



УРАЛЬСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ

Д. В. Чермянинов

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

УЧЕБНИК ДЛЯ ВУЗОВ

3-е издание, исправленное и дополненное

Ответственный редактор —
доктор юридических наук, профессор
Д. Н. Бахрах

*Допущено Министерством образования и науки РФ
в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, об-
учающихся по юридическим специальностям*

Москва ■ Юрайт ■ 2013

УДК 34:339.543
ББК 67.401.21я73
Ч58

Автор:

Чермянинов Дмитрий Викторович — кандидат юридических наук, доцент кафедры административного права Уральской государственной юридической академии.

Чермянинов, Д. В.

Ч58 Таможенное право : учебник для вузов / Д. В. Чермянинов ; отв. ред. Д. Н. Бахрах. — 3-е изд., испр. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2013. — 408 с. — Серия : Бакалавр.

ISBN 978-5-9916-00000

В учебнике на основе современного законодательства подробно раскрываются базовые понятия и важнейшие категории таможенного права. С учетом новейшего законодательства и нормативных актов в области таможенного дела, вступивших в силу в связи с началом существования и развития таможенного союза, рассмотрены источники таможенного права, выделены особенности таможенных правоотношений, проведена детальная классификация и изучены административно-правовые статусы их участников.

Авторское видение проблем таможенного права аргументируется анализом нормативных правовых актов, иллюстрируется примерами из истории, опирается на заключения известных исследователей в области истории, экономики, права.

Учебник соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования третьего поколения.

Для студентов высших и средних специальных учебных заведений, аспирантов, преподавателей, практических работников, а также всех интересующихся вопросами организации и планирования внешнеэкономической деятельности и перемещением через таможенную границу товаров для личного пользования (туристов, путешественников, переезжающих на постоянное место жительства и др.).

УДК 34:339.543
ББК 67.401.21я73

Информационно-правовая поддержка
предоставлена компанией «Гарант»



© Чермянинов Д. В., 2011
© Чермянинов Д. В., 2013, с изменениями
© ООО «Издательство Юрайт», 2012

ISBN 978-5-9916-1750-5

Оглавление

Предисловие	7
Принятые сокращения	11
Глава 1. Понятие и источники таможенного права	13
1.1. Таможенное право и его предмет.....	13
1.2. Особенности таможенных правоотношений.....	20
1.3. Источники таможенного права таможенного союза и Российской Федерации.....	22
1.4. Общие правила вступления в силу и применения правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела.....	35
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	38
<i>Рекомендуемая литература</i>	39
Глава 2. Правовые основы таможенного дела	41
2.1. Административно-правовой режим перемещения товаров через таможенную границу.....	41
2.2. Таможенные органы Российской Федерации как властные субъекты таможенных правоотношений.....	46
<i>Федеральная таможенная служба</i>	59
<i>Региональное таможенное управление</i>	69
<i>Таможня</i>	80
<i>Таможенный пост</i>	84
2.3. Подвластные субъекты таможенных правоотношений.....	89
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	102
<i>Рекомендуемая литература</i>	103
Глава 3. Разрешительная система и разрешительное производство в таможенном деле Российской Федерации	105
3.1. Общие вопросы и субъекты разрешительной системы в таможенном деле.....	106
3.2. Разрешительное производство в таможенном деле.....	110
3.3. Характеристика обязательных стадий разрешительного производства.....	112
3.4. Характеристика факультативных стадий разрешительного производства.....	129
3.5. Взаимодействие и взаимосвязь субъектов таможенных правоотношений.....	133
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	135
<i>Рекомендуемая литература</i>	137

Глава 4. Проблемы и перспективы организации перемещения товаров через таможенную границу	138
4.1. Основная проблема в регулировании таможенных правоотношений	138
4.2. Общие вопросы организации перемещения через границу и таможенного оформления товаров	141
4.3. Планы по организации таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации.....	143
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	150
<i>Рекомендуемая литература</i>	151
Глава 5. Общий порядок перемещения товаров через таможенную границу	152
5.1. Представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию таможенного союза	152
5.2. Таможенная процедура таможенного транзита	158
5.3. Временное хранение товаров	166
5.4. Декларирование товаров.....	170
5.5. Выпуск товаров	183
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	187
<i>Рекомендуемая литература</i>	188
Глава 6. Таможенные процедуры	189
6.1. Суть таможенной процедуры	189
6.2. Характеристики таможенных процедур.....	191
<i>Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления</i>	191
<i>Таможенная процедура экспорта</i>	192
<i>Таможенная процедура ТС</i>	192
<i>Таможенная процедура переработки на таможенной территории</i>	195
<i>Таможенная процедура переработки вне таможенной территории</i>	196
<i>Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления</i>	197
<i>Таможенная процедура временного ввоза (допуска)</i>	199
<i>Таможенная процедура временного вывоза</i>	202
<i>Таможенная процедура реимпорта</i>	204
<i>Таможенная процедура реэкспорта</i>	206
<i>Таможенная процедура беспошлинной торговли</i>	206
<i>Таможенная процедура уничтожения</i>	207
<i>Таможенная процедура отказа в пользу государства</i>	209
<i>Свободная таможенная зона, свободный склад</i>	210
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	217
<i>Рекомендуемая литература</i>	218

Глава 7. Таможенные платежи	219
7.1. Таможенный платеж как инструмент тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности	220
7.2. Таможенная пошлина, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности и таможенный тариф.....	223
7.3. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения	238
<i>Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами</i>	239
<i>Метод по стоимости сделки с идентичными товарами</i>	242
<i>Метод по стоимости сделки с однородными товарами</i>	243
<i>Метод вычитания</i>	245
<i>Метод сложения</i>	246
<i>Резервный метод</i>	246
7.4. Влияние страны происхождения товаров на величину таможенной пошлины.....	248
7.5. Иные слагаемые совокупного таможенного платежа....	253
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	253
7.6. Отсрочка и рассрочка сроков уплаты таможенных пошлин	263
7.7. Взыскание таможенных платежей	267
7.8. Возврат (зачет) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств.....	278
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	281
<i>Рекомендуемая литература</i>	282
Глава 8. Краткая характеристика особенностей перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров	284
8.1. Перемещение товаров для личного пользования физическими лицами	286
<i>Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами в сопровождаемом багаже</i>	287
<i>Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами в несопровождаемом багаже</i>	293
<i>Таможенное оформление товаров (за исключением автомобилей), временно ввозимых (вывозимых) физическими лицами для личного пользования</i>	299
<i>Таможенное оформление автомобилей (мототранспортных средств), перемещаемых физическими лицами через таможенную границу для личного пользования</i>	299

8.2. Таможенное оформление транспортных средств международных перевозок при осуществлении международных перевозок товаров, пассажиров и багажа.....	305
8.3. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях.....	311
8.4. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.....	314
8.5. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц.....	318
8.6. Перемещение товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности.....	321
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	328
<i>Рекомендуемая литература</i>	329
Глава 9. Таможенный контроль.....	331
9.1. Система управления рисками в таможенном контроле ...	331
<i>Основные понятия, применяемые в системе управления рисками</i>	333
<i>Принципы построения системы управления рисками</i>	335
<i>Принципы управления</i>	336
<i>Элементы системы управления рисками в Российской Федерации</i>	337
9.2. Общие положения о таможенном контроле.....	340
9.3. Формы и порядок проведения таможенного контроля....	347
9.4. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля.....	367
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	376
<i>Рекомендуемая литература</i>	377
Глава 10. Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации.....	379
10.1. Принципы построения правоохранительной деятельности таможенных органов на таможенной территории таможенного союза.....	379
10.2. «Правоохранительный блок» в таможенных органах Российской Федерации.....	382
10.3. Полномочия должностных лиц таможенных органов Российской Федерации по применению принудительных мер.....	388
10.4. Особенности производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.....	397
<i>Контрольные вопросы и задания</i>	407
<i>Рекомендуемая литература</i>	407

Предисловие

Минуло почти 20 лет с момента вступления в силу Указа Президента РФ от 15.11.1991 № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» (утратил силу), отменившего существующую в России на протяжении более 70 лет государственную монополию на международную торговлю. Это событие для советской, огороженной от мира «железным занавесом» и привыкшей жить по директивам коммунистического руководства России было равносильно чуду, за которым последовали не менее фантастические явления — пустые полки магазинов начали заполняться невиданными до тех пор продуктами питания, одеждой, бытовой техникой и иными товарами народного потребления «импортного происхождения», в крупных городах страны появились таможи, возникли необычные виды предпринимательской деятельности и профессии.

Динамично начала развиваться совершенно новая сфера общественных отношений. Появились соответствующая нормативно-правовая база, устанавливающая правила перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, порядок уплаты таможенных платежей, статусы участников таможенных правоотношений — начала зародиться новая отрасль российского права.

Теоретическая основа современного таможенного права возникла в результате интеграции опыта организации таможенного дела в Царской России и практик обеспечения режима перемещения товаров через таможенную границу применяемых в развитых странах Европы, Азии, Северной Америки. Используемые в данной сфере средств, инструменты и методы до настоящего времени проходят «полевые испытания» — результаты их практического применения детально изучаются, копится опыт, исследуются новые возможности.

Этим объясняется частое изменение нормативной базы таможенного права. Вступивший в силу в июле 2010 г. ТК таможенного союза является для России уже третьим по счету кодексом (с 1993 г.), являющимися для Российской Федерации базовым источником норм таможенного

права. Количество изменений подзаконных источников норм таможенного права за указанный промежуток времени подсчитать просто невозможно. Вступивший в силу декабря 2010 г. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» также вызвал появление новых подзаконных нормативных актов, разъясняющих и детализирующих его положения.

Такое постоянное обновление нормативной базы таможенного дела затрудняет подготовку качественных и соответствующих текущему моменту учебников по дисциплине «Таможенное право».

Учитывая изложенное, в сложных условиях становления новой нормативной базы таможенного союза и значительных изменений понятийного аппарата таможенного права при подготовке представляемого вашему вниманию учебника автор определил две основные цели:

1) в доступной форме донести до читателя основные, «незыблемые» понятия и категории таможенного права (предмет, метод, возникновение и особенности таможенных правоотношений, принципы таможенного права и др.);

2) изложить материал в соответствии с требованиями Минобрнауки России и их постижение не должно превышать отведенного для изучения данной дисциплины количества часов.

3) выделить основные изменения таможенного дела Российской Федерации и отметить преобразования понятийного аппарата таможенного права Российской Федерации, произошедшие в связи с вступлением в силу ТК таможенного союза и Закона о таможенном регулировании.

Это издание имеет следующие особенности, отличающие его от учебников, изданных другими авторами:

— четко сформулированы особенности таможенных правоотношений и определена и обоснована основная функция таможенных органов;

— проведена детальная классификация субъектов таможенных правоотношений, подробно изложены их административно-правовые статусы и разъяснен механизм их взаимодействия;

— имеется глава, посвященная разрешительной деятельности таможенных органов Российской Федерации;

— предложенные автором определения и очередность глав способствует более легкому усвоению пройденного материала;

— учебник является синтезом научного, педагогического и практического опыта автора, позволяющего достаточно эффективно преподавать таможенное право.

В результате изучения данной дисциплины студент должен

знать:

— общие категории и понятия таможенного права, а также специальную терминологию, применяемую в таможенном законодательстве;

— источники таможенного права таможенного союза и Российской Федерации их соотношение по юридической силе;

— особенности таможенных правоотношений, а также их основания для их возникновения и изменения;

— классификацию и административно-правовой статус субъектов таможенных правоотношений;

— систему правового регулирования организации и деятельности таможенных органов РФ;

— факторы, влияющие на величину таможенных платежей, подлежащих уплате при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза и базовые правила расчетов данных платежей;

— значение, особенности и содержание Таможенного кодекса таможенного союза и Закона о таможенном регулировании;

уметь:

— обобщать полученные знания;

— правильно применять теоретические знания по таможенному праву, в том числе свободно оперировать терминами и понятиями, применяемыми в области таможенного дела, точно их использовать в правотворческой и правоприменительной практике;

— точно определять нормативный правовой акт, подлежащий применению к соответствующим таможенным правоотношениям;

— применять законодательство об административных правонарушениях, составлять необходимые процессуальные документы;

— анализировать судебную и административную практику по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

владеть:

— обязательным понятийным минимумом дисциплины;

- навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими таможенные правоотношения;
- навыками анализа норм таможенного права;
- навыками анализа судебной практики по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Возможно, взыскательный читатель найдет в учебнике некоторые дискуссионные положения или выделит некоторые вопросы, заслуживающие более полного изложения, однако, по словам Аристотеля, начало — больше половины всего дела.

Автор полагает, что этот учебник станет полезным источником знаний в области таможенного права как для студентов и аспирантов, так и для самого широкого круга читателей.

Принятые сокращения

Конституция РФ — Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с поправками от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ)

КоАП РФ — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая — от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая — от 05.08.2000 № 117-ФЗ)

ТК РФ — Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ (утратил силу с 01.10.2011)

ТК таможенного союза — Таможенный кодекс таможенного союза, принятый Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17 (ред. от 16.04.2010)

УК РФ — Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ

УПК РФ — Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 № 174-ФЗ

Закон о таможенном регулировании — Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

ВЭД — внешнеэкономическая деятельность

ГТД — грузовая таможенная декларация

ГТК России — Государственный таможенный комитет Российской Федерации

ЕврАзЭС — Евразийское экономическое сообщество

ЕТТ — Единый таможенный тариф таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации

МБТ — магазин беспошлинной торговли

Минэкономразвития России — Министерство экономического развития Российской Федерации

НДС — налог на добавленную стоимость

ПТД — пассажирская таможенная декларация

РНБ — режим наиболее благоприятствуемой нации

РТУ — Региональное таможенное управление

СВХ — склад временного хранения

СНГ — Содружество Независимых Государств

Таможенное оформление — совокупность действий, осуществляемых лицами и таможенными органами в целях обеспечения таможенного законодательства при перемещении товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу

СЭЗ — свободная (особая, специальная) экономическая зона

ТБ — таможенный брокер (представитель)

ТН ВЭД — Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

ТН ВЭД таможенного союза — Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности таможенного союза

ТП — таможенный перевозчик

ТС — таможенный склад

ФТС России — Федеральная таможенная служба

абз. — абзац (абзацы)

гл. — глава(ы)

п. — пункт(ы)

подп. — подпункт(ы)

разд. — раздел(ы)

ст. — статья(и)

ч. — часть(и)

Глава 1 ПОНЯТИЕ И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

- причины возникновения таможенного права;
- предмет, метод таможенного права;
- особенности таможенных правоотношений;
- иерархию источников таможенного права;
- правила вступления в силу норм таможенного права;
- **уметь** выбирать из многочисленных источников таможенного права необходимую;
- **владеть** базовыми понятиями таможенного права.

1.1. Таможенное право и его предмет

С доисторических времен на Земле существует множество государств, одним из основных признаков которых является определенная территория. Географическое положение, наличие полезных ископаемых и природных ресурсов на этих территориях определили различную специализацию деятельности людей, населяющих эти страны и в конечном счете привели к необходимости осуществления взаимовыгодного обмена продуктами своего труда. Зародились международные торговые отношения, а вместе с ними возникла необходимость постоянного государственного регулирования этих отношений.

Спектр вопросов, связанных с перемещением товаров через границы стран, постоянно расширялся. Государство в целях выполнения одной из своих основных функций — обеспечения безопасности и благосостояния своих граждан¹ вынуждено следить за разумным балансом объемов

¹ См.: Андриевски, И. Е. Полицейское право // Антология мировой правовой мысли : в 5 т. Т. 4: Политическая мысль в России : Вторая пол. XIX -XX в. М.: Мысль, 1997. С. 689.

ввозимых и вывозимых товаров, качеством этих товаров, своевременным и полным взиманием с участников международной торговли причитающихся к уплате платежей, должно 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.

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

В законодательстве имеется немало положений, характеризующих термин «таможенная граница», обобщив и упростив которые можно вывести следующее определение: *таможенная граница — воображаемая линия, для и (или) при пересечении которой у лица, перемещающего через нее товары и (или) транспортные средства, возникают обязанности по их таможенному оформлению в соответствии с правилами, установленными законодательством страны, на территорию которой данные товары ввозятся либо с территории которой они вывозятся.*

Следует отметить, что в настоящее время законодатель отказался от использованного на протяжении 20 лет и привычного понятия «таможенное оформление». В положениях ТК таможенного союза и в Законе о таможенном регулировании оно частично заменено на словосочетание «осуществление таможенных операций». Однако в настоящем учебнике автор отдает предпочтение первому термину, поскольку, как показывает практика, студентами оно воспринимается и понимается лучше.

В ходе таможенного оформления в зависимости от цели перемещения товаров и их характеристик (стоимости, объемов, наименования, предназначения, качества и т.д.) долж-

ностными лицами таможенных органов принимается решение о возможности и порядке ввоза или вывоза данных товаров и транспортных средств, а также о подлежащих уплате суммах таможенных платежей.

Общественные отношения, являющиеся предметом таможенного права, возникают **в таможенном деле** — реализации всей совокупности средств и методов обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, применяемых государством в целях регулирования ВЭД.

Все страны заинтересованы в усовершенствовании и оптимизации методов, средств и инструментов организации таможенного дела, поскольку именно в этой сфере только взвешенный и грамотный государственный подход обеспечивает государственной казне стабильные доходы. Так, Византия достигла своего богатства и расцвета во многом за счет ведения правильной таможенной политики. В начале прошлого века Ш. Диль в своей книге, посвященной изучению истории Византийской империи, писал: «Подсчитано, что в одной только столице сборы с торговли и таможи ежегодно приносили в казну 7300 тыс. иперперов, более 500 миллионов франков на нынешние деньги»¹.

В настоящее время в целях обеспечения стабильности и динамики товарооборота, последовательно осуществляются шаги по интеграции экономик нескольких стран — бывших республик СССР.

В начале июля 2010 г. в Казахстане состоялись заседания Межгосударственного Совета ЕврАзЭС и Высшего органа таможенного союза Беларуси, Казахстана и России. Важным итогом встречи в Астане стало подписание пакета документов, в числе которых Совместное заявление президентов Беларуси, Казахстана и России о вступлении в силу Договора о ТК таможенного союза для трех стран с 6 июля 2010 г. (к отношениям Российской Федерации и Республики Казахстан ТК таможенного союза применялся с 1 июля)². ТК таможенного союза был разработан для обеспечения динамики товарооборота на единой таможенной территории, объединившей территории перечисленных суверенных государств в таможенный союз и обозначив их единой таможенной границей. ТК таможенного союза содержит основные нормы, требования, условия, от-

¹ Диль Ш. История Византийской империи / пер. с франц. А. Е. Рогинской; под ред. и предисл. Б. Т. Горянова. М., 1948.

² По материалам сайта: tsouz.ru.

носящиеся к таможенному регулированию. Этот документ направлен на унификацию требований к участникам ВЭД и создание для них равных условий при проведении таможенного оформления и контроля на всем едином таможенном пространстве. Основная задача этой интеграции — создать максимально унифицированные и благоприятные условия для работы участников ВЭД. В октябре 2011 г. Межгосударственным Советом ЕврАзЭС было принято решение о присоединении к Таможенному союзу Кыргызской Республики и создании Рабочей группы под руководством Ответственного секретаря Комиссии таможенного союза С. Ю. Глазьева, которая подготовит план соответствующих мероприятий¹. Основные базовые положения по вопросам таможенного регулирования вошли непосредственно в ТК таможенного союза. Однако в силу различных норм гражданского, налогового законодательства, банковского дела в государствах — членах таможенного союза и других объективных причин, сложившихся за годы развития самостоятельных экономик, в ТК таможенного союза предусмотрены отсылки на национальное законодательство, которые в России отражены в Законе о таможенном регулировании.

В соответствии со ст. 2 ТК таможенного союза в настоящее время единую таможенную территорию таможенного союза составляют территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, а также исключительные экономические зоны и континентальные шельфы государств — членов таможенного союза, искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства — члены таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией.

Пределы таможенной территории таможенного союза, включая пределы находящихся в исключительных экономических зонах и на континентальных шельфах государств—членов таможенного союза искусственных островов, установок, сооружений и иных объектов, в отношении которых государства — члены таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией, являются таможенной границей таможенного союза.

На территории таможенного союза, в том числе Российской Федерации, могут находиться создаваемые в соответствии с федеральными законами особые экономические

¹ Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 19.10.2011 № 95 «О международных договорах Таможенного союза».

зоны, являющиеся частью таможенной территории таможенного союза. Товары, помещенные на территории особых экономических зон, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории РФ для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. То есть свободные экономические зоны отличаются от остальной таможенной территории таможенного союза тем, что ввозимые в них иностранные товары могут использоваться заинтересованными лицами на территории этих зон без уплаты таможенных платежей.

Пределы таможенной территории таможенного союза, а также пределы особых экономических зон являются **таможенной границей**.

Таким образом, таможенная граница совпадает с внешней государственной границей стран, объединенных Союзом, а также включает в себя пределы находящихся на территории таможенного союза особых экономических зон.

Весь комплекс таможенных правоотношений можно разделить на два основных блока.

1. Отношения, возникающие в процессе исполнения требований, утвержденных действующими нормативными документами, которыми регулируются вопросы, связанные с обеспечением законности при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза.

Данные требования содержатся в нормативных актах различного уровня (международных договорах, федеральных законах, а также иных нормативных актах РФ), а надзор за их исполнением на территории РФ осуществляют таможенные органы РФ.

В рамках проводимой административной реформы Указом Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» были внесены значительные изменения в структуру органов исполнительной власти РФ, в том числе была образована ФТС России, осуществляющая в настоящее время надзор в области таможенного дела на территории РФ.

2. Отношения, обусловленные негативной реакцией государства на неисполнение требований, утвержденных действующими нормативными документами, регулирующими вопросы, связанные с обеспечением законности при пере-

мещении товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза. То есть отношения, возникающие при пресечении противоправных действий в области таможенного дела, а также при вынесении уполномоченными органами или судами наказаний за совершение указанных действий.

В ТК РФ содержались положения, направленные на регулирование этих общественных отношений. В дальнейшем в связи с проводимой в Российской Федерации административной реформой в таможенное законодательство РФ были внесены значительные изменения.

Так, составы правонарушений, связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ были удалены из ТК РФ и выделены в отдельную главу КоАП РФ — гл. 16. Таким образом, меры государственного принуждения и наказания, применяемые к нарушителям таможенных правил, были отнесены к сфере административного права РФ.

Федеральным законом от 06.12.2011 № 409-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» понятийный аппарат гл. 16 КоАП РФ был приведен в полное соответствие ТК таможенного союза.

После вступления в силу ТК таможенного союза в соответствии с его ст. 7 таможенные органы государств — членов таможенного союза являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов.

Таможенные органы государств — членов таможенного союза осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов, исполнения запросов международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

Оперативно-розыскная деятельность осуществляется таможенными органами государств — членов таможенного союза в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза об оперативно-розыскной деятельности.

Таможенные органы государств — членов таможенного союза ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

То есть после вступления в силу ТК таможенного союза квалификация преступлений и правонарушений в таможенном деле, порядок применения мер государственного принуждения в отношении совершивших их лиц в Российской Федерации производятся в соответствии с российскими законами.

В соответствии с п. 2 ст. 2 ТК таможенного союза система таможенных органов, их права, обязанности и ответственность, условия прохождения службы в таможенных органах также определяются законодательством государств — членов таможенного союза.

Статус должностных лиц и таможенных органов РФ характеризуют следующие нормативные акты.

Во исполнение положений Федерального закона от 30.06.2002 № 78-ФЗ «О денежном довольствии сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти, других выплат этим сотрудникам и условиях перевода отдельных категорий сотрудников федеральных органов налоговой полиции и таможенных органов Российской Федерации на иные условия работы» произошло внутреннее разделение в структуре таможенных органов — в отдельный блок были выделены отделы, осуществляющие правоохранительные и охранные функции.

Думается, кроме введения изменений в структуру таможенных органов РФ, властные органы РФ приняли решение сменить и их «правоохранительный имидж». В подтверждение этому приведем следующие факты.

В ст. 8 ТК РФ 1993 г., а также ст. 1 Федерального закона от 21.07.1997 № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» было прямо указано, что таможенные органы РФ являются правоохранительными органами, однако, положениями второго российского ТК РФ, вступившего в силу в 2004 г., данное утверждение уже не закреплено. Закон о таможенном регулировании также не наделяет данным статусом таможенные органы РФ.

В результате проведенных в 2003–2004 гг. преобразований работники большинства подразделений таможенных органов РФ больше не имеют специальных званий, наличие

которых считается одним из признаков правоохранительной службы. В соответствии с п. 6 постановления Правительства РФ от 21.08.2004 № 429 «Вопросы Федеральной таможенной службы» специальные звания носят только 30% от общего числа работников региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов, организаций, находящихся в ведении ФТС России.

С учетом изложенного, а также принимая во внимание, что из 16 функций таможенных органов, перечисленных в ст. 12 Закона о таможенном регулировании, к правоохранительным относятся только две, можно сказать, что изменилась не только структура таможенных органов, но и приоритеты их деятельности. В настоящее время подавляющее большинство сотрудников таможенных органов РФ являются государственными гражданскими служащими. Выполнение правоохранительных функций возложено на специализированные таможенные органы или специализированные подразделения таможенных органов, о которых повествует последняя глава настоящего учебника.

То есть в настоящее время деятельность таможенных органов главным образом ориентирована на выполнение фискальной функции, которая, помимо прочего, выполняется путем обеспечения оптимального для России внешнеторгового товарооборота.

1.2. Особенности таможенных правоотношений

Таможенные правоотношения обладают всеми основными признаками административно-правовых отношений¹, но вносят в них следующие специфические моменты.

1. Таможенные правоотношения возникают только в связи или по поводу перемещения товаров или транспортных средств через таможенную границу, т.е. они имеют место только в таможенном деле.

В соответствии с п. 1 ст. 2 Закона о таможенном регулировании *таможенное дело представляет собой совокупность средств и методов обеспечения соблюдения мер таможенного тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации*. Общее руковод-

¹ Подробнее об этом см.: Бахрах Д. Н., Россинский Б. В., Старилов Ю. Н. Административное право : учебник. М., 2004. С. 105–116.

ство таможенным делом в Российской Федерации осуществляет Правительство РФ.

2. В основе их возникновения лежит фискальный интерес государства, а развитие и регулирование таможенных правоотношений связано с оптимизацией инструментов и методов, применяемых в целях формирования доходной части государственного бюджета.

3. Субъектом, непосредственно осуществляющим властные полномочия, утвержденные таможенным законодательством РФ в сфере таможенных правоотношений, являются таможенные органы РФ.

4. Подавляющее большинство подвластных субъектов таможенных правоотношений — участники ВЭД, предприниматели в области таможенного дела (владельцы СВХ, ТС, таможенные перевозчики, таможенные представители), некоторые категории физических лиц вступают в таможенные правоотношения по своей инициативе.

В первую очередь это происходит потому, что экономический эффект от участия в международной торговле и иных проектах, связанных с перемещением через таможенную границу таможенного союза товаров и транспортных средств, компенсирует некоторые неудобства, которые могут быть вызваны утвержденными законом формами таможенного контроля, применяемыми таможенными органами России к данным субъектам.

Ошибочно будет полагать, что участниками таможенных правоотношений могут являться только лица, пересекающие таможенную границу таможенного союза по «торговым делам». Ученые, туристы, путешественники, артисты, лица, имеющие родственников за границами таможенного союза и России, и многие другие физические лица при пересечении таможенной границы также являются субъектами таможенных правоотношений, поскольку должны соблюдать установленные в таможенном деле правила.

5. Порядок возникновения и прекращения таможенных правоотношений, права и обязанности их субъектов регулируются таможенным законодательством таможенного союза и Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами, изданными органами, уполномоченными в области таможенного дела.

Из перечисленных особенностей таможенных правоотношений видно, что вступающие в них субъекты находятся в неравном положении — одни управляют, распоряжа-

ются, а другие подчиняются и выполняют распоряжения. Присутствует преобладание одной воли над другой, т.е. характерная для административного права связь типа «инспектор — контролируемый», имеющая место при функциональном подчинении.

Таким образом, основным методом таможенного права является метод властных предписаний — **императивный метод**.

Однако это не значит, что все без исключения субъекты таможенного дела всегда используют только этот метод при вступлении в правоотношения, возникающие при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ (или по поводу перемещения товаров).

Также в таможенном деле имеют место отношения, строящиеся на гражданско-правовой основе. К примеру, участник ВЭД волен заключать договор хранения с любым владельцем СВХ¹ на основании договора, условия которого, закрепляющие взаимные права и обязанности, могут оговариваться сторонами. То есть **диспозитивный метод** также применяется в таможенном праве.

1.3. Источники таможенного права таможенного союза и Российской Федерации

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.

На международной конференции «Таможня и бизнес: международные и региональные аспекты сотрудничества», проходившей в г. Москве 22 октября 2009 г., в докладе руководителя ФТС России Андрея Бельянинова «Долгосрочная программа ФТС России по реализации политики руководства Российской Федерации по формированию таможенного союза»² была впервые обозначена следующая иерархия источников таможенного права, действующих в Союзе.

¹ Если речь не идет о размещении на СВХ товаров, требующих особых условий хранения.

² По материалам сайта: customs.ru.

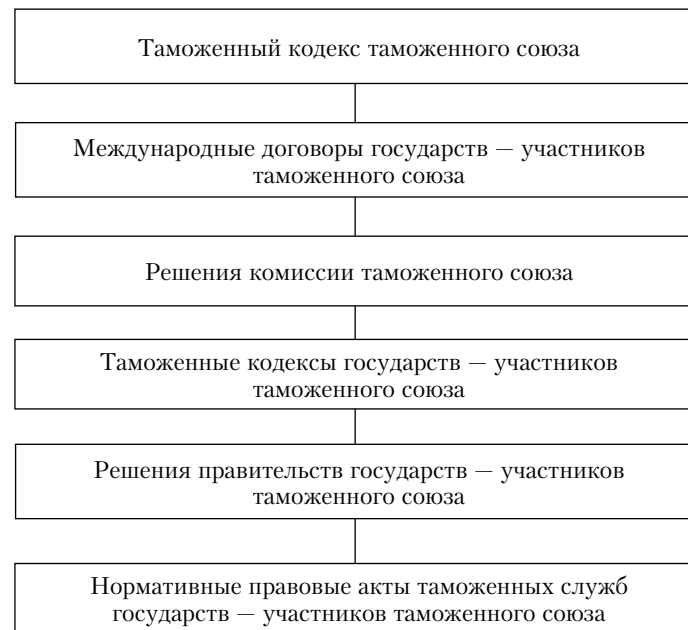


Рис. 1. Система нормативного правового регулирования в таможенном союзе

Из приведенной схемы видно, что для Российской Федерации в условиях таможенного союза начали действовать два эшелона источников норм, которые условно можно назвать «союзные» (источники норм, обязательных для соблюдения и исполнения субъектами таможенных правоотношений всех государств — членов таможенного союза) и «национальные» (источники норм, обязательных для соблюдения и исполнения субъектами таможенных правоотношений в Российской Федерации).

К «союзным» источникам стали относиться: ТК таможенного союза; международные договора, принятые на основании ТК таможенного союза; решения Комиссии таможенного союза.

Для ознакомления с международными договорами и решениями Комиссии таможенного союза на сайте таможенного союза был создан отдельный раздел «международные договора»¹.

¹ По материалам сайта: tsouz.ru.

Пользуясь данной информацией, заинтересованные лица и в настоящее время могут ознакомиться с названием договора, под которым он был принят, а также с датой его вступления в силу. Систему принятия решений в области таможенного регулирования директор ФТС России проиллюстрировал следующим образом.

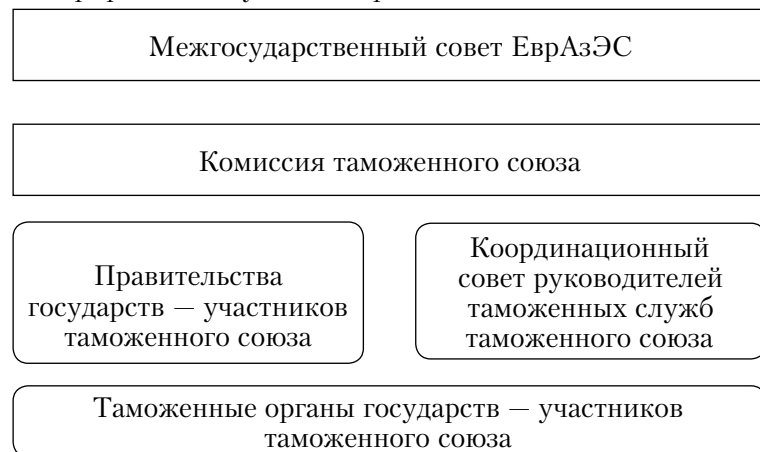


Рис. 2. Система принятия решений в области таможенного регулирования

Межгосударственный совет ЕврАзЭС является высшим органом таможенного союза и принимает решения на уровне глав государств.

В соответствии со ст. 1 протокола от 06.10.2007 «О порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним» (ратифицирован Законом РФ от 27.10.2008 № 189-ФЗ «О ратификации Протокола о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним») высший орган таможенного союза определяет перечень международных договоров, стравляющих договорно-правовую базу таможенного союза, который состоит из двух частей:

часть первая — международные договоры, действующие в рамках ЕврАзЭС,

часть вторая — международные договоры, направленные на завершение формирования договорно-правовой базы таможенного союза¹.

Одновременно Межгосударственным советом ЕврАзЭС был подготовлен Договор о Комиссии таможенного союза². В соответствии с данными документами, Комиссия выполняла ряд важнейших для становления и развития таможенного союза функций, в том числе, принимала решения, обязательные для стран — участниц таможенного союза. Комиссия таможенного союза просуществовала до начала 2012 г. За это время было принято более 300 важнейших решений по вопросам, относящимся к сфере таможенных правоотношений.

В соответствии с Договором о Евразийской экономической комиссии, подписанным в г. Москве 18 ноября 2011 г. президентами России, Республики Беларусь и Республики Казахстан была создана Евразийская экономическая комиссия. Это единый постоянно действующий регулирующий орган таможенного союза и Единого экономического пространства (на сегодняшний день в состав входят Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Казахстан с возможностью присоединения других стран), имеющий статус наднационального органа управления.

Основной задачей Евразийской экономической комиссии является обеспечение условий функционирования и развития таможенного союза и Единого экономического пространства, а также выработка предложений по дальнейшему развитию интеграции. Евразийской экономической комиссии были переданы полномочия упраздняемой Комиссии таможенного союза.

Организация не подчинена ни одному из правительств трех стран. Решения Комиссии обязательны для исполнения на территории трех стран. Учитывая, что полномочия комиссии помимо прочего, распространяются на таможенно-тарифное регулирование и таможенное администрирование, данные решения также являются источниками норм таможенного права.

Несмотря на соответствующие решения Комиссии таможенного союза, статус Координационного совета руководителей таможенных служб так и не был утвержден.

¹ Перечень международных договоров, составляющих договорно-правовую базу таможенного союза, см.: tsouz.ru.

² Федеральный закон от 27.10.2008 № 188-ФЗ «О ратификации Договора о Комиссии таможенного союза».

Вместо данного совета, в целях координации взаимодействия таможенных служб государств — членов таможенного союза; обеспечения реализации целей и задач таможенных служб; унификации применения национального таможенного законодательства и таможенного регулирования, была учреждена Объединенная коллегия таможенных служб государств — членов таможенного союза.

Объединенную коллегия возглавляет Председатель из числа руководителей таможенных служб государств Сторон, избираемый членами Объединенной коллегии. Председатель Объединенной коллегии имеет заместителей, избираемых членами Объединенной коллегии, по числу государств — членов таможенного союза, за исключением заместителя от Стороны, которую представляет Председатель.

Председатель Объединенной коллегии и его заместители избираются на должности на один год. По решению Объединенной коллегии данный срок может быть продлен.

Основными задачами Объединенной коллегии являются:

- координация деятельности таможенных служб государств Сторон в рамках таможенного союза;

- участие в формировании единой правовой базы таможенного союза по вопросам таможенного дела в части, касающейся компетенции национальных таможенных служб;

- обеспечение единообразного применения таможенного законодательства таможенного союза в пределах своей компетенции;

- обеспечение унифицированного порядка организации таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств на единой таможенной территории таможенного союза;

- содействие реализации таможенной политики на единой таможенной территории таможенного союза.

Объединенная коллегия осуществляет множество функций, обеспечивающих оптимизацию и унификацию деятельности таможенных органов в условиях таможенного союза.

Объединенная коллегия имеет право:

- разрабатывать в рамках своей компетенции предложения о совершенствовании порядка учета сумм таможенных пошлин, иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие в условиях таможенного союза;

- принимать в рамках своей компетенции решения, направленные на развитие сотрудничества, обеспечение взаимодействия национальных таможенных служб;

- принимать решения для обеспечения эффективного таможенного администрирования на единой таможенной территории таможенного союза;

- создавать в установленном порядке постоянные или временные рабочие группы, необходимые для подготовки вопросов в сфере таможенного регулирования в таможенном союзе;

- поручать таможенным службам докладывать о ходе реализации норм таможенного законодательства таможенного союза и о ходе выполнения принимаемых Объединенной коллегией решений;

- определять области рисков, в отношении которых таможенные органы в обязательном порядке разрабатывают и применяют меры по их минимизации;

- определять единый порядок обмена информацией и предоставления информации, связанной с уплатой ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие);

- обеспечивать применение согласованных правил, основанных на единых принципах ведения учета ввозных таможенных пошлин, в соответствии с Соглашением об установлении и применении в таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) от 20 мая 2010 г.;

- пользоваться иными правами в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза, регулирующими таможенные правоотношения в таможенном союзе, решениями Межгосударственного Совета ЕврАзЭС и Комиссии таможенного союза¹.

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 законодательство РФ о таможенном деле состоит из данного Закона и принимаемых в соответствии с ним иных

¹ Постановление Правительства РФ от 02.04.2012 № 273 «О внесении на ратификацию Договора об Объединенной коллегии таможенных служб государств — членов таможенного союза».

федеральных законов. Порядок фактического пересечения товарами и транспортными средствами государственной границы РФ регулируется законодательством РФ о государственной границе РФ, а в части, не урегулированной законодательством РФ о государственной границе РФ, — 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 РФ издает постановления и распоряжения в области таможенного дела.

В российской нормативной базе таможенного права имеет место применимая для иных отраслей права (стандартная) иерархия, которую для наглядности можно изобразить в виде следующей пирамиды:

Из курса административного права известно, что закон — это нормативный документ, обладающий высшей юридической силой, а акты управления — подзаконны. То есть закон не может быть отменен или приостановлен каким-либо иным актом, но акт управления может быть отменен, изменен или приостановлен законом. Однако это различие акта управления и закона не означает большую или меньшую их обязательность. Все акты всех органов государства обязательны для исполнения, несмотря на приведенную иерархию норм.

По мнению А. А. Демина, «никакие акты не имеют высшей или низшей юридической силы, они равно обязательны, в этом и заключается их юридическая сила. Если один из них не соответствует закону, то речь не может идти о его низшей юридической силе, а только об отсутствии у незаконного акта юридической силы вообще»¹.

Разберем каждый из представленных блоков подробнее.

Конституция РФ — основной закон государства, т.е., по сути дела, это основа и источник для всех иных действующих нормативных правовых актов.

¹ Демина А. А. Административное право Российской Федерации : учеб. пособие. М., 2002. С. 119.

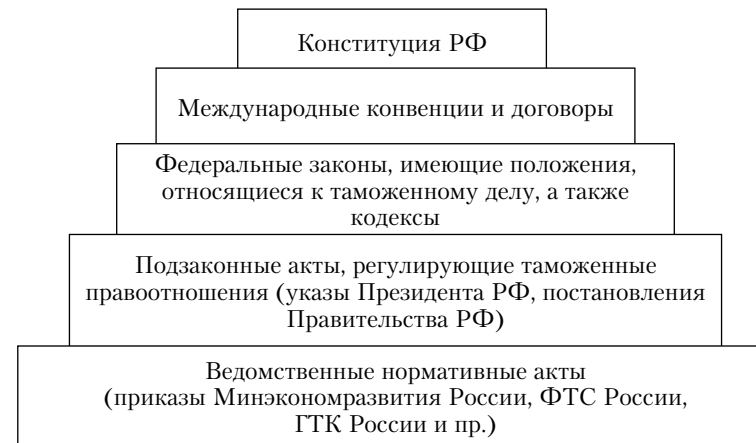


Рис. 3. Источники таможенного права

В ч. 1 ст. 15 Конституции РФ сказано, что этот документ имеет высшую юридическую силу, прямое действие и применяется на всей территории РФ. Законы и иные правовые акты, принимаемые в Российской Федерации, не должны противоречить Конституции РФ.

Для того чтобы пояснить, каким образом данное положение применяется в таможенном праве, приведем несколько примеров.

1. Учитывая упомянутую ст. 71 Конституции РФ, местные и муниципальные органы власти не вправе издавать нормативные акты, регулирующие вопросы таможенного дела.

2. В соответствии с Конституцией РФ:

гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности (ч. 1 ст. 8);

каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной, не запрещенной законом экономической деятельности (ч. 1 ст. 34);

каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы (ст. 57);

решения и действия (или бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления, обще-

ственных объединений и должностных лиц могут быть обжалованы в суд (ч. 2 ст. 46);

права потерпевших от преступлений и злоупотреблений властью охраняются законом. Государство обеспечивает потерпевшим доступ к правосудию и компенсацию причиненного ущерба (ст. 52).

Перечисленные положения легли в основу некоторых из приведенных выше принципов таможенных правоотношений.

3. В соответствии с ч. 4 ст. 15 Конституции РФ общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора.

Международные конвенции и договоры. В свете динамично развивающихся геополитических и геоэкономических процессов этот вид нормативных документов все чаще применяется в международном праве.

В настоящее время в России действуют более чем 70 международных конвенций. Эти источники могут применяться в таможенном деле в качестве самостоятельных нормативных актов или являться основой при разработке подзаконных или ведомственных нормативных документов.

В качестве одного из многочисленных примеров можно привести действующие в ряде европейских стран правила осуществления дальних международных автоперевозок¹, которые на территории РФ используются в порядке, утвержденном приказом ГТК России от 18.05.1994 № 206 «Об утверждении Положения о порядке применения Конвенции МДП, 1975 г.» (в части, не противоречащей действующему ТК РФ).

Кроме того, 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 АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г.;

¹ АСМАП: Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП). М., 1993.

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

Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь «О создании Союзного государства» от 8 декабря 1999 г.;

многие другие международные нормативные акты.

Федеральные законы и кодифицированные законы.

Сегодня основным нормативным актом, регулирующим вопросы таможенного дела в Российской Федерации, является пришедший на смену ТК РФ Закон о таможенном регулировании.

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 разд. I, IV, V КоАП РФ.

НК 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. Такие преступления, как *контрабанда* (перемещение в крупном размере через таможенную границу РФ товаров или иных предметов, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманым использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием), *незаконные экспорт 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, а также невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран*, являются деяниями, подпадающими под признаки ст. 188—190 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.

Кроме кодексов, источниками таможенного права являются федеральные законы.

Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе» содержит положения о видах и 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 ВЭД¹, отслеживается таможенными органами РФ при проведении некоторых видов таможенного контроля и при таможенном оформлении товаров.

Закон 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 РФ товаров данной категории.

Валютный контроль, в том числе и контроль над порядком перемещения через таможенную границу РФ наличной валюты физическими лицами, 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.

¹ Подробнее о нетарифных мерах регулирования ВЭД см.: Новокшенов И. Б. Характеристика мер нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности // Право и экономика. 1999. № 6.

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. 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».

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 09.03.2003 № 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 «О Федеральной таможенной службе», более подробно излагались полномочия и организация деятельности ФТС России.

2. Постановления Правительства РФ готовятся в целях регламентации таможенных правоотношений, которые ранее были в недостаточной мере урегулированы законами РФ.

Для наглядности приведем следующие примеры.

А. При осуществлении международных перевозок транспортные средства всегда перемещают через таможенную границу РФ большие объемы так называемых припасов —

товаров, находящихся на морских, воздушных судах и в поездах при их прибытии на таможенную территорию РФ или перемещаемых (загружаемые) на морские, воздушные суда и в поезда во время их нахождения на таможенной территории РФ. К припасам относятся топливо, горюче-смазочные материалы и продукты питания, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания морских, воздушных судов и поездов во время следования в пути.

В положениях первого ТК РФ 1993 г. порядок таможенного оформления данной категории товаров предусмотрен не был, т.е. долгое время припасы перемещались через границу без учета таможенных органов РФ.

В целях устранения этого пробела вышло постановление Правительства РФ от 09.07.2001 № 524 «Об установлении таможенного режима перемещения припасов», которым было утверждено соответствующее положение.

Б. Несколько статей ТК РФ 1993 г. содержали информацию о ТБ как субъекте таможенных правоотношений.

Однако, по сведениям Главного научно-информационного вычислительного центра ГТК России, первый ТБ был зарегистрирован таможенными органами РФ только в 1998 г. Это произошло только после того, как вышло постановление Правительства РФ от 17.07.1996 № 873 «Об утверждении Положения о таможенном брокере»¹. Данным нормативным актом был детально регламентирован порядок получения соответствующей лицензии этими юридическими лицами, их права и обязанности во взаимодействии с таможенными органами РФ.

Кроме того, до вступления Российской Федерации в таможенный союз свод ставок таможенных пошлин, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу РФ (таможенный тариф), также утверждался непосредственно постановлениями Правительства РФ.

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 ГТК России, ФТС России и Минэкономразвития России.

¹ Фактически утратило силу в связи с принятием и введением в действие с 1 января 2004 г. ТК РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ (письмо ГТК России от 03.03.2004 № 01-06/7790).

По данным электронной базы «Гарант»¹, в феврале 2004 г. действовало 2877 приказов ГТК России (органа исполнительной власти, осуществляющего руководство таможенным делом в Российской Федерации с 1993 по 2004 г.). Можно сказать, что до настоящего времени ФТС России проводит ревизию этих нормативных актов, в ходе которой их большая часть либо утрачивает силу, либо изменяют редакцию.

На сегодняшний день утратили силу более 80% 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 все перечисленные полномочия в области таможенного дела и в полном объеме передало их в ведение ФТС России в соответствии с постановлением Правительства РФ «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).

1.4. Общие правила вступления в силу и применения правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела

Акты законодательства РФ о таможенном деле, а также указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, принятые в соответствии с Законом о таможенном регулировании, применяются к отношениям, возникшим после дня вступления их в силу, и по общему правилу не имеют обратной силы.

¹ По материалам сайта: garant.ru.

Положения актов законодательства РФ о таможенном деле, а также иных правовых актов РФ в области таможенного дела, улучшающие положение лиц, имеют обратную силу, если прямо предусматривают это. В иных случаях акты законодательства РФ о таможенном деле, а также иные правовые акты РФ в области таможенного дела могут иметь обратную силу, если это прямо предусмотрено таможенным законодательством таможенного союза или федеральными законами. Акты законодательства РФ о таможенном деле вступают в силу не ранее чем по истечении 30 дней после дня их официального опубликования, если иное не установлено таможенным законодательством таможенного союза. Иные правовые акты РФ в области таможенного дела вступают в силу не ранее чем по истечении 30 дней после дня их официального опубликования, за исключением следующих случаев:

— если актами таможенного законодательства таможенного союза Законом о таможенном регулировании установлен специальный порядок вступления в силу указанных правовых актов РФ в области таможенного дела;

— если указанные правовые акты РФ в области таможенного дела устанавливают более льготный порядок, чем действующий, в части требований представления документов и сведений, сроков для принятия решений таможенными и иными государственными органами или других административных (процедурных) ограничений.

Акты законодательства РФ о таможенном деле, а также иные правовые акты РФ в области таможенного дела действуют на всей территории РФ, а также на территориях, находящихся в исключительной экономической зоне РФ и на континентальном шельфе РФ искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ и нормами международного права.

Международными договорами, составляющими договорно-правовую базу таможенного союза, может быть предусмотрено применение актов законодательства РФ о таможенном деле и иных правовых актов РФ в области таможенного дела на территории государства — члена таможенного союза при вывозе товаров, страной происхождения которых является Российская Федерация, или продуктов их переработки с территории этого государства — члена таможенного союза за пределы единой таможенной территории таможенного союза.

Международным договором РФ может быть предусмотрено применение актов законодательства РФ о таможенном деле, а также иных правовых актов РФ в области таможенного дела на территории иностранного государства или применение нормативных правовых актов иностранного государства на территории РФ при осуществлении таможенными органами РФ совместного таможенного контроля с таможенными органами этого иностранного государства.

В соответствии с положениями Закона о таможенном регулировании положения актов законодательства РФ о таможенном деле, а также иных правовых актов РФ в области таможенного дела должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждое лицо точно знало, какие у него есть права и обязанности, а также какие действия, когда и в каком порядке следует совершать при ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации товаров и транспортных средств международной перевозки.

Никто не может быть привлечен к ответственности за нарушение актов таможенного законодательства таможенного союза, законодательства РФ о таможенном деле и (или) иных правовых актов РФ в области таможенного дела, если такое нарушение вызвано неясностью правовых норм, содержащихся в таких актах.

Нормативный правовой акт РФ в области таможенного дела признается не соответствующим Закону о таможенном регулировании, если такой акт:

1) издан органом, не имеющим в соответствии с Законом о таможенном регулировании права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

2) отменяет или ограничивает права лиц, установленные таможенным законодательством таможенного союза и Законом о таможенном регулировании;

3) изменяет установленные таможенным законодательством таможенного союза и Законом о таможенном регулировании основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством РФ о таможенном деле, иных лиц, обязанности которых установлены Законом о таможенном регулировании;

4) изменяет содержание понятий, определенных Законом о таможенном регулировании, либо использует эти понятия в значениях, отличных от применяемых в данном Законе.

Признание нормативного правового акта РФ в области таможенного дела не соответствующим Закону о таможенном регулировании осуществляется в судебном порядке.

Положения нормативных и иных правовых актов федеральных органов исполнительной власти по предмету правового регулирования Закона о таможенном регулировании не могут противоречить положениям актов таможенного законодательства таможенного союза, федеральных законов и актам Президента РФ или Правительства РФ в области таможенного дела, устанавливая требования, условия и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства таможенного союза, федеральными законами и актами Президента РФ или Правительства РФ в области таможенного дела.

Контрольные вопросы и задания

1. Что изучается в рамках дисциплины «Таможенное право»?
2. Что является предметом таможенного права?
3. Что такое таможенное дело и чем оно отличается от таможенного права?
4. Что такое таможенная территория?
5. Как соотносятся понятия «таможенная граница» и «государственная граница Российской Федерации»?
6. Назовите особенности таможенных правоотношений. Насколько они отличаются от общих особенностей административных правоотношений?
7. Назовите методы таможенного права. Приведите примеры использования данных методов на практике.
8. Какова иерархия нормативных актов, используемых в таможенном праве?
9. Раскройте влияние Конституции РФ на таможенные правоотношения в Российской Федерации. Приведите примеры конкретных статей Конституции РФ, положения которых являются источниками норм таможенного права.
10. Каково влияние Международных договоров и конвенций на таможенное право РФ? Приведите примеры международных конвенций (договоров, соглашений), положения которых являются источниками норм таможенного права.

11. Какие федеральные законы и кодексы применяются в таможенном деле? Приведите примеры законов и кодексов, положения которых влияют на таможенные правоотношения.

12. Как соотносятся и как применяются положения ТК таможенного союза и Закон о таможенном регулировании?

13. Охарактеризуйте указы Президента РФ и постановления Правительства РФ как источники таможенного права. Приведите примеры норм таможенного права, содержащихся в указах Президента РФ и в постановлениях Правительства РФ.

14. Какие министерства РФ уполномочены выпускать нормативные акты в области таможенного права?

15. Какие вопросы таможенных правоотношений и в каких случаях могут регулироваться актами ФТС России? Приведите примеры нормативных актов ФТС России.

17. На какие этапы можно разделить историю таможенного дела в России?

18. Самостоятельно найдите на сайте tsouz.ru, и изучите несколько решений Евразийской экономической комиссии. Объясните, почему данные решения являются источниками норм таможенного права Российской Федерации?

19. Ознакомьтесь с терминами, утвержденными в ст. 4 ТК таможенного союза и ст. 5 Закона о таможенном регулировании.

Рекомендуемая литература

Арбекова, А. В. Административно-правовое регулирование внешнеторговой (экспортной) деятельности в России // Административное право и процесс.— 2010.— № 1.— С. 28—31.

Бакаева, О. Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятие и признаки // Государство и право.— 2009.— № 11.— С. 94—98.

Бахрах, Д. Н. Административное право России: учебник.— М., 2010.— (Российское юридическое образование).

Блинов, Н. М. Таможенная политика России X—XX вв.— М., 1997.

Вельяминов, Г. М. Таможенный союз в правовом ракурсе // Государство и право.— 2010.— № 2.— С. 55—58.

Колесников, Г. Г. Влияние публичных и частных интересов на динамику нормотворчества в таможенной сфере // Таможенное дело.— 2009.— № 2.— С. 18—21.

Коркунов, Н. М. Указ и закон // Антология мировой политической мысли: в 5 т.— Т. IV. Политическая мысль России: Вторая половина XIX—XX вв.— М., 1997.

Кембаев, Ж. М. Евразийское экономическое сообщество: правовые основы деятельности, проблемы и перспективы развития // Государство и право.— 2008.— № 10.— С. 53—59.

Малиновская, В. М. Система международного таможенного права // Международное публичное и частное право.— 2006.— № 1.— С. 52—55.

Матвиенко, Г. В. Административные процедуры в таможенном праве: монография / под ред. С. В. Запольского.— М., 2008.

Таможенное дело России X — начало XX в.: Исторический очерк: документы, материалы / под ред. А. Н. Мячина.— СПб., 1995.

Трошкина, Т. Н. Нетарифные меры в системе государственного регулирования международной торговли (на примере развитых стран) / под ред. В. С. Загашвили.— М.: ЦППИ, 2010.

Фоков, А. П. О концепции Таможенного кодекса таможенного союза (России, Республики Казахстан и Республики Беларусь) // Таможенное дело.— 2010.— № 1.— С. 12—16.

Глава 2

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

- основные принципы таможенного права;
- систему и административно-правовой статус таможенных органов РФ;

- классификацию субъектов таможенных правоотношений;

уметь разбираться в полномочиях таможенных органов РФ;

владеть:

- терминологией таможенного законодательства
 - навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими таможенные правоотношения;
 - навыками анализа норм таможенного права и таможенных правоотношений.
-

2.1. Административно-правовой режим перемещения товаров через таможенную границу

С момента возникновения древних государств существует особый порядок перемещения товаров через их границы (и (или) по их территориям).

Речь идет о правовом режиме особого рода, путем применения которого комплексно реализуется задача регулирования процесса перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства.

По мнению С. С. Алексеева, правовой режим можно определить как порядок регулирования, который выражен в комплексе правовых средств, характеризующих особое сочетание взаимодействующих между собой дозволений, запретов, а также позитивных обязываний и создающих особую направленность регулирования. Это своего рода «укрупненный блок» в общем арсенале правового инструментария, соединяющий в единую конструкцию определен-

ный комплекс правовых средств. И с этой точки зрения, эффективное использование правовых средств при решении тех или иных специальных задач в значительной степени состоит в том, чтобы выбрать оптимальный для решения соответствующей задачи правовой режим, искусно отработать его специфику этой задачи и содержанию регулируемых отношений.

Рассматриваемый правовой режим в первую очередь определяет общую стратегию регулирования процесса перемещения товаров через таможенную границу, а входящие в него и взаимопроникающие элементы (принципы, методы, правила, инструменты) так или иначе служат формированию доходной части бюджета¹.

Для наглядности можно представить базовую (упрощенную) структуру правового режима перемещения товаров через таможенную границу следующим образом.

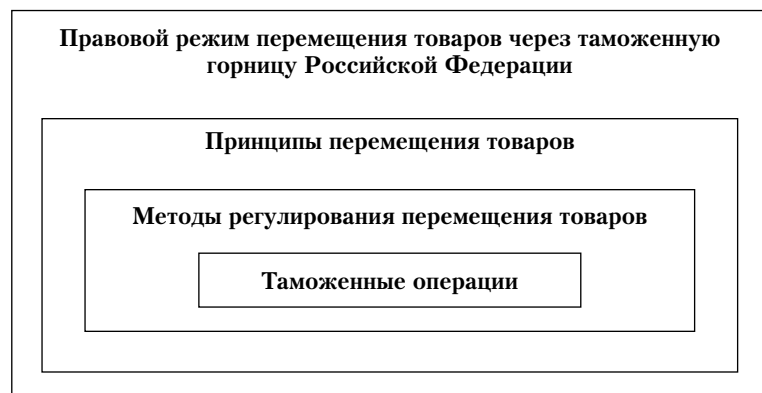


Рис. 4. Структура правового режима перемещения товаров через таможенную границу

Принципы таможенного права это базовые, «незыблемые» правила, которые устанавливает государство с целью обеспечения режима перемещения товаров через таможенную границу.

К сожалению, законодателем в Законе о таможенном регулировании принципы таможенного права особо выде-

¹ Алексеев С. С. Общие дозволения и общие запреты в советском праве. М., 1989. С. 185.

лены не были, поэтому, с целью их обозначения, автор воспользуется соответствующими положениями ТК таможенного союза, а также некоторыми формально утратившими силу, но, по сути, действующими статьями из ТК РФ (1993 и 2003 г.).

1. Все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу в порядке, установленном таможенным законодательством, за исключением случаев, предусмотренных ТК таможенного союза, иными федеральными законами и международными договорами РФ.

2. Участники ВЭД обязаны соблюдать запреты и ограничения при перемещении товаров через таможенную границу таможенного союза.

3. Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, которые предусмотрены таможенным законодательством.

4. При осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства, таможенного союза или иными правовыми актами РФ.

5. Пользование и (или) распоряжение товарами, перемещаемыми через таможенную границу, до их выпуска таможенным органом осуществляется в порядке и на условиях, которые установлены таможенным законодательством таможенного союза и Российской Федерации. Фактически это означает, что распоряжаться перемещаемыми через таможенную границу таможенного союза товарами нельзя до завершения их таможенного оформления.

6. Обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров лежит на утвержденных ТК таможенного союза и Законом о таможенном регулировании лицах.

7. В случаях, предусмотренных ТК таможенного союза, Законом о таможенном регулировании и иными правовыми актами РФ, таможенные органы РФ вправе требовать от определенных лиц гарантии надлежащего исполнения обязанностей, установленных таможенным законодательством.

Если обобщить приведенные принципы, то можно выделить основное правило, лежащее в основе действия рассматриваемого в данном повествовании режима — все за-

интересованные лица могут перемещать через таможенную границу товары и транспортные средства в соответствии с установленным порядком, но пользоваться и распоряжаться ими в своем интересе могут только после окончания их таможенного оформления и уплаты причитающихся таможенных платежей.

Государственное регулирование ВЭД осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации, действующим федеральным законодательством, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации посредством применения методов:

- 1) таможенно-тарифного регулирования;
- 2) нетарифного регулирования;
- 3) запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
- 4) мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности и предусмотренных ст. 12 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Из них основными являются, и поэтому особого внимания заслуживают первые два.

В настоящее время в Российской Федерации применяются: — единый таможенный тариф¹, который представляет собой свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на единую таможенную территорию таможенного союза из третьих стран, систематизированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности таможенного союза (ТН ВЭД ТС);

— ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о таможенном союзе².

¹ Решение Комиссии таможенного союза от 18.11.2011 № 850 «О новой редакции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности таможенного союза и Единого таможенного тарифа таможенного союза» (вместе с «Единым таможенным тарифом таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (ЕТТ ТС) »).

² Постановление Правительства РФ от 06.02.2012 № 88 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Действие таможенной пошлины при регулировании товарных потоков, пересекающих таможенную границу, аналогично работе вентильного механизма, регулирующего подачу воды: кран открыт полностью (сумма таможенной пошлины, подлежащей уплате, не высока) — идет значительный поток и, наоборот — при закручивании крана (повышении ставки таможенной пошлины) поток уменьшается или совсем прекращается.

Нетарифное регулирование — это ограничение объемов перемещаемых через таможенную границу товаров путем применения лицензирования или квотирования (количественных ограничений экспорта и (или) импорта товара). Как правило, они применяются вне зависимости от страны происхождения товара).

Лицензирование в сфере внешней торговли товарами устанавливается в следующих случаях:

- 1) введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров;
- 2) реализация разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений;
- 3) предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;
- 4) выполнение Российской Федерацией международных обязательств.

В целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и корректности реализации указанных мер регулирования субъекты таможенных правоотношений совершают утвержденные ТК таможенного союза и Законом о таможенном регулировании таможенные операции, с которыми читатель может ознакомиться в последующих главах настоящего учебника.

Очевидно, что данный режим является частным случаем специальных административных правовых режимов, ему присущи отмеченные Н. И. Матузовым и А. В. Малько следующие признаки данной формы правового регулирования:

— установлен законодательством и обеспечен государством;

— специфическим образом регламентируют конкретные области общественных отношений, выделяя во временных и пространственных границах те или иные субъекты и объекты права;

— представляет собой особый порядок правового регулирования, состоящий из совокупности юридических средств и характеризующийся определенным их сочетанием;

— создает конкретную степень благоприятности либо неблагоприятности для удовлетворения интересов субъектов и их объединений¹.

Вкратце разяснить предложенную выше базовую структуру административно-правового режима перемещения товаров через таможенную границу можно следующим образом.

Данный режим, т.е. существующий порядок, держится на исторически сложившихся правилах или принципах, призванных обеспечивать интересы субъектов таможенных правоотношений. Интересы обеспечиваются применением методов таможенного регулирования, для реализации которых и в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза субъекты таможенных правоотношений совершают необходимые действия (таможенные операции). Таможенные операции, в отличие от принципов и методов не столь статичны, подвержены воздействию многих факторов (геополитическая ситуация, стратегия развития таможенного дела, внутренняя экономическая ситуация и т.д.), могут видоизменяться следуя положениям законодательства и подзаконных нормативных актов.

2.2. Таможенные органы Российской Федерации как властные субъекты таможенных правоотношений

Императивный метод регулирования правоотношений предполагает наличие неравенства сторон в данных правоотношениях. Субъекты делятся на «властных» и «подвластных».

Властными субъектами любых административных правоотношений являются органы исполнительной власти,

¹ Матузов Н. И., Малько А. В. Правовые режимы: вопросы теории и практики // Правоведение.— 1996.— № 4.— С. 17.

уполномоченные законом устанавливать нормы, регулирующие общественные отношения, контролировать исполнение этих норм, применять к нарушителям меры государственного принуждения.

В настоящее время властным субъектом таможенных правоотношений являются таможенные органы РФ, которые составляют единую федеральную централизованную систему.

История государственных учреждений, контролирующих провоз грузов (в том числе багажа и почтовых отправок) через государственную границу и взимающих пошлины и сборы, т.е. выполняющих функции, которые сегодня закреплены за таможенными органами, насчитывает много веков. Согласно одной из версий о предпосылках возникновения таможен таможенные сборы явились в свое время альтернативой открытым грабежам торговых караванов, совершаемым феодалами в своих владениях¹. Очевидно, что столь радикальные методы пополнения собственной казны не стимулировали развитие торговли и в конечном счете негативно влияли на укрепление благосостояния воинственных государств (уделов, земель, городов). Поэтому очень скоро от них пришлось отказаться и искать взаимовыгодные пути сотрудничества с иностранными торговцами. Итак, еще в Древнем мире появились уполномоченные государством люди (мытари), а затем и целые службы, специализирующиеся на выполнении фискальных функций.

На Руси таможи возникли в XIII в. Наряду с портовыми и пограничными таможами, отслеживающими перемещение товаров через таможенную границу Руси, существовали местные (внутренние) таможи, располагающиеся на границах местных рынков, городов. Эти таможи осуществляли взимание внутренних таможенных пошлин, имеющих характер вознаграждения за пользование мостами, переправами, торговыми площадями и т.п., а иногда представляющих собой налог, взыскиваемый в пользу или государства, или городов, приходов и т.д.

В Средние века на Руси существовало порядка 20 различных налогов и сборов, относимых к «внутренним пошлинам». Это в значительной степени стесняло развитие торговли, поэтому к середине XVIII в. большинство из них

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч. : в 50 т. 2-е изд. Т. 3. М., 1955. С. 57.

были упразднены. С этого времени и до второго десятилетия XX в. таможни в России выполняли две основные функции — пополняли государственный бюджет (главным образом за счет взимания ввозных таможенных пошлин) и боролись с контрабандой.

Вскоре после революции 1917 г. в России были прекращены все исторически сложившиеся торговые отношения с другими странами в соответствии с Декретом Совета народных комиссаров РСФСР от 22.04.1918 «О национализации внешней торговли», была установлена монополия внешней торговли. Согласно Декрету непосредственное государственное руководство внешней торговлей поручалось Народному комиссариату торговли и промышленности, переименованному в 1920 г. в Народный комиссариат внешней торговли. Внешнеторговые сделки могли совершаться впредь только органами, специально уполномоченными государством. Таким образом, в советские времена искусственно был сокращен внешний товарооборот СССР, а развитие экономики и благосостояние страны принесено в жертву идеологическим химерам. В подтверждение негативного влияния «железного занавеса» на внешнеторговый оборот СССР приведем следующие данные.

В 1972 г. СССР торговал со 110 странами мира, сумма внешнеторгового оборота в 1973 г. достигла 30,3 млрд руб., из которых 16,5 млрд приходилось на страны — члены Совета Экономической Взаимопомощи. Товарооборот с ФРГ составлял 827 млн руб., с Японией — 816 млн, с Финляндией — 602 млн, с Великобританией, Францией и США — более 500 млн руб. с каждой¹.

По данным ФТС России², за последние годы внешний товарооборот России можно было охарактеризовать следующими цифрами (табл. 1).

Приведенные данные указывают на то, что после отмены государственной монополии на внешнеэкономическую деятельность торговые отношения России стремительными темпами развились и укрепились. К середине первого десятилетия XXI в., российские предприниматели уверенно работали на рынках подавляющего большинства стран, увеличился общий товарооборот, расширился

¹ По материалам сайта: bse.sci-lib.com.

² По материалам сайта: customs.ru.

Таблица 1

Внешняя торговля Российской Федерации по основным странам (млн долл. США)

Страна	2009 г.			2010 г.			Темпы роста, %				
	Оборот	Экспорт	Импорт	Доля в обороте	Оборот	Экспорт	Импорт	Доля в обороте	Оборот	Экспорт	Импорт
Германия	39938,7	18709,9	21228,8	8,5	51809,7	25102,7	26707,0	8,3	129,7	134,2	125,8
Соединенное Королевство	12617,6	9073,6	3544,0	2,7	15883,7	11311,5	4572,3	2,5	125,9	124,7	129,0
Финляндия	13117,0	9161,8	3955,3	2,8	16752,0	12167,5	4584,5	2,7	127,7	132,8	115,9
Франция	17157,4	8726,0	8431,4	3,7	22554,2	12437,2	10117,0	3,6	131,5	142,5	120,0
Соединенные Штаты Америки	18301,5	9131,8	9169,7	3,9	23567,9	12446,1	11121,8	3,8	128,8	136,3	121,3
Япония	14503,2	7251,0	7252,1	3,1	23120,8	12833,4	10287,3	3,7	159,4	177,0	141,9

ассортимент товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Исходя из приведенных сведений, можно сделать вывод, что по сравнению с 1972 г., в 2010 г., цифры, характеризующие общий годовой объем внешнего товарооборота России, а также масштабы торговли с ведущими странами мира вырос в сотни и даже в тысячи раз!¹.

Принимая во внимание, что все товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, являются объектом для обложения таможенными пошлинами и налогами, т.е. подлежат оформлению и контролю, осуществляемому таможенными органами России, трудно переоценить значение и роль данных органов исполнительной власти в укреплении нашего государства.

Выполняя возложенные на них функции, таможенные органы, в конечном итоге, обеспечивают укрепление российской экономики и обороноспособности, способствуют развитию социальных программ, повышению благосостояния и безопасности граждан нашей страны. Учитывая это, руководство РФ уделяет большое внимание вопросам развития и оптимизации деятельности таможенных органов.

В целях восстановления традиций таможенной службы, проведения воспитательной работы и соблюдения требований международного права в отношении морских, речных и воздушных судов таможенных органов РФ Указом Президента РФ от 03.12.1994 № 2152 «Об утверждении описания и рисунков флага и эмблемы таможенных органов Российской Федерации, размещения указанной эмблемы на транспортных средствах, а также рисунка вымпела морских и речных судов таможенных органов Российской Федерации» были утверждены эмблема и флаг таможенных органов РФ (рис. 5 и 6). Эмблема таможенных органов РФ представляет собой факел и кадуцей золотистого цвета, расположенные накрест в поле ярко-зеленого геральдического щита с тонкой золотистой каймой.

Флаг таможенных органов РФ представляет собой полотнище ярко-зеленого цвета с белым диагональным крестом.

Морские суда, суда внутреннего плавания и суда смешанного (река — море) плавания (далее — водные суда)

¹ При расчетах использовался «советский» курс рубля к доллару — 6/1 и текущий курс — 31/1.



Рис. 5. Эмблема таможенных органов РФ

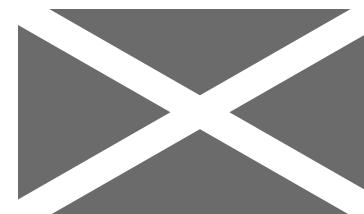


Рис. 6. Флаг таможенных органов РФ

таможенных органов имеют вымпел (рис. 7). Он представляет собой узкую коническую полосу цветов Государственного флага РФ с косицами, имеющую у шкаторины флаг таможенных органов РФ.

На автотранспортных средствах и воздушных судах таможенных органов размещается эмблема.

Таможенные органы находятся в пунктах пропуска через государственную границу РФ (далее также — пункт пропуска). Другие места нахождения таможенных органов определяются ФТС РФ, исходя из объема пассажиро- и товаропотоков, степени интенсивности развития внешнеэкономических связей субъектов РФ, уровня развития транспортных коридоров и транспортной инфраструктуры,

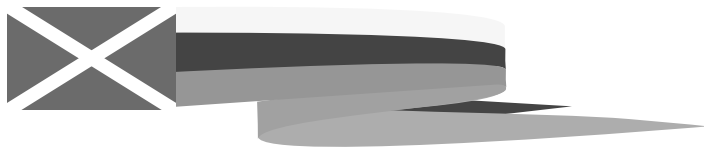


Рис. 7. Вымпел морских и речных судов таможенных органов РФ

потребностей участников внешнеэкономической деятельности и транспортных организаций.

Таможенные органы находятся в помещениях, находящихся в федеральной собственности. По инициативе лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих регулярные экспортно-импортные поставки товаров, транспортных и экспедиторских организаций и организаций федеральной почтовой связи таможенные посты и структурные подразделения таможен могут находиться в помещениях, принадлежащих указанным лицам.

Время работы таможенного органа определяется начальником таможенного органа в соответствии с законодательством РФ.

Время работы таможенных органов в местах ввоза товаров в Российскую Федерацию и вывоза товаров из Российской Федерации должно соответствовать времени работы государственных контролирующих органов и служб в этих местах. Время работы таможенных органов в иных местах проведения таможенных операций устанавливается с учетом потребностей транспортных организаций, участников внешнеэкономической деятельности. Время работы таможенных органов в местах ввоза товаров в Российскую Федерацию и вывоза товаров из Российской Федерации, которые по месту нахождения совмещены с пунктами пропуска сопредельных государств, по возможности должно совпадать со временем работы таможенных органов этих сопредельных государств. Как правило, «внутренние» таможенные органы, которые базируются вне пунктов пропуска через таможенную границу РФ, работают как все иные учреждения — пять дней в неделю, а подавляющее большинство сотрудников этих таможенных органов имеют восьмичасовой рабочий день.

По мотивированному запросу заинтересованного лица и при наличии у таможенных органов возможности тамо-

женные операции могут совершаться вне времени работы таможенного органа. Отказ таможенного органа в совершении таможенных операций вне времени его работы должен быть обоснованным. Заинтересованное лицо вправе обжаловать отказ таможенного органа в совершении таможенных операций вне времени работы таможенного органа.

В соответствии со ст. 12 Закона о таможенном регулировании таможенные органы РФ осуществляют следующие функции:

1) проводят таможенный контроль, совершенствуют методы осуществления таможенных операций и проведения таможенного контроля, создают условия, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации;

2) содействуют развитию внешней торговли РФ, внешнеэкономических связей субъектов РФ, ускорению товарооборота;

3) ведут таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику;

4) взимают таможенные пошлины, налоги, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, таможенные сборы, контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принимают меры по их принудительному взысканию;

5) обеспечивают на территории РФ соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу таможенного союза;

6) обеспечивают, если иное не установлено законодательством РФ, соблюдение установленных в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза и законодательством РФ запретов и ограничений в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

7) обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав на объекты интеллектуальной собственности;

8) выявляют, предупреждают, пресекают преступления и административные правонарушения, отнесенные законодательством РФ к компетенции таможенных органов, а также иные связанные с ними преступления и правонарушения, проводят неотложные следственные действия и осуществляют предварительное расследование в форме

дознания по уголовным делам об указанных преступлениях, осуществляют административное производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (о нарушениях таможенных правил), оказывают содействие в борьбе с коррупцией и международным терроризмом, осуществляют противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза и (или) через государственную границу РФ;

9) содействуют осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов потребителей товаров, ввозимых в Российскую Федерацию;

10) осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования;

11) содействуют развитию экспортного и транзитного потенциала Российской Федерации, оптимизации структуры экспорта, защищают с использованием средств таможенного регулирования интересы отечественных товаропроизводителей, постоянно совершенствуют систему таможенного контроля, способствующую оптимальному использованию ресурсов таможенных органов;

12) обеспечивают в соответствии с международным договором государств — членов таможенного союза меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу таможенного союза валюты государств — членов таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков;

13) разъясняют заинтересованным лицам их права и обязанности в области таможенных правоотношений, оказыва-

ют содействие в пределах своих полномочий участникам внешнеэкономической деятельности в реализации ими своих прав при совершении таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств международной перевозки;

14) обеспечивают выполнение международных обязательств Российской Федерации в части, касающейся таможенного дела, осуществляют сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

15) осуществляют информирование и консультирование в области таможенного дела, обеспечивают в установленном порядке государственные органы, организации и граждан информацией по вопросам таможенного дела;

16) проводят научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки в области таможенного дела.

Можно сказать, что, как и в далеком прошлом, все перечисленные функции призваны обеспечить выполнение основной из них — фискальной, которая обозначена под номером «4». Эту точку зрения можно обосновать следующим образом.

Проводя таможенный контроль (функция 1), таможенные органы РФ в конечном счете отслеживают, насколько точно, полно и своевременно уплачиваются таможенные платежи за перемещаемые через таможенную границу РФ товары.

Ведение таможенной статистики (функция 3) помогает таможенным органам оптимизировать применение таможенно-тарифного метода регулирования ВЭД, что также способствует пополнению доходной части бюджета РФ.

Содействие развитию экспортного и транзитного потенциала России (функция 11) и защита местного товаропроизводителя также косвенно влияет на пополнение бюджета путем формирования его доходной части за счет налогов, уплачиваемых российскими предпринимателями (см. главу 7, табл. 2).

Информируя и консультируя по вопросам таможенного дела (функция 15), а также разъясняя заинтересованным лицам их права и обязанности в области таможенных правоотношений (функция 13), таможенные органы обеспечивают соблюдение порядка перемещения через таможенную

границу РФ товаров и транспортных средств (функция 5), что ускоряет товарооборот через таможенную границу (функции 1, 2). Таким образом, очевидно — большому объему перемещаемых товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ будет соответствовать большой объем взимаемых таможенных платежей.

Основная цель активной борьбы таможенных органов РФ с контрабандой и административными правонарушениями в области таможенного дела (функция 8) заключается в том, чтобы исключить случаи перемещения через таможенную границу товаров вне таможенного оформления и таможенного контроля, т.е. без уплаты причитающихся таможенных платежей или с нарушением действующего валютного законодательства.

Комплекс мер, принимаемых таможенными органами РФ в ходе выполнения данной правоохранительной функции, дает следующие результаты:

за товары, незаконно перемещенные через таможенную границу, уплачиваются таможенные платежи;

нарушители таможенных правил, в том числе валютного законодательства, несут уголовную или административную ответственность, к ним применяются наказания в виде штрафов и (или) конфискации предметов правонарушения. Суммы, уплаченные в виде штрафа или вырученные при реализации конфискованных товаров, поступают в бюджет РФ.

Таким образом, указанные меры не только напрямую выполняют фискальную функцию, но и играют важную воспитательную и профилактическую роль, т.е. тоже обеспечивают порядок при перемещении через таможенную границу РФ товаров, обеспечивают наполнение бюджета РФ.

Наконец, научно-исследовательская работа и опытно-конструкторские разработки, проводимая таможенными органами РФ (функция 16), позволяет найти пути комплексного выполнения возложенных на них и уже перечисленных задач с максимальной эффективностью.

Очевидно, что история нескольких последних десятилетий, характеризующихся ростом преступности и коррупции в Российской Федерации, сформировала у многих стран мира настороженное отношение к нашей стране. В настоящее время, чтобы занять достойное, равное место в международной торговле, Российской Федерации в первую

очередь следует разрушить свой негативный имидж у экономически развитых стран, которые являются для нее возможными торговыми партнерами. По мнению автора, именно для этой цели таможенные органы призваны выполнять остальные функции (6, 7, 10, 12, 14). У России, являющейся богатейшей страной мира, появится немало зарубежных контрагентов, если она будет обеспечивать при осуществлении международной торговли взятые на себя обязательства, действие международных соглашений, действие международных договоров, валютный контроль и защиту интеллектуальной собственности. Большое количество торговых партнеров означает большой товарооборот, который, в свою очередь, также формирует большие поступления в государственный бюджет.

Таможенные органы для выполнения возложенных на них функций обладают следующими правами:

— принимают меры, предусмотренные актами таможенного законодательства таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, а также иного законодательства РФ, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, в целях обеспечения лицами соблюдения этих актов;

— требуют документы, сведения, представление которых предусмотрено положениями таможенного законодательства таможенного союза, законодательства РФ о таможенном деле и иного законодательства РФ, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы;

— проверяют у граждан и должностных лиц, участвующих в таможенных операциях, документы, удостоверяющие их личность;

— требуют от физических и юридических лиц подтверждения полномочий на совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности в сфере таможенного дела;

— осуществляют в соответствии с законодательством РФ оперативно-розыскную деятельность в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений, производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством РФ к ведению таможенных органов, выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших, а также в целях обеспечения собственной безопасности;

— осуществляют неотложные следственные действия и дознание в пределах своей компетенции и в порядке, которые определены уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации;

— привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

— используют в случаях, не терпящих отлагательства, средства связи или транспортные средства, принадлежащие организациям или общественным объединениям (за исключением средств связи и транспортных средств дипломатических представительств, консульских и иных учреждений иностранных государств, а также международных организаций), для предотвращения преступлений, предварительное расследование по уголовным делам о которых отнесено уголовно-процессуальным законодательством к компетенции таможенных органов, преследования и задержания лиц, совершивших такие преступления или подозреваемых в их совершении. Имущественный ущерб, понесенный в таких случаях владельцами средств связи или транспортных средств, таможенные органы возмещают по требованию владельцев средств связи или транспортных средств за счет средств федерального бюджета в порядке, определяемом Правительством РФ;

— задерживают и доставляют в служебные помещения таможенного органа или в органы внутренних дел РФ лиц, подозреваемых в совершении преступлений, совершивших или совершающих преступления или административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил), в соответствии с законодательством Российской Федерации;

— производят документирование, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку фактов и событий, связанных с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, осуществлением перевозки, хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций;

— получают от государственных органов, организаций и физических лиц информацию, необходимую для выполнения своих функций, в соответствии с настоящим Федеральным законом;

— предъявляют в суды или арбитражные суды иски и заявления;

— разрабатывают, создают и эксплуатируют информационные системы, системы связи и системы передачи данных, технические средства таможенного контроля, а также средства защиты информации, включая средства криптографической защиты, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статьей 10 Закона о таможенном регулировании в Российской Федерации утверждена следующая система таможенных органов: 1) ФТС России; 2) РТУ РФ; 3) таможни; 4) таможенные посты. Эта система отображает характерную для органов исполнительной власти, а также существующую и в таможенных органах РФ линейную схему управления, т.е. нижестоящий в системе таможенный орган, как правило, подчиняется соответствующему вышестоящему органу.

ФТС России вправе создавать специализированные таможенные органы, а также свои структурные подразделения (департаменты, управления), компетенция которых ограничивается отдельными полномочиями для выполнения некоторых функций, возложенных на таможенные органы, либо для совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров.

Федеральная таможенная служба

ФТС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством РФ функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Руководство деятельностью ФТС России осуществляет Правительство РФ.

ФТС России в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Центрального банка РФ, а также Положением о федеральной таможенной службе, утвержденным постановлением Правительства РФ «О Федеральной таможенной службе».

ФТС России осуществляет свою деятельность непосредственно и через подчиненные ей таможенные органы, базирующиеся в регионах РФ, и представительства Службы за рубежом во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления, Центральным банком РФ, общественными объединениями и иными организациями.

ФТС России уполномочена вносить в Правительство РФ проекты федеральных законов, нормативных правовых актов Президента РФ и Правительства РФ и другие документы, по которым требуется решение Правительства РФ, по вопросам, относящимся к сфере ее ведения, а также проект ежегодного плана работы и прогнозные показатели деятельности Службы.

ФТС России утверждает типовые бланки документов, применяемых в таможенном деле, принимает нормативные правовые акты по таможенному делу, решает следующие вопросы:

- порядок ведения реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

- порядок ведения реестра банков, иных кредитных организаций и страховых организаций, банковские гарантии которых принимаются таможенными органами в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей;

- порядок ведения реестра страховых организаций, договоры страхования которых принимаются таможенными органами в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей;

- порядок ведения таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности;

- порядок и технологию производства таможенного оформления в зависимости от видов товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения, категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства;

- форму и порядок выдачи разрешения таможенного органа на совершение таможенных операций;

- перечни документов и сведений, требования к сведениям, которые необходимы для таможенного оформления, применительно к конкретным таможенным процедурам и таможенным режимам, а также сроки представления этих документов и сведений;

- форму и порядок заполнения транзитной декларации;

- форму и порядок выдачи свидетельства о допущении транспортного средства, контейнера или съемного кузова к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями;

- обязательные требования к обустройству, оборудованию и месту расположения СВХ в целях обеспечения таможенного контроля;

- квалификационные требования к специалистам по таможенному оформлению, порядок проведения аттестации специалистов по таможенному оформлению, перечень документов, подаваемых вместе с заявлением о допуске к аттестации, программы квалификационных экзаменов и порядок их сдачи;

- порядок выдачи квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению и форму квалификационного аттестата;

- обязательные требования к обустройству складов МБТ, если такие склады расположены вне пределов пунктов пропуска через государственную границу РФ;

- порядок таможенного оформления товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация, — по согласованию с Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор);

- порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также требования к ним, за исключением создания зон таможенного контроля вдоль таможенной границы;

- формы актов о проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств;

- форму акта о проведении личного таможенного досмотра физического лица;

- форму акта о проведении таможенной ревизии (проверки);

- порядок взятия проб или образцов товаров, а также порядок их исследования при проведении таможенного контроля;

- форму акта об изменении, удалении, уничтожении или замене таможенным органом средств идентификации товаров и транспортных средств;

- порядок и условия использования для таможенных целей информационных систем, информационных технологий и средств их обеспечения;

порядок формирования и использования информационных ресурсов таможенных органов и требования к документированию информации, а также порядок получения информации, содержащейся в информационных ресурсах, находящихся в ведении таможенных органов;

порядок выдачи лицензии на учреждение свободного склада и срок ее действия;

порядок идентификации товаров, ввозимых на территорию особой экономической зоны;

требования к обустройству, сооружению и планировке особой экономической зоны, а также условия доступа на территорию особой экономической зоны для обеспечения эффективности таможенного контроля;

форму заявления резидента особой экономической зоны и требования к сведениям, указываемым в нем, для предполагаемого ввоза товаров на территорию особой экономической зоны в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны;

форму учета и отчетности, а также порядок и сроки представления лицами, осуществляющими деятельность на территории особой экономической зоны, отчетности таможенным органам — по согласованию с Минфином России;

форму обязательства организации, осуществляющей ввоз (импорт) на таможенную территорию РФ алкогольной продукции, об использовании приобретаемых акцизных марок в соответствии с их назначением;

правила приобретения акцизных марок для ввоза (импорта) алкогольной продукции и контроля за их использованием;

акты, определяющие размер суммы обеспечения исполнения обязательства организации, осуществляющей ввоз (импорт) на таможенную территорию РФ алкогольной продукции, об использовании приобретаемых акцизных марок в соответствии с их назначением;

формат нанесения на акцизные марки сведений о маркируемой алкогольной продукции, считываемых с использованием технических средств Единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной продукции и спиртосодержащей продукции, а также правила направления подтверждения о фиксации сведений об алкогольной продукции в Единой государственной автоматизированной информационной системе и уведомления об от-

казе в фиксации указанных сведений. Следует отметить, что даже в последней редакции постановления Правительства РФ от 26.07.2006 № 459 «О Федеральной таможенной службе» содержатся положения, согласно которым ФТС России утверждает формы многих таможенных документов (свидетельства о включении в реестр таможенных перевозчиков, акты таможенных досмотров и иных актов, заполняемых должностными лицами таможенных органов в ходе проведения таможенного контроля), однако на сегодняшний день все формы таможенных документов утверждает уже Комиссия таможенного союза¹.

Кроме того, в случаях, если это прямо предусмотрено федеральными конституционными законами, федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента РФ и Правительства РФ, а также на основании нормативных правовых актов Центрального банка РФ, ФТС России в рамках своей компетенции вправе принимать нормативные правовые акты по другим вопросам.

ФТС России осуществляет:

взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, предварительных антидемпинговых, предварительных специальных и предварительных компенсационных пошлин, таможенных сборов, контролирует правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принимает меры по их принудительному взысканию или возврату;

таможенное оформление и таможенный контроль;

принятие решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД РФ, обеспечивает опубликование таких решений;

контроль за валютными операциями резидентов и нерезидентов, связанными с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с валютным законодательством РФ и нормативными правовыми актами органов валютного регулирования;

дознание и производство неотложных следственных действий в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством РФ;

¹ Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 260 «О формах таможенных документов».

оперативно-розыскную деятельность;
 производство по делам об административных правонарушениях и рассмотрение таких дел в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях;
 ведение товарных номенклатур ВЭД;
 аннулирование квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению;
 разработку и создание используемых таможенными органами информационных систем, информационных технологий и средств их обеспечения;
 функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Службы и реализацию возложенных на нее функций;
 функции заказчика по строительству таможен, таможенных пунктов пропуска и других объектов, необходимых для развития таможенной инфраструктуры;
 функции заказчика по изготовлению акцизных марок для маркировки алкогольной продукции, табака и табачных изделий, ввозимых на таможенную территорию РФ;
 работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Службы;
 метрологическое обеспечение деятельности таможенных органов.

ФТС России обеспечивает:

соблюдение установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешне-торговой деятельности и международными договорами РФ запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ;
 единообразное применение таможенными органами таможенного законодательства РФ;
 защиту прав интеллектуальной собственности;
 защиту сведений, составляющих государственную тайну;
 мобилизационную подготовку Службы, а также контроль и координацию деятельности находящихся в ее ведении организаций по мобилизационной подготовке;
 принятие предварительных решений о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД, о происхождении товара из конкретной страны (стране происхождения товара);
 обобщение практики применения законодательства РФ в установленной сфере деятельности;

профессиональную подготовку должностных лиц таможенных органов, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;
 взаимодействие с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности, включая представление по поручению Правительства РФ интересов Российской Федерации во Всемирной таможенной организации (Совете таможенного сотрудничества) и других международных организациях;
 рассмотрение жалоб на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц;
 своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством РФ срок;
 охрану объектов таможенной инфраструктуры;
 информирование и консультирование на безвозмездной основе по вопросам таможенного дела участников ВЭД;
 реализацию программ развития таможенного дела в Российской Федерации.

ФТС России ведет:

реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела на территории РФ;
 реестр банков и иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных платежей;
 реестр страховых организаций, договоры страхования которых могут приниматься в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей;
 таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности;
 таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику;
 Кроме этого, ФТС России выдает квалификационные аттестаты специалистам по таможенному оформлению и лицензии на учреждение свободного склада.
 В целях реализации перечисленных полномочий ФТС России имеет право:
 создавать, реорганизовывать и ликвидировать региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты, в том числе специализированные таможенные органы, компетенция которых ограничивается отдельными правомочиями для выполнения некоторых функций, воз-

ложенных на таможенные органы, либо для совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров;

определять регион деятельности таможенных органов;

утверждать общие или индивидуальные положения о региональных таможенных управлениях, таможнях и таможенных постах;

организовывать проведение необходимых исследований, испытаний, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований в установленной сфере деятельности;

запрашивать сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

осуществлять контроль, в том числе финансовый, за деятельностью таможенных органов и представительств Службы за рубежом;

привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, а также ученых и специалистов;

применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение и (или) пресечение нарушений юридическими лицами и гражданами обязательных требований в установленной сфере деятельности, а также меры по ликвидации последствий указанных нарушений;

создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в установленной сфере деятельности;

разрабатывать и утверждать образцы служебных удостоверений и порядок ношения форменной одежды.

издавать индивидуальные правовые акты по вопросам установленной сферы деятельности.

ФТС России не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности функции по управлению государственным имуществом и оказанию платных услуг, кроме случаев, устанавливаемых указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ.

Организация деятельности ФТС России.

ФТС России возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством РФ.

Руководитель ФТС России несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Службу полномочий в установленной сфере деятельности.

Руководитель ФТС России имеет заместителей, количество которых устанавливается Правительством РФ.

Заместители руководителя ФТС России назначаются на должность и освобождаются от должности Правительством РФ по представлению руководителя ФТС России.

Заместитель руководителя ФТС России, курирующий оперативно-розыскную работу таможенных органов, по вопросам финансово-хозяйственной деятельности подотчетен руководителю ФТС России, а по вопросам оперативно-служебной деятельности наделяется правом принятия самостоятельных решений.

Руководитель ФТС России:

распределяет обязанности между своими заместителями;

назначает на должность и освобождает от должности должностных лиц центрального аппарата Службы, начальников региональных таможенных управлений и таможен, а также иных должностных лиц и работников таможенных органов РФ, включая должностных лиц и работников представительств Службы за рубежом;

решает в соответствии с законодательством РФ о государственной службе вопросы, связанные с прохождением федеральной государственной службы в ФТС России;

утверждает структуру и штатное расписание центрального аппарата Службы в пределах установленной Правительством РФ численности должностных лиц и работников, смету доходов и расходов на содержание Службы в пределах утвержденных на соответствующий период ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете;

утверждает численность и фонд оплаты труда должностных лиц и работников региональных таможенных управлений, таможен и организаций, находящихся в ведении Службы, и представительств Службы за рубежом в пределах показателей, установленных Правительством РФ;

утверждает положения о структурных подразделениях центрального аппарата Службы;

определяет порядок расходования средств, выделенных на проведение мероприятий, связанных с осуществлением таможенными органами оперативно-розыскной деятельности;

организует в таможенных органах в установленном порядке оборот боевого ручного стрелкового и иного оружия, боеприпасов и патронов к нему, а также холодного оружия;

утверждает положения о нагрудных знаках и медалях Службы и положение о Почетной грамоте ФТС России;

награждает в порядке, предусмотренном законодательством РФ, именным оружием, а также применяет другие предусмотренные нормативными правовыми актами виды поощрений;

определяет правомочия таможенных органов и их должностных лиц по решению организационных, кадровых, финансовых и иных вопросов;

издает приказы по вопросам, отнесенным к компетенции Службы;

представляет в Правительство РФ в установленном порядке предложения о создании, реорганизации и ликвидации федеральных государственных предприятий и учреждений, находящихся в ведении Службы.

Кроме этого, руководитель ФТС России вносит в Правительство РФ:

проект положения о Службе;

предложения о предельной численности и фонде оплаты труда должностных лиц и работников центрального аппарата Службы и таможенных органов;

предложения о назначении на должность и освобождении от должности заместителей руководителя Службы.

проект ежегодного плана и прогнозные показатели деятельности Службы, а также отчет об их исполнении.

В Минфин России руководитель ФТС России вносит предложения по формированию проекта федерального бюджета в части финансирования деятельности Службы.

Финансирование расходов на содержание ФТС России осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете, а также средств иных источников, установленных законодательством РФ.

ФТС России является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба РФ и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ. Место нахождения ФТС России — г. Москва.

Региональное таможенное управление

РТУ является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов РФ и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности РТУ в пределах компетенции, определенной Положением, утвержденным приказом ФТС России от 12.01.2005 № 7 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможене».

Регион деятельности РТУ определяет ФТС России. В настоящее время границы деятельности РТУ совпадают с границами соответствующего федерального округа. Очевидно, что это связано с особенностями развития региональной экономики и соответствующей региональным условиям спецификой ВЭД.

РТУ осуществляет свою деятельность во взаимодействии с полномочным представителем Президента РФ в федеральном округе, территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями, физическими и юридическими лицами.

РТУ осуществляет руководство деятельностью таможен, за исключением таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, и таможенных постов, подчиненных РТУ, находящихся в регионе деятельности РТУ (далее — подчиненные таможенные органы), и является по отношению к ним вышестоящим таможенным органом.

В соответствии со своими полномочиями создание, реорганизацию и ликвидацию РТУ осуществляет ФТС России.

Приказом Минэкономразвития России от 04.10.2004 № 270 «О Структуре таможенных органов Федеральной таможенной службы (региональных таможенных управлений и таможен)» была утверждена структура таможенных органов РФ, в которую вошли Дальневосточное таможенное управление, Приволжское таможенное управление, Северо-Западное таможенное управление, Сибирское таможенное управление, Уральское таможенное управление, Центральное таможенное управление и Южное таможенное управление.

Кроме этого созданы четыре специализированных региональных таможенных управления: региональное опе-

ративно-поисковое управление, региональное таможенное управление радиоэлектронной безопасности объектов таможенной инфраструктуры, региональное таможенное управление силового обеспечения и центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление. Данные управления призваны решать только специализированные задачи, соответствующие их названиям.

РТУ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба РФ и со своим наименованием, иные печати и штампы, счета в органах федерального казначейства, в банках и иных кредитных организациях, предусмотренных законодательством РФ.

Финансирование РТУ осуществляется за счет средств федерального бюджета, направляемых на содержание федеральных органов исполнительной власти, а также иных предусмотренных законодательством РФ источников.

РТУ наделено значительным объемом полномочий, позволяющих выполнять задачи по организации таможенного дела в соответствующем регионе. В соответствии с приказом ФТС России от 12.01.2005 № 7 список полномочий РТУ содержит 63 пункта. Вообще цели и задачи любого нижестоящего таможенного органа совпадают с целями и задачами ФТС России, любой таможенный орган призван выполнять закрепленные за таможенными органами функциями (как указывалось выше, основной из них является фискальная), однако количество полномочий всегда пропорционально административно-правовому статусу таможенного органа и ограничивается территорией, являющейся зоной деятельности конкретного таможенного органа.

Можно сказать, что последнее правило определяет специфику деятельности каждого конкретного таможенного органа сверху донизу. Между тем для того, чтобы правильно организовать таможенное дело в федеральном округе, РТУ обязано решать множество задач, которые можно поделить на четыре вида: 1) контрольно-регулятивные; 2) правоохранительные; 3) организационно-хозяйственные; 4) аналитические.

При этом для решения контрольно-регулятивных задач РТУ осуществляет:

систематизированный учет поступающих в РТУ законодательных и иных нормативных правовых актов, актов ненормативного характера, а также собственных правовых

актов, поддержание их в контрольном состоянии и доведение до сведения подчиненных таможенных органов;

контроль осуществления подчиненными таможенными органами таможенного оформления товаров и транспортных средств и единообразного применения порядка таможенного оформления;

контроль соблюдения подчиненными таможенными органами законодательства РФ при осуществлении таможенных процедур;

контроль правильного исчисления и взимания таможенных платежей, их учета в соответствии с установленным порядком, а также передача подчиненным таможенным органам и ФТС России информации о перечислении таможенных платежей в федеральный бюджет;

принятие решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России, об их таможенной стоимости и о стране происхождения, а также о полном или частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов в порядке ведомственного контроля и при рассмотрении жалоб на решения, действия (бездействие) подчиненных таможенных органов и их должностных лиц;

контроль деятельности подчиненных таможенных органов по защите прав интеллектуальной собственности согласно порядку и формам, определяемым ФТС России;

валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, и контроль исполнения внешнеторговых бартерных сделок, валютных операций, связанных с перемещением валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг, в пределах компетенции таможенных органов, координация и контроль этой деятельности в подчиненных таможенных органах;

контроль за обоснованным осуществлением подчиненными таможенными органами возвратов (зачетов) излишне уплаченных и излишне взысканных таможенных платежей, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога, а также законности предоставления подчиненными таможенными органами отсрочек и рассрочек по уплате таможенных платежей;

контроль деятельности должностных лиц РТУ, подчиненных таможенных органов и их должностных лиц при производстве по делам о контрабанде и иных преступлениях, при осуществлении оперативно-розыскной дея-

тельности, возбуждении дел об административных правонарушениях, при проведении по ним административного расследования, при их рассмотрении;

контроль деятельности подчиненных таможенных органов при обращении к исполнению вынесенных ими постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, в том числе их участия в исполнительном производстве в качестве взыскателя при исполнении постановлений таможенных органов;

учет задолженности по уплате таможенных платежей, недоимок, пеней и (или) процентов и контроль принятия подчиненными таможенными органами мер по ее взысканию;

принятие мер по обеспечению выполнения подчиненными таможенными органами контрольных показателей взимания таможенных платежей, установленных РТУ;

организацию, координацию и контроль соблюдения подчиненными таможенными органами законодательства РФ по вопросам распоряжения товарами и транспортными средствами, обращенными в федеральную собственность, распоряжения товарами и транспортными средствами, срок временного хранения которых или срок хранения которых на ТС истек, распоряжения товарами и транспортными средствами, являющимися вещественными доказательствами по делам об административных правонарушениях в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ;

инспектирование деятельности подчиненных таможенных органов согласно порядку и формам, определяемым ФТС России и т.д.

Для решения правоохранительных задач РТУ:

проводит экспертизы и исследования товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о совершении операций (действий) в отношении их, в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ, а также криминалистические экспертизы и исследования, оказывает содействие подчиненным таможенным органам в организации проведения таких экспертиз и исследований;

проводит таможенные ревизии (после вступления в силу ТК таможенного союза — таможенные проверки), а также проверки достоверности сведений, заявленных при таможенном оформлении, после выпуска товаров

и транспортных средств в соответствии с законодательством РФ;

осуществляет производство по делам об административных правонарушениях и рассмотрение таких дел в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях, руководит указанной деятельностью подчиненных таможенных органов и контролирует ее;

проводит дознание и производство неотложных следственных действий в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством РФ;

обеспечивает и осуществляет оперативно-розыскную деятельность в соответствии с законодательством РФ;

участвует в соответствии с законодательством РФ в борьбе с терроризмом, а также в пресечении незаконного вмешательства в аэропортах Российской Федерации в деятельность международной гражданской авиации в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ;

разрабатывает и организует меры по профилактике преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов, организует и контролирует осуществление подчиненными таможенными органами подобных мер;

обеспечивает профилактику правонарушений среди должностных лиц РТУ и подчиненных таможенных органов, организует и контролирует проведение подчиненными таможенными органами такой деятельности и т.д.

Для эффективного и четкого выполнения всех перечисленных мероприятий РТУ должно иметь в распоряжении соответствующую инфраструктуру, необходимое оборудование, технику, средства связи, транспорт, необходимое количество квалифицированных должностных лиц, а также организовать бесперебойную работу всех таможенных органов региона (в том числе отделов, подразделений, сотрудников), надлежащий информационный обмен и т.д.

Для этого РТУ решает организационно-хозяйственные задачи, а именно:

выявляет потребности таможенных органов и участников ВЭД в обеспечении объектами таможенной инфраструктуры;

обеспечивает эксплуатацию зданий и сооружений, находящихся на собственном балансе, контролирует эксплуата-

цию зданий и сооружений, находящихся на балансе подчиненных таможенных органов;

участвует в организации проектирования, строительства и реконструкции объектов, в том числе объектов социального назначения, выполняет функции заказчика (застройщика);

обеспечивает функционирование Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (ЕАИС) и ведомственной интегрированной телекоммуникационной сети таможенных органов, информационной безопасности, оснащение техническими средствами таможенного контроля и техническими средствами охраны таможенных органов, а также организует эту работу в подчиненных таможенных органах;

обеспечивает в РТУ, организует и контролирует в подчиненных таможенных органах эффективное использование, эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт вычислительной техники, технических средств таможенного контроля, технических средств охраны и иных технических средств;

организует эксплуатацию радиационных источников (установок, в которых содержатся радиоактивные вещества) в РТУ и подчиненных таможенных органах в соответствии с лицензиями органов государственного регулирования безопасности, осуществляющих регулирование ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности, а также контроль радиационной безопасности в РТУ и подчиненных таможенных органах;

осуществляет метрологическое обеспечение деятельности РТУ и подчиненных таможенных органов, а также контроль этой работы в подчиненных таможенных органах;

организует работу по подбору, расстановке, обучению и воспитанию кадров, проведению проверок сведений и документов, представляемых гражданами при поступлении на службу (гражданскую службу) в РТУ, организации и контролю кадровой работы в подчиненных таможенных органах;

проводит в пределах предоставленных ФТС России полномочий аттестации должностных лиц РТУ на соответствие занимаемой должности, осуществляет организацию и контроль этой работы в подчиненных таможенных органах;

организует и обеспечивает профессиональную, боевую и физическую подготовку должностных лиц РТУ и подчи-

ненных таможенных органов, их переподготовку, повышение квалификации и стажировки;

участвует в подготовке специалистов в области таможенного дела для государственных органов и юридических лиц, расположенных в регионе деятельности РТУ;

обеспечивает охрану труда, выполнение мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, соблюдения техники безопасности и пожарной безопасности, мобилизационной подготовки РТУ, а также контроль и координацию такой деятельности в подчиненных таможенных органах;

обеспечивает пенсионное обеспечение лиц, проходивших службу в РТУ и в подчиненных таможенных органах, членов их семей;

организует в РТУ и подчиненных таможенных органах медицинское обеспечение и осуществление согласно установленному законодательством РФ порядку медицинской деятельности;

осуществляет функции распорядителя и получателя средств федерального бюджета;

осуществляет финансовый контроль использования бюджетных средств подчиненными таможенными органами в части обеспечения целевого использования и своевременного возврата бюджетных средств, а также представления отчетности;

определяет сводную потребность в материально-техническом обеспечении подчиненных таможенных органов в соответствии с утверждаемыми ФТС России табелями положенности по централизованно и децентрализованно планируемой, закупаемой и распределяемой продукции;

приобретает на конкурсной основе, осуществляет хранение, распределение и перераспределение между подчиненными таможенными органами материально-технических средств по номенклатуре регионально планируемой и распределяемой продукции в пределах утвержденных лимитов бюджетных ассигнований;

принимает в соответствии с установленным порядком решения о постановке на баланс и о списании с баланса РТУ, подчиненных таможенных органов основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей;

ведет делопроизводство, а также организует работу по комплектованию, хранению, учету и использованию ар-

живных документов, образовавшихся в ходе деятельности РТУ, контролирует их ведение в подчиненных таможенных органах;

обеспечивает исполнение утвержденной сметы расходов РТУ и подчиненных таможенных органов и достоверности отчетности по ней;

обеспечивает выполнение программ, планов и показателей деятельности РТУ и контроль деятельности подчиненных таможенных органов по выполнению их планов и показателей деятельности и т.д.

И наконец, РТУ ведет обширную аналитическую работу, в рамках которой проводится:

анализ и контроль деятельности подчиненных таможенных органов, осуществляемой на основе системы управления рисками, по обеспечению правильного исчисления и своевременной уплаты таможенных платежей и соблюдению запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, на основе показателей и согласно порядку, определяемым ФТС России;

сбор, обработка и передача в ФТС России информации об оперативной обстановке в подчиненных таможенных органах, а также о чрезвычайных происшествиях и конфликтных ситуациях;

анализ состояния исполнительской дисциплины в РТУ и подчиненных таможенных органах;

анализ правоприменительной и судебной практики в регионе деятельности РТУ, представление в ФТС России аналитических материалов и документов;

сбор и обработка сведений о перемещении товаров через таможенную границу РФ для формирования таможенной статистики внешней торговли РФ и представление их в ФТС России, организация и ведение региональной статистики внешней торговли, представление органам государственной власти РФ и иным органам, определенным законодательством РФ, статистических данных, обеспечение их опубликования, организация и ведение специальной таможенной статистики в соответствии с порядком, определяемым ФТС России, контроль достоверности статистических и отчетных данных.

В целях выполнения всех перечисленных задач, а также для реализации иных полномочий РТУ имеет право:

1) представлять подчиненные таможенные органы в государственных органах;

2) быть истцом, ответчиком, третьим лицом в суде;

3) издавать правовые акты распорядительного и организационного характера, осуществлять контроль соблюдения законодательства РФ при издании правовых актов подчиненных таможенных органов, принимать меры по отмене или изменению указанных актов в случае их несоответствия законодательству РФ;

4) устанавливать подчиненным таможенным органам контрольные показатели деятельности, в том числе взимания таможенных платежей;

5) отменять или изменять по жалобам лиц, протестам прокуроров, при осуществлении ведомственного контроля решения должностных лиц РТУ, подчиненных таможенных органов и их должностных лиц, а также принимать в отношении их неправомерных действий (бездействия) меры, предусмотренные законодательством РФ;

6) привлекать должностных лиц РТУ к материальной ответственности в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством РФ;

7) проводить в соответствии с установленным порядком конкурсы и заключать договоры на выполнение работ, договоры оказания услуг и поставки товаров для нужд таможенных органов;

8) проводить в установленном порядке научно-исследовательские работы в области таможенного дела;

9) утверждать проектно-сметную документацию объектов строительства в соответствии с установленным порядком;

10) привлекать в соответствии с установленным порядком для рассмотрения вопросов, входящих в компетенцию РТУ, научные и иные организации, а также экспертов и специалистов;

11) направлять в ФТС России:

предложения о совершенствовании осуществления таможенного оформления и таможенного контроля;

предложения об аннулировании квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению;

предложения об изменении пределов региона деятельности подчиненных таможенных органов, а также мест их нахождения, о создании, реорганизации и ликвидации таможен и таможенных постов;

предложения о развитии в регионе деятельности социальной базы таможенных органов;

проект сметы расходов на содержание и развитие РТУ и подчиненных таможенных органов;

предложения и соответствующие заявки о материально-техническом обеспечении РТУ и подчиненных таможенных органов;

проекты перспективных программ и планов капитальных вложений;

12) давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, входящим в компетенцию РТУ;

13) применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение и (или) пресечение нарушений юридическими лицами и гражданами обязательных требований, установленных таможенным законодательством РФ и законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также меры по ликвидации последствий указанных нарушений в соответствии с законодательством РФ;

14) организовывать проведение необходимых исследований, испытаний, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований;

15) запрашивать и требовать в соответствии с законодательством РФ сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, входящим в компетенцию РТУ;

16) создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии);

17) проводить работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

Организация деятельности РТУ.

РТУ возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФТС России.

Начальник РТУ имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем ФТС России по представлению начальника РТУ.

На период отсутствия начальника РТУ временное исполнение его обязанностей возлагается на первого заместителя начальника РТУ или на заместителя начальника РТУ.

Начальник РТУ несет персональную ответственность за осуществление возложенных на РТУ полномочий, выполнение программ, планов и показателей деятельности РТУ.

Начальники структурных подразделений РТУ назначаются на должность и освобождаются от должности приказами РТУ по согласованию с соответствующими функциональными подразделениями ФТС России.

Начальник службы собственной безопасности РТУ и главный бухгалтер РТУ назначаются на должность и освобождаются от должности руководителем ФТС России.

Организацию, контроль и координацию деятельности РТУ осуществляет ФТС России.

Начальник РТУ:

1) руководит деятельностью РТУ на принципе единоначалия;

2) осуществляет общее руководство деятельностью подчиненных таможенных органов и контроль за ней;

3) распределяет обязанности между своими заместителями;

4) издает на основании Положения и правовых актов ФТС России документы распорядительного характера по вопросам, отнесенным к компетенции РТУ, и организывает контроль за их исполнением;

5) утверждает штатное расписание в пределах установленной ФТС России численности и фонда оплаты труда должностных лиц и работников РТУ;

6) представляет руководителю ФТС России:

предложения о структуре, численности и фонде оплаты труда должностных лиц, работников РТУ и таможенных органов региона деятельности;

предложения о назначении на должность и освобождении от должности заместителей начальника РТУ и главного бухгалтера РТУ, заместителей начальников таможен и начальников таможенных постов, расположенных в регионе деятельности РТУ, за исключением заместителей начальников таможен, непосредственно подчиненных ФТС России;

проект ежегодного плана и прогнозные показатели деятельности РТУ, а также отчет об их исполнении;

7) обеспечивает выполнение программ, планов и показателей деятельности РТУ;

8) осуществляет полномочия начальника органа дознания в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством РФ;

9) отменяет или изменяет в порядке ведомственного контроля решения должностных лиц РТУ;

10) назначает на должность и освобождает от должности должностных лиц и работников РТУ, за исключением лиц, назначаемых на должности и освобождаемых от должностей руководителем ФТС России;

11) приводит к присяге сотрудников РТУ;

12) применяет в пределах предоставленных полномочий в отношении должностных лиц РТУ и подчиненных таможенных органов меры поощрения и дисциплинарного воздействия в соответствии с Дисциплинарным уставом таможенной службы РФ, законодательством РФ о государственной гражданской службе и трудовым законодательством РФ;

13) обеспечивает создание необходимых условий труда для должностных лиц РТУ, а также их правовую и социальную защищенность;

14) присваивает должностным лицам РТУ специальные звания в соответствии с установленным порядком;

15) направляет в ФТС России соответствующие материалы при представлении должностных лиц РТУ и подчиненных таможенных органов к награждению ведомственными наградами, другим поощрениям, государственным наградам РФ, а также для присвоения им почетных званий РФ;

16) решает в соответствии с законодательством РФ о государственной службе вопросы, связанные с прохождением федеральной государственной службы в РТУ и подчиненных таможенных органах;

17) распределяет между РТУ и подчиненными таможенными органами средства, выделенные ФТС России на проведение мероприятий, связанных с оперативно-розыскной деятельностью;

18) организывает в подчиненных таможенных органах в соответствии с установленным порядком оборот боевого ручного стрелкового и иного оружия, боеприпасов и патронов к нему, а также холодного оружия и специальных средств;

19) несет ответственность за организацию защиты сведений, составляющих государственную тайну, и за несоблюдение установленных ограничений по ознакомлению со сведениями, составляющими государственную тайну.

Таможня

Таможня входит в единую систему таможенных органов РФ и осуществляет свою деятельность под общим

руководством ФТС России и непосредственным руководством РТУ.

Таможня создается, реорганизовывается и ликвидируется ФТС России. Структуру, штатную численность таможни утверждает ФТС России.

Отдельные таможни могут находиться в непосредственном подчинении ФТС России. Компетенция отдельных таможен определяется ФТС России.

В соответствии с приказом Минэкономразвития России от 04.10.2004 № 270 в Российской Федерации функционировали 131 таможня, подчиненная РТУ и шесть таможен, подчиненных непосредственно ФТС России. В настоящее время в связи с активной работой по реорганизации таможенных органов РФ произошло слияние или упразднение многих таможен.

Таможня осуществляет руководство деятельностью подчиненных таможенных постов и является по отношению к ним вышестоящим таможенным органом.

Финансирование расходов на содержание таможни осуществляется за счет средств федерального бюджета, а также средств иных источников, установленных законодательством РФ.

Таможня является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба РФ и со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ.

Место нахождения таможни и регион ее деятельности определяется ФТС России.

Если ФТС России и РТУ выполняют возложенные на таможенные органы России функции в основном опосредованно, путем организации, контроля, обеспечения работы нижестоящих таможенных органов, то основная задача таможни и входящих в ее состав таможенных постов — непосредственное проведение таможенного оформления (принятие таможенных деклараций), проведение различных форм таможенного контроля, взимание причитающихся к уплате таможенных платежей, применение соответствующих мер воздействия на нарушителей таможенных правил и т.д.

Таможня для реализации задач и функций в установленной сфере и зоне деятельности имеет право:

представлять таможенные посты, а также вышестоящие таможенные органы (по их поручению) в государственных органах;

быть истцом, ответчиком, третьим лицом в суде;

издавать правовые акты распорядительного и организационного характера, осуществлять контроль за законностью правовых актов таможенных постов, принимать меры по отмене или изменению указанных актов в случае их несоответствия законодательству РФ;

устанавливать таможенным постам контрольные показатели деятельности, в том числе взимания таможенных платежей;

принимать в пределах своей компетенции решения о предоставлении льгот по уплате таможенных платежей;

совершать таможенные операции вне мест нахождения таможенных органов и вне времени их работы по мотивированным запросам заинтересованных лиц согласно порядку, установленному ТК РФ;

проводить проверки соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, запрашивать у них и получать документы и информацию, связанные с проведением валютных операций в случаях и порядке, предусмотренных законодательством РФ;

отменять или изменять по жалобам лиц, протестам прокуроров, при осуществлении ведомственного контроля решения должностных лиц таможи, таможенных постов и их должностных лиц, а также принимать в отношении их неправомερных действий (бездействия) меры, предусмотренные законодательством РФ;

привлекать должностных лиц таможи к материальной ответственности согласно порядку, предусмотренному законодательством РФ;

проводить согласно установленному порядку конкурсы и заключать договоры на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд таможенных органов;

утверждать проектно-сметную документацию объектов строительства в соответствии с установленным порядком;

привлекать согласно установленному порядку научные и иные организации, а также экспертов и специалистов;

давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, входящим в компетенцию таможи и таможенных постов;

применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение

и (или) пресечение нарушений юридическими лицами и гражданами обязательных требований в установленной сфере деятельности, а также меры по ликвидации последствий указанных нарушений в соответствии с законодательством РФ;

запрашивать и требовать в соответствии с законодательством РФ сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, входящим в компетенцию таможи и таможенных постов;

создавать рабочие группы и комиссии;

проводить работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

Кроме этого, таможня вправе направлять в вышестоящий таможенный орган:

предложения о совершенствовании таможенного оформления и таможенного контроля;

предложения об аннулировании квалификационных аттестатов специалистов по таможенному оформлению, исключении юридических лиц из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

предложения и соответствующие заявки о материально-техническом обеспечении таможи и таможенных постов;

предложения об изменении пределов региона деятельности таможенных постов, а также мест их нахождения, о создании, реорганизации и ликвидации таможенных постов;

предложения о развитии в регионе деятельности социальной базы таможи и таможенных постов;

проект сметы расходов на содержание и развитие таможи и таможенных постов;

проекты перспективных программ и планов капитальных вложений.

Организация деятельности таможен.

Таможня возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФТС России.

Начальник таможи имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем ФТС России по представлению начальника таможи.

На период отсутствия начальника таможи временное исполнение его обязанностей возлагается на первого заместителя начальника таможи или на заместителя начальника таможи.

Начальник таможи несет персональную ответственность за осуществление возложенных на таможню полно-

мочий, выполнение программ, планов и показателей деятельности таможни.

Начальники структурных подразделений таможни назначаются на должность и освобождаются от должности приказами таможни по согласованию с соответствующими функциональными подразделениями вышестоящего таможенного органа.

Начальник подразделения собственной безопасности таможни и главный бухгалтер таможни назначаются на должность и освобождаются от должности руководителем ФТС России.

Таможенный пост

Таможенный пост входит в единую систему таможенных органов РФ и осуществляет свою деятельность под общим руководством ФТС России, руководством РТУ и непосредственным руководством таможни.

Регион деятельности таможенного поста определяет ФТС России. Регион деятельности таможенного поста входит в состав региона деятельности таможни.

Создание, реорганизацию и ликвидацию таможенного поста осуществляет ФТС России. В целом административно-правовой статус таможенного поста был изложен в Положении о таможенном poste, утвержденном приказом ФТС России от 13.08.2007 № 965 «Об утверждении Общего положения о таможенном poste».

Как правило, таможенный пост базируется в местах наличия товаров, подлежащих таможенному оформлению и контролю (в пунктах пропуска через таможенную границу РФ, в крупных таможенных терминалах, на товарных станциях, в аэропортах, портах и т.д.) и решает возложенные на него задачи непосредственно и во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами.

Финансирование таможенного поста осуществляется за счет средств федерального бюджета, направляемых на содержание федеральных органов исполнительной власти, а также иных предусмотренных законодательством РФ источников.

Таможенный пост может быть образован также как юридическое лицо решением ФТС России, в том числе по пред-

ставлению либо с учетом мнения РТУ или таможни, непосредственно подчиненной ФТС России.

Таможенный пост, являющийся юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба РФ и со своим наименованием, иные печати и штампы, самостоятельный баланс, счета в органах федерального казначейства, банках и иных кредитных организациях, обладает правом оперативного управления в отношении закрепленного за ним имущества, являющегося федеральной государственной собственностью.

Таможенный пост, являющийся юридическим лицом, обладает правом самостоятельно вести хозяйственную деятельность, осуществляет функции государственного заказчика.

Как правило, самостоятельными юридическими лицами являются специализированные таможенные посты, деятельность которых имеет специфические особенности.

К примеру, специализированными таможенными постами являются акцизные таможенные посты, занимающиеся таможенным оформлением товаров, облагаемых *акцизом*.

Особенности деятельности отдельных таможенных постов может определять ФТС России специальными нормативными правовыми актами.

Основные задачи таможенного поста.

Таможенный пост непосредственно осуществляет таможенное дело в регионе, районе деятельности, т.е. участвует в реализации правового, экономического, информационно-технического и организационного механизмов, осуществлении таможенной политики РФ.

При этом должностные лица таможенного поста самостоятельно производят таможенное оформление и таможенный контроль (принимают, проверяют таможенные декларации, осуществляют досмотр товаров и транспортных средств, взимают таможенные платежи и т.д.), а также борются с административными правонарушениями, производство по которым отнесено КоАП РФ к компетенции таможенных органов РФ.

Таможенный пост, являющийся юридическим лицом, обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну, а также сведений, засекречиваемых им.

Основные права таможенного поста.

Таможенный пост для выполнения возложенных задач имеет право:

давать согласие на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ вне определенных для этого мест и вне времени работы таможенного органа;

останавливать принудительно транспортные средства, возвращать морские, речные и воздушные суда, покинувшие таможенную территорию РФ без разрешения таможенных органов, за исключением иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств;

давать разрешение либо отказывать в разрешении на оставление транспортных средств и товаров без присмотра, изменение места стоянки, выгрузку и перегрузку товаров, изменение первоначального места нахождения товаров, высадку пассажиров, вскрытие упаковки, упаковку или переупаковку товаров, изменение, удаление или уничтожение средств идентификации;

идентифицировать товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, транспортные средства, помещения и другие места, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю;

проводить в любое время инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, а также товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи или предоставлены льготы в части уплаты таможенных платежей;

принимать решения по делам об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами;

отменять или изменять по жалобам лиц, протестам прокуроров, в порядке контроля решения должностных лиц таможенного поста, а также принимать предусмотренные законодательством меры в отношении их неправомерных действий (бездействия);

брать пробы и образцы товаров, назначать экспертизу, разрешать лицам и другим органам государственного контроля, обладающим полномочиями в отношении товаров, брать пробы и образцы;

требовать и безвозмездно получать от государственных органов, органов местного самоуправления, юридических и физических лиц документы и сведения, необходимые для выполнения возложенных на него задач и функций;

взаимодействовать в пределах своей компетенции с органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, юридическими и физическими лицами;

привлекать для оказания содействия таможенному посту специалистов других правоохранительных, контролирующих органов, организаций, а также экспертов.

Таможенный пост, являющийся юридическим лицом, также имеет право:

быть истцом и ответчиком в суде;

заключать в пределах своей компетенции и выделенных денежных средств с юридическими и физическими лицами договоры, связанные с собственной хозяйственной деятельностью.

Структуру, штатную численность таможенного поста утверждает ФТС России.

Таможенный пост возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности приказом РТУ России.

Начальник таможенного поста, являющегося юридическим лицом, назначается на должность и освобождается от должности приказом ФТС России.

Бухгалтер таможенного поста, являющегося юридическим лицом, назначается на должность и освобождается от должности приказом ФТС России.

Иные должностные лица таможенного поста назначаются на должность и освобождаются от должности приказом таможенного поста, а таможенного поста, не имеющего статуса юридического лица, — приказом таможни.

Начальник таможенного поста:

руководит деятельностью таможенного поста на основе принципа единоначалия;

несет персональную ответственность за выполнение возложенных на таможенный пост задач и функций, состояние правовой деятельности таможенного поста, а таможенного поста со статусом юридического лица — и за правильность и обоснованность расходования средств, состояние бухгалтерского учета, планово-финансовой, бюджетной, кассовой, платежно-расчетной, штатной дисциплины, а также за своевременность и достоверность финансовой, бухгалтерской и иной отчетности;

вносит в установленном порядке в таможню представления о присвоении специальных званий подчиненным сотрудникам таможенного поста;

осуществляет другие функции, пользуется другими правами и несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Начальник таможенного поста, являющегося юридическим лицом, также:

подписывает (утверждает) на основе и во исполнение законодательства РФ, правовых актов вышестоящих таможенных органов и в пределах своей компетенции приказы, распоряжения и иные правовые акты ненормативного характера и документы;

применяет в пределах предоставленных ему прав в отношении должностных лиц таможенного поста меры поощрения и дисциплинарного воздействия;

несет персональную ответственность за организацию защиты сведений, составляющих государственную тайну.

Правовые акты ненормативного характера о таможенном деле, изданные таможенным постом, являющимся юридическим лицом, в пределах его компетенции, обязательны для исполнения государственными органами, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами.

Приказом ФТС России от 25.11.2010 № 2244 «Об установлении компетенции таможенных постов» был утвержден перечень таможенных органов, обладающих компетенцией по совершению таможенных операций в отношении товаров, декларируемых исключительно с использованием информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием Интернета.

Данным приказом было установлено, что Владивостокский, Приамурский, Башкортостанский, Новгородский, Иркутский, Новосибирский, Владимирский, Московский, Тверской, Екатеринбургский, Челябинский, Краснодарский и Ростовский таможенные посты являются специализированными таможенными органами — центрами электронного декларирования. Эти центры специализируются исключительно на принятии таможенных деклараций в электронном виде и не имеют иных полномочий по выполнению функций, закрепленных за таможенными органами РФ.

Таможенные посты это таможенные органы, численность которых в современных условиях меняется наиболее дина-

мично. К примеру, после ликвидации внутренних таможенных границ между странами — участницами таможенного союза, было ликвидировано 36 таможенных постов¹.

2.3. Подвластные субъекты таможенных правоотношений

Лиц, относящихся к подвластным субъектам таможенных правоотношений, можно разделить на следующие категории.

I. Лица, осуществляющие перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза.

II. Лица, осуществляющие профессиональную деятельность в области таможенного дела.

III. Лица, вступающие в таможенные правоотношения в силу специфики своей деятельности или сложившихся обстоятельств.

Всех перечисленных лиц объединяет одно обстоятельство — они имеют отношение (непосредственное или опосредованное) к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ.

Разберем каждую из перечисленных категорий подробнее в соответствии с данным порядком.

Спектр лиц, которых можно причислить к **лицам, осуществляющим перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ**, очень широк, но их в зависимости от цели и основания перемещения товаров можно разбить на пять групп.

1. В первую очередь это участники ВЭД — физические и юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, имеющие в качестве контрагентов зарубежных партнеров. Эти лица перемещают через таможенную границу товары и транспортные средства в целях получения в конечном счете прибыли за счет их реализации или использования.

2. Многочисленные некоммерческие организации и учреждения, в том числе государственные (музеи, фонды, институты, научные организации и т.д.), также могут иметь международные контакты, в рамках которых возможно пе-

¹ Интервью руководителя ФТС России Андрея Бельянинова Российской газете от 01.07.2011 г. «Граница меняет явки».

ремещение через таможенную границу товаров и транспортных средств. Однако ввозимые или вывозимые ими товары в подавляющем большинстве случаев не являются предметами международных договоров купли-продажи, аренды и т.д.

3. Дипломатические представительства, консульские учреждения, иные официальные представительства иностранных государств, международные организации, персонал этих представительств, учреждений и организаций, а также отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и (или) иммунитетами в соответствии с международными договорами.

4. Физические лица, перемещающие товары для личного пользования в особом порядке.

5. Транспортные компании, регулярно перемещающие принадлежащие им транспортные средства (в соответствии с подп. 40 п. 1. ст. 4 ТК таможенного союза транспортные средства международной перевозки) и припасы в силу специфики своей деятельности.

6. Лица, перемещающие товары через таможенную границу таможенного союза товары, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций и т.п.

Бесконечно велик перечень обстоятельств, на основании которых могут перемещаться через таможенную границу РФ товары и транспортные средства указанными категориями лиц.

К примеру, чаще всего для участника ВЭД основаниями перемещения товаров через таможенную границу РФ (как ввоза, так и вывоза) могут явиться контракты купли-продажи и аренды.

Некоммерческие организации в рамках международного сотрудничества перемещают через таможенную границу РФ различного рода выставки, экспозиции, реквизит, специальную и научную литературу, образцы, сувениры, представительские товары и т.д.

В данном случае основанием для перемещения указанных товаров чаще всего являются мероприятия, связанные с культурным и научным обменом (конференции, гастроли, симпозиумы, выставки, официальные приглашения и др.).

Товары могут перемещаться заинтересованными лицами любым видом транспорта (морским, речным, железнодорожным, автомобильным, авиатранспортом), а также международными почтовыми отправлениями.

В соответствии со ст. 203 ТК таможенного союза ввоз товаров на таможенную территорию таможенного союза и их вывоз с этой территории влекут за собой обязанность лиц поместить товары под одну из таможенных процедур, предусмотренных ТК таможенного союза, и в рамках данной процедуры соблюдать правила пользования или распоряжения товарами. При этом лицо вправе в любое время изменить таможенную процедуру на другую в соответствии с ТК таможенного союза.

Эти требования можно назвать главной особенностью перемещения товаров и транспортных средств лицами, отнесенными к первой и второй группам, а также основными правами и обязанностями этих лиц.

Дипломатические представительства иностранных государств, расположенные на территориях государств — членов таможенного союза, могут ввозить на таможенную территорию таможенного союза и вывозить с этой территории товары, предназначенные для официального пользования дипломатических представительств, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Глава дипломатического представительства иностранного государства и члены дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, а также проживающие вместе с ними члены их семей, если они не проживают в государстве пребывания постоянно и не являются гражданами государства пребывания, могут ввозить на таможенную территорию таможенного союза товары, предназначенные для их личного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, и вывозить за пределы таможенной территории таможенного союза товары, предназначенные для их личного пользования, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Эти особенности имеют место при перемещении товаров лицами, отнесенными к третьей категории.

Перемещение физическими лицами товаров для личного пользования (речь идет только о товарах, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц, имеющих различный административно-правовой статус) отличается от перемещения товаров юридическими лицами главным образом тем, что

по отношению к данным товарам не применяются меры нетарифного и технического регулирования, а их декларирование производится в особом (упрощенном) порядке.

При этом предназначение товаров определяется таможенным органом исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также из частоты перемещения товаров через таможенную границу.

Транспортные организации, оказывающие услуги по перевозке товаров и пассажиров, обязаны декларировать пограничным таможенным органам используемые ими пересекающие таможенную границу транспортные средства, а также необходимые для обеспечения рейса припасы (горюче-смазочные материалы, продукты, запасные части и т.д.). Кроме того, в отношении пересекающих таможенную границу транспортных средств могут применяться различные формы таможенного контроля.

Лицами, осуществляющими профессиональную предпринимательскую деятельность в области таможенного дела на условиях, закрепленных в ТК таможенного союза и Законе о таможенном регулировании, являются следующие.

1. Таможенные перевозчики — юридическое лицо государства — члена таможенного союза, осуществляющее перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем, по таможенной территории таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза.

Юридическое лицо признается таможенным перевозчиком после включения в реестр таможенных перевозчиков.

Порядок включения в реестр таможенных перевозчиков и исключения из этого реестра определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Как правило, услуги таможенного перевозчика требуются при перемещении товара, находящегося под таможенным контролем, от места пересечения товарами таможенной границы до места осуществления их таможенного оформления. Также при необходимости таможенный перевозчик может осуществлять перевозку товаров, таможенное оформление которых еще не завершено, с одного СВХ или ТС на другой СВХ или ТС.

На Руси этот вид предпринимательства был известен очень давно.

М. Кулишер писал, что ряд статей латинской грамоты 1268 г. дает нам картину того, как совершалась перевозка немецких товаров в Новгород. Прежде всего, узнаем (ст. 4), что ладьи, куда выгружались товары из морских кораблей для их перевозки по Волхову, нуждались в особых лоцманах, которые проводили их через пороги. Это были «сильные и умелые люди», «добрые люди», в противном случае, как показывает опыт, люди застревали и гибли на порогах. Также ладьи должны были транспортироваться на порогах «безостановочно», «немедленно», так как могли быть нападения на суда¹.

В конце XIX — начале XX в. лицам (купцам) и предприятиям, производящим постоянную торговлю иностранными товарами или имеющим склады товаров для оптовой торговли, разрешалось самостоятельно перевозить адресованные из-за границы на их имя товары без предварительной уплаты причитающихся таможенных платежей², что, несомненно, подогревало интерес русского купечества к внешней торговле и являлось стимулом к укрупнению бизнеса.

В то же время были утверждены новые правила каботажного плавания, регламентирующие порядок осуществления перевозки морским путем товаров, облагаемых таможенными пошлинами, из одного российского порта в другой³. Данные правила без особых изменений использовались и при советской власти⁴. Остальные виды бизнеса в сфере услуг по обеспечению внешнеторговых перевозок по вышеуказанной причине государственной монополии и политики «железного занавеса» в советский период не развивались.

После вступления в силу ТК РФ 1993 г. таможенным перевозчиком могло быть созданное в соответствии с законодательством РФ предприятие, обладающее правами юридического лица, получившее лицензию ГТК России на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика. С этого момента таможенный перевозчик был наделен правом перевозить товары, находящиеся под таможенным контролем, без таможенного сопровожде-

¹ Кулишер М. Очерк истории русской торговли. М., 1923. С. 69.

² Устав таможенный / под ред. С. С. Антонова, А. В. Добротина. СПб., 1905. С. 146.

³ Устав таможенный. С. 753.

⁴ Кумыкин П. Н. Практика таможенного дела. М., 1927. С. 23—28.

ния и обеспечения уплаты таможенных платежей (залога товаров и транспортных средств, гарантии третьего лица, внесения на депозит таможенных органов РФ сумм, причитающихся к уплате при осуществлении таможенного оформления перевозимых товаров и транспортных средств).

В Российской Федерации таможенный перевозчик может быть:

зональным (при осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика только в регионе деятельности одной таможни);

региональным (при осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика в регионах деятельности нескольких таможен, подведомственных одному региональному таможенному управлению);

общероссийским (при осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика в регионах деятельности нескольких региональных таможенных управлений или на всей территории РФ).

По данным ФТС России, к 1 ноября 2011 г. в реестр таможенных перевозчиков РФ было включено 92 юридических лица¹.

Таможенный перевозчик обязан:

соблюдать условия и выполнять требования, установленные ТК таможенного союза при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;

вести учет товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, и представлять в таможенные органы отчетность о перевозке таких товаров, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза;

исполнить обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в случаях, предусмотренных соответствующими статьями ТК таможенного союза ;

не разглашать, не использовать для собственных целей и не передавать иным лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств — членов таможенного союза, полученную от отправителя товаров, их получателя или экспедитора информацию, составляющую государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну (секреты), либо другую конфиденциальную информацию;

¹ По материалам сайта: customs.ru.

информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр таможенных перевозчиков, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр таможенных перевозчиков, в течение пяти рабочих дней со дня изменения таких сведений.

2. Предприниматели, специализирующиеся на хранении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ.

История складского бизнеса, обеспечивающего сохранность товаров, перемещаемых через границы России, изучена недостаточно, но очевидно, что издревле и до наших дней государство уделяло большое внимание решению вопроса об обеспечении точного учета и сохранности иностранных товаров, облагаемых таможенными платежами.

Известно, что в Древней Руси в качестве складов чаще всего использовались церкви, устройство которых было приспособлено для торговых целей: в подвале хранился товар, а в притворе он взвешивался¹.

Больше всего складской бизнес развивался при так называемых гостиных дворах — структурах, создаваемых для обеспечения полноты взимания причитающихся пошлин и динамики грузооборота. Л. М. Марков в книге, посвященной развитию таможенной службы, перечислил целый ряд платежей, таких как «амбарное» (платеж за наем амбара под товар на гостинном дворе), «гостиное» (платеж за наем торгового места на гостинном дворе), «полавочное» (платеж за охрану товара дворником в амбаре ночью), «свальное» (платеж за снятие товара с подводы при взвешивании), которые, несомненно, приносили достаточно высокие доходы лицам, занятым в указанном виде предпринимательства².

В СССР история складского бизнеса в таможенном деле берет свой отсчет с 1980 г., когда в преддверии Олимпиады под Москвой, в Бутово, был организован первый ТС, который оставался единственным в своем роде до 1991 г.³ До этого времени товары хранились на складах, принадлежащих таможне, а в случаях, если таможня не имела своих складов или таковые не соответствовали грузообороту

¹ Аристов Н. Я. Промышленность Древней Руси. СПб., 1866. С. 207.

² Марков Л. М. Очерки по истории таможенной службы. Иркутск, 1987. С. 27.

³ Мовчан И. И., Мовчан Е. И. Таможенные вопросы в деятельности российских предпринимателей : практ. руководство. М., 1996. С. 80.

или во избежание излишних накладных расходов, таможенные грузы разрешалось хранить на складах грузораспорядителей, и такие склады назывались приписными¹.

В настоящее время можно выделить следующие виды предпринимателей в области складского бизнеса в таможенном деле.

Владелец ТС — юридическое лицо государства — члена таможенного союза, которое осуществляет хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, на ТС. ТС — это специально оборудованная территория (помещение), на которой ввезенные из-за рубежа товары хранятся под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин и налогов и без применения к товарам мер нетарифного регулирования.

Юридическое лицо признается владельцем ТС после включения в реестр владельцев ТС.

Порядок включения в реестр владельцев ТС и исключения из этого реестра определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Законодательством государств — членов таможенного союза могут быть установлены случаи и порядок приостановления и возобновления деятельности в качестве владельцев ТС юридических лиц, включенных в реестр владельцев ТС.

ТС могут быть открытого или закрытого типа.

В соответствии со ст. 233 ТК таможенного союза ТС являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров.

Следует отметить, что данная формулировка будет корректна только в том случае, если слово «товары» понимать и применять с учетом терминологии, утвержденной п. 35 ч.1 ст. 4 ТК таможенного союза. Правильнее будет сказать, что на таможенный склад открытого типа *могут быть помещены любые товары, задекларированные любыми лицами таможенному органу как товары, помещаемые под таможенную процедуру «таможенный склад»*. Иные или, как сказано в приведенном положении ст. 233 ТК таможенного союза, «любые» товары хранить на ТС не допускается, в противном случае владелец ТС, находящегося на территории РФ, будет привлечен к административной ответственности в соответствии со ст. 16.5 КоАП РФ.

¹ Кумыкин П. Н. Практика таможенного дела. С. 65.

ТС являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца ТС.

Законодательством государств — членов таможенного союза могут определяться отдельные категории товаров, которые допускается хранить на ТС закрытого типа.

По информации ФТС России, к середине 2010 г. в реестр владельцев ТС (обоих типов) были внесены сведения о 116 юридических лицах, имеющих соответствующие свидетельства¹.

Владелец СВХ — это юридическое лицо, обеспечивающее временное хранение товаров — хранение иностранных товаров под таможенным контролем в местах временного хранения до их выпуска таможенным органом в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо до совершения иных действий, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза, без уплаты таможенных пошлин, налогов.

Иностранные товары хранятся на специально оборудованных складах, именуемых СВХ. Это специально выделенные и обустроенные помещения или иные места, в которых товары и транспортные средства находятся на временном хранении под таможенным контролем с момента представления их таможенному органу и до их выпуска либо представления лицу в распоряжение в соответствии с избранным таможенным режимом. СВХ могут учреждаться в любых местах, одобренных таможенными органами.

В аэропортах и портах, открытых для международного сообщения, на грузовых дворах, станционных складах и площадках станций железных дорог, где происходит прием, погрузка, выгрузка и выдача товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, где осуществляется международное автомобильное сообщение, наличие СВХ является обязательным.

Владелец СВХ обязан:

соблюдать условия и выполнять требования, установленные ТК таможенного союза, при временном хранении товаров;

обеспечивать сохранность товаров, находящихся на СВХ; вести учет хранимых товаров и представлять в таможенные органы отчетность о них, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза;

¹ По материалам сайта: tsouz.ru.

не допускать посторонних лиц, не являющихся работниками СВХ и не обладающих полномочиями в отношении товаров, к хранящимся товарам без разрешения таможенных органов;

выполнять требования таможенных органов в отношении доступа должностных лиц таможенных органов к хранящимся товарам;

в случае прекращения функционирования СВХ в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении функционирования этого склада, известить лиц, поместивших товары на СВХ, о таком решении;

исполнить обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов в установленных ТК таможенного союза случаях;

информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр владельцев СВХ, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев СВХ, в течение пяти рабочих дней со дня изменения таких сведений.

За неисполнение своих обязанностей при временном хранении товаров владелец СВХ несет ответственность в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

В Российской Федерации СВХ бывают открытого и закрытого типов. В соответствии с ч. 2 ст. 69 Закона о таможенном регулировании СВХ являются складами открытого типа, если они доступны для использования любыми лицами. Это не так, поскольку в качестве обыкновенного склада, принимающего на хранение любые товары, находящиеся в обороте на территории РФ, СВХ оказывать услуги не вправе.

История СВХ началась только с вступлением в силу ТК РФ 1993 г. и приказа ГТК России от 07.10.1993 № 388 «Об утверждении Положения о временном хранении (складах временного хранения)» (утратили силу).

По информации ФТС России, к середине 2010 г. таможенными органами РФ было оформлено более 960 свидетельств о включении в реестр владельцев СВХ¹.

Таможенные представители. До вступления в силу ТК таможенного союза на территории РФ эти юридические лица назывались ТБ. В настоящее время юридическое лицо признается таможенным представителем после включения в реестр таможенных представителей.

Таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза на территории государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей.

Эти предприниматели, являясь связующим звеном в классической схеме международной торговли: продавец — таможенный представитель — таможня — таможенный представитель — покупатель, должны ускорять оборот товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, повышать эффективность экспортно-импортных операций. Таможенные представители оказывают услуги и таможенным органам (помогают качественно выполнять фискальные функции), и предпринимателям — участникам ВЭД (экономия времени при таможенном оформлении товаров).

Обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций обусловлены требованиями и условиями, установленными таможенным законодательством таможенного союза.

В обязанности таможенного представителя не входит совершение таможенных операций, связанных с соблюдением требований и условий заявленных таможенных процедур, а также иных обязанностей, которые в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза возлагаются только на представляемых ими лиц.

Полученная от представляемых лиц информация, составляющая государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну (секреты), либо другая конфиденциальная информация не должна разглашаться или использоваться таможенным представителем и его работниками для собственных целей, передаваться иным лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенный представитель обязан представлять в таможенные органы отчетность, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

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

Обязанности являются едиными для всех таможенных представителей. Запрещается предоставление исключи-

¹ По материалам сайта: tsouz.ru.

тельных (эксклюзивных) прав и иных преимуществ, носящих индивидуальный характер, для отдельных таможенных представителей.

Таможенный представитель обязан информировать таможенный орган, включивший юридическое лицо в реестр таможенных представителей, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр таможенных представителей, в течение пяти рабочих дней со дня изменения таких сведений.

По данным базы ФТС России, к середине 2010 г. ФТС России выдало порядка 600 свидетельств о включении в реестр ТБ¹.

К подвластным субъектам таможенных правоотношений все перечисленные лица относятся потому, что их деятельность допускается только при условии соблюдения ими условий, утвержденных органами исполнительной власти, наделенными полномочиями в области таможенного дела. Своим клиентам перечисленные лица оказывают услуги на основании договоров гражданско-правового характера.

Все перечисленные предприниматели в области таможенного дела подтверждают свой статус наличием особого документа — свидетельства о включение в соответствующий реестр, который выдается таможенным органом согласно утвержденным правилам, изложенным в следующей главе настоящего учебника.

В соответствии с ТК ТС и Законом о таможенном регулировании подобные свидетельства получают также владельцы МБТ и уполномоченные экономические операторы, однако эти лица к рассматриваемой категории субъектов таможенных правоотношений не относятся, поскольку они не оказывают услуг в области таможенного дела. Учитывая положения ст. 33, 36, 38, 41 ТК таможенного союза, а также ст. 81, 84, 85, 86 Закона о таможенном регулировании, владелец МБТ и уполномоченный экономический оператор являются лицами, перемещающими товары через таможенную границу, точнее — участниками ВЭД.

3. Лица, вступающие в таможенные правоотношения в силу специфики своей деятельности или сложившихся обстоятельств.

К данной категории могут быть отнесены физические и юридические лица, не входящие в первые две категории, но имеющие опосредованное отношение к товарам, находя-

¹ По материалам сайта: tsouz.ru.

щимся под таможенным контролем. Данное обстоятельство накладывает на этих лиц определенные обязательства, закрепленные таможенным законодательством.

Думается, что перечислить все ситуации, в которых лица рассматриваемой категории вступают в таможенные правоотношения в качестве подвластных субъектов, невозможно, поэтому приведем только некоторые примеры.

Обратимся к положениям ТК таможенного союза, относящимся к процедуре переработки товаров на таможенной территории.

В данном случае речь идет о лицах, которые помещают ввезенные на таможенную территорию таможенного союза товары под процедуру переработки с соблюдением установленных ТК таможенного союза условий.

В соответствии с положениями ст. 244 ТК таможенного союза документ об условиях переработки товаров на таможенной территории таможенного союза может получить любое лицо государства — члена таможенного союза, на территории которого выдается этот документ, в том числе не совершающее непосредственно операции по переработке товаров.

При этом лицо, получившее разрешение на переработку товаров, в течение срока его действия вправе передать этот товар другому российскому лицу при условии, что это лицо берет на себя обязательства по дальнейшему соблюдению требований и условий, связанных с соблюдением процедуры переработки. Таким образом, лицо, которое непосредственно занимается переработкой товаров, становится подвластным участником таможенных правоотношений.

В соответствии с п. 4 ч. 3 ст. 122 ТК таможенного союза таможенные органы могут проводить таможенный контроль в форме таможенной проверки также и у лиц, напрямую или косвенно участвовавших в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру.

В данном случае следует обратить внимание на то, что не все лица, в отношении которых возможно применение данной формы таможенного контроля, являются участниками ВЭД, т.е. сами ввозили товары иностранного производства на территорию таможенного союза. Некоторые предприниматели, к примеру владельцы магазинов, могли приобрести данные товары уже на территории РФ через посредников («через десятые руки»), однако выполнять

требования таможенных органов, предъявляемые к ним в рамках проведения указанной формы таможенного контроля, они обязаны.

Также п. 2 ст. 81 ТК таможенного союза установлено правило, согласно которому, лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, являются лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные на таможенную территорию таможенного союза товары и транспортные средства (при условии, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза).

Исходя из положений п. 3 ст. 81, при незаконном перемещении через таможенную границу товаров и транспортных средств обязанность по уплате таможенных пошлин у их владельцев прекращается только в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 80 ТК таможенного союза. То есть владельцы данных товаров, даже не имея ни малейшего отношения к их перемещению через таможенную границу, становятся субъектами таможенных правоотношений, поскольку также должны будут выполнять требования таможенного законодательства.

Контрольные вопросы и задания

1. Назовите и охарактеризуйте основные принципы таможенного права.
2. Перечислите и охарактеризуйте основные группы участников таможенных правоотношений.
3. Обоснуйте необходимость существования таможенных органов при помощи не менее трех аргументов.
4. Какие функции возложены на таможенные органы РФ?
5. Какими правами наделены таможенные органы РФ?
6. Где базируются таможенные органы РФ?
7. Какова система таможенных органов РФ?
8. Какие функции выполняет ФТС России?
9. Какие задачи в таможенном деле решают РТУ?
10. Какие таможенные органы непосредственно подчиняются ФТС России?
11. Что такое «специализированный таможенный орган»?
12. Какие права и обязанности возложены на таможи и таможенные посты?
13. Какие таможенные органы являются юридическими лицами и какие таможенные органы могут не являться юридическими лицами?

14. Какие категории лиц относятся к категории подвластных субъектов таможенных правоотношений?

15. Какие группы лиц считаются лицами, перемещающими товары и транспортные средства через таможенную границу РФ?

16. Какие лица считаются предпринимателями, осуществляющими деятельность в области таможенного дела?

17. Перечислите основные права и обязанности подвластных субъектов таможенных правоотношений.

18. Смоделируйте ситуацию, в которой физическое лицо, никогда не пересекавшее таможенную границу РФ, становится субъектом таможенных правоотношений.

19. Что такое свидетельство о включении в реестр таможенных перевозчиков (таможенных представителей, владельцев СВХ или ТС)?

20. В каких случаях иностранные физические или юридические лица являются субъектами таможенных правоотношений, регулируемых российским законодательством?

Рекомендуемая литература

- Антропова, М. А.* Принцип гласности в организации и деятельности таможенных органов Российской Федерации : моногр. — Воронеж, 2010.
- Кисловский, Ю. Г.* История таможи государства Российского 907—1995 гг. — М., 1995.
- Кулишер, И. М.* Очерки по истории таможенной политики. — СПб., 1903.
- Маньков, А. Г.* Уложение 1649 г. — Кодекс феодального права России. — Л., 1980.
- Марков, Л. Н.* Очерки по истории таможенной службы. — Иркутск, 1973.
- Марколин, С.* Пограничная служба в России в XVIII // Пограничник. — 1994. — № 5.
- Мерзон, А. Ц.* Таможенные книги XVII века. — М., 1957.
- Михайлов, Б. В.* Таможенная система в первые годы советской власти // Учен. записки МГИМО. — М., 1958.
- Мовчан, И. И.* Таможенные вопросы в деятельности российских предпринимателей. — М., 1993.
- Рудая, И. П.* Таможенное регулирование на таможенной территории таможенного союза: о статусе и роли уполномоченного экономического оператора // Таможенное дело. — 2009. — № 4. — С. 27—31.
- Сбежнев, В. А.* Принципы таможенно-тарифного и налогового регулирования в таможенном союзе // Налоговый вестник. 2010. — № 6. — С. 30—34.

Соловьев, С. М. История России с древнейших времен // Соч.— М., 1988.— Кн. II.— Т. 3, 4.

Толстой, Д. История финансовых учреждений России.— СПб., 1848.

Трунина, Е. В. О системе таможенных органов Российской Федерации в условиях административно — правовой системы // Журнал российского права.— 2009.— № 2.— С. 56—60.

Шапошников, Н. Н. Таможенная политика России до и после революции.— М.; Л., 1924.

Глава 3 РАЗРЕШИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА И РАЗРЕШИТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

- субъекты разрешительной системы таможенного дела;
- правила и условия включения заинтересованных лиц в реестры лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в области таможенного дела или перемещающих товары через таможенную границу таможенного союза.
- стадии разрешительного производства в таможенном деле;
- правила осуществления таможенными органами РФ надзора за деятельностью субъектов разрешительной системы;
- права и обязанности субъектов разрешительной системы в области таможенного дела;
- основания для исключения из реестров лиц, осуществляющих в таможенном деле деятельность на основании полученных свидетельств;
- порядок взаимодействия субъектов таможенных правоотношений;

уметь:

- готовить заявления и необходимые документы для включения в реестры лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в области таможенного дела;
- проходить процедуру включения в реестры предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в области таможенного дела;

владеть навыками работы:

- с нормативными правовыми актами, регулирующими разрешительное производство в таможенном деле;
- с документами, необходимыми для получения свидетельства о включении в реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

3.1. Общие вопросы и субъекты разрешительной системы в таможенном деле

Из курса теории государства и права, а также административного права известно, что для обеспечения безопасности граждан, общества, государства некоторые виды общественно полезной деятельности физических и юридических лиц регулируются путем использования разрешительных правоотношений.

Основанием для возникновения этих административно-правовых отношений является разрешение на совершение определенных действий или занятий, связанных с деятельностью, подпадающей под правила разрешительной системы. Это разрешение подтверждается официальным документом, оформляемым уполномоченным органом, которым может быть лицензия, квота, право, свидетельство, резолюция и т.д.

В таможенном деле применение разрешительных правоотношений позволяет таможенным органам более рационально использовать свои ресурсы для целей четкого выполнения закрепленных за ними функций.

Рассмотрим совокупность административных правоотношений в таможенной сфере, возникающих в связи с выдачей заинтересованному лицу таможенным органом РФ разрешения на занятие определенной деятельностью, или совершение определенных действий, с последующим надзором за соблюдением обязательных условий данной деятельности.

Основной частью разрешительной деятельности в таможенном деле в период действия ТК РФ 1993 г. было лицензирование, которое являлось одной из функций, выполняемых таможенными органами в рамках своей компетенции. ГТК России, региональные таможенные управления и таможенные органы вели активную работу по подготовке нормативно-правовой базы, регулирующей процедуру лицензирования, выдаче лицензий ряду соискателей, проведению надзора за деятельностью лицензиатов.

По данным Главного научно-информационного вычислительного центра ГТК России, в период с 01.01.1994 по 31.12.2002 таможенными органами было выдано 8659 лицензий на учреждение СВХ, 1584 лицензии на учреждение ТС, 569 лицензий на осуществление деятельности в ка-

честве таможенного перевозчика, 1376 лицензий на осуществление деятельности в качестве ТБ и порядка 47 132 лицензий на переработку товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ. Кроме этого, согласно информации Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля ГТК России, в указанный период времени было выдано 109 лицензий на учреждение МБТ.

После вступления в силу ТК РФ привычный и понятный для большинства граждан термин «лицензия» был заменен понятием «свидетельство о включении в реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела» (далее — свидетельство). Это правило сохранилось и после вступления в силу ТК таможенного союза, но с некоторым дополнением. Теперь во исполнение положений гл. 3 ТК таможенного союза не только лица, оказывающие услуги по перевозке, хранению и проведению таможенных операций в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем (таможенные перевозчики, таможенные представители, владельцы СВХ и ТС), но и некоторые участники ВЭД для осуществления своей деятельности должны будут получить в соответствующем таможенном органе официальное разрешение, именуемое свидетельством о внесении в реестр. Следует отметить, что порядок его получения не имеет принципиальных отличий от процедуры получения соответствующей лицензии, которая имела место до 1 января 2004 г.

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что применительно к перечисленным видам предпринимателей и участников ВЭД сегодня слово «лицензия» ни в Законе о таможенном регулировании, ни в ТК таможенного союза не употребляется, следует подробно остановиться на анализе разрешительных мероприятий, осуществляемых таможенными органами РФ в настоящее время.

Учитывая, что история возникновения, а также функции предпринимателей в области таможенного дела были изложены в предыдущей главе, кратко разясним, каким участникам ВЭД и для каких целей вменяется в обязанности получение разрешений (свидетельств о включении в реестр).

Первым из указанных лиц является владелец магазина беспешлинной торговли.

Владельцем магазина беспешлинной торговли может быть российское юридическое лицо, которому допускается

помещать товары под таможенную процедуру беспошлинной торговли. Только данному лицу позволяется помещать товары под указанную процедуру при условии соблюдения им установленных требований, касающихся хранения, реализации, учета товаров, а также предоставления таможенным органам регулярных отчетов.

Для обеспечения требований таможенного законодательства владелец магазина беспошлинной торговли особое внимание должен уделить обустройству данного объекта.

Помещения магазина беспошлинной торговли могут состоять из торговых залов, подсобных помещений, складов. Указанные помещения должны быть оборудованы таким образом, чтобы обеспечить продажу товаров исключительно в торговых залах магазина беспошлинной торговли, сохранность товаров и возможность проведения в отношении них таможенного контроля.

Подсобные помещения и склад магазина беспошлинной торговли должны быть обустроены и оборудованы таким образом, чтобы исключить доступ к находящимся в этих помещениях товарам посторонних лиц (лиц, не являющихся работниками магазина беспошлинной торговли, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих полномочиями), а также обеспечить возможность наложения на указанные помещения средств таможенной идентификации.

Кроме этого к обустройству, оборудованию и месту расположения магазина беспошлинной торговли предъявляются следующие требования:

1) территория магазина беспошлинной торговли не должна включать объекты, не связанные с его функционированием и обеспечением его работы;

2) складом магазина беспошлинной торговли может являться только помещение. Использование в качестве склада магазина беспошлинной торговли открытых площадок не допускается. На складе магазина беспошлинной торговли не могут располагаться коридоры для прохода лиц, тамбуры, вестибюли, административно-бытовые и технические помещения, а также места для хранения упаковочных и обвязочных материалов, технологического оборудования, инвентаря, тары, уборочных машин, отходов упаковки. На складе магазина беспошлинной торговли должно быть весовое оборудование с различными пределами взвешива-

ния, обеспечивающее возможность взвешивания товаров, предполагаемых к реализации в магазине беспошлинной торговли;

3) помещения магазина беспошлинной торговли должны располагаться таким образом, чтобы исключить возможность поступления или изъятия товаров помимо таможенного контроля;

4) торговые залы магазина беспошлинной торговли должны быть расположены таким образом, чтобы была исключена возможность оставления товаров, приобретенных в магазине беспошлинной торговли, на таможенной территории таможенного союза, в том числе путем передачи их физическим лицам, остающимся на этой территории;

5) торговые залы магазинов беспошлинной торговли должны находиться за пределами места, определенного для проведения таможенного контроля товаров, вывозимых физическими лицами при следовании этих лиц через таможенную границу таможенного союза;

6) торговые залы магазинов беспошлинной торговли должны располагаться таким образом, чтобы была исключена возможность доступа в эти залы физических лиц, въезжающих на таможенную территорию таможенного союза;

7) склад магазина беспошлинной торговли может располагаться вне мест перемещения товаров через таможенную границу таможенного союза, но в пределах региона деятельности таможенного органа, в котором функционирует магазин беспошлинной торговли.

Вторым участником ВЭД, получающим в таможенных органах РФ разрешение в виде свидетельства по установленной форме, является уполномоченный экономический оператор.

Это российское юридическое лицо, осуществляющее в области ВЭД крупные торговые операции, в рамках которых через таможенную границу регулярно перемещаются большие объемы товаров (соответственно, перечисляющее в бюджет значительные суммы в виде уплачиваемых таможенных пошлин и налогов). Очевидно, что эта деятельность выгодна также и государству, поэтому для ускорения выпуска и использования перемещаемых уполномоченными экономическими операторами товаров им могут быть предоставлены следующие специальные упрощения:

1) временное хранение товаров в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора без включения его в реестр владельцев складов временного хранения;

2) выпуск товаров до подачи таможенной декларации;

3) проведение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, находящихся в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора, включая завершение таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, следующих в адрес уполномоченного экономического оператора при их ввозе в Российскую Федерацию;

4) иные специальные упрощения, предусмотренные таможенным законодательством таможенного союза, включая предварительное таможенное декларирование товаров, в том числе подачу неполной таможенной декларации и периодическое таможенное декларирование.

3.2. Разрешительное производство в таможенном деле

Свидетельства, как и иные документы, применяемые в разрешительной системе для целей подтверждения права лица на осуществление каких-либо действий, предоставляются соискателям в определенном процессуальном порядке, именуемом разрешительным производством.

Разрешительное производство, являясь неотъемлемой частью административного процесса, обладает всеми признаками административных производств: носит государственно-властный характер, реализуется через нормы процессуального права, представляет собой определенную смену фаз и состояний, направлено на достижение юридического результата — решение вопроса о правовом статусе субъекта разрешительной системы.

Любой процесс представляет собой систему последовательных стадий. В данном случае стадию следует понимать как мероприятие (функцию, действие субъекта — участника административного правоотношения), имеющее место при выдаче свидетельства и обеспечении законности при осуществлении предпринимательской или внешнеэкономической деятельности в рамках, установленных ТК таможенного союза и Законом о таможенном регулировании. При этом следует помнить главное

правило применения положений указанных нормативных актов по отношению к рассматриваемым субъектам таможенных правоотношений: ТК таможенного союза утверждает базовые условия включения заинтересованных лиц в соответствующий реестр. Однако в соответствии п. 1 ст. 12, 18, 23, 28, 33, 38 данного Кодекса порядок включения в реестр соответственно таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев СВХ, владельцев ТС, владельцев МБТ, уполномоченных экономических операторов определяется законодательством государств — участников таможенного союза.

Для более детального раскрытия разрешительного производства в таможенном деле целесообразно представить стадии разрешительного производства в следующем виде.

Обязательные стадии разрешительного производства при оформлении свидетельств (мероприятия, непосредственно связанные с предоставлением свидетельств и дальнейшей деятельностью субъектов разрешительной системы):

а) возбуждение дела;

б) рассмотрение представленных документов и проверка соответствия субъекта установленным требованиям;

в) вынесение решения по делу;

г) надзор таможенных органов за соблюдением обладателем свидетельства при осуществлении соответствующего вида деятельности требований и условий, утвержденных Законом о таможенном регулировании.

Факультативные стадии разрешительного производства:

а) обжалование вынесенного решения;

б) исключение юридического лица из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

в) приостановление деятельности лица, являющегося обладателем свидетельства;

г) внесение изменений в выданное ранее свидетельство;

д) применение к обладателям свидетельств, являющимся нарушителями таможенных правил и условий осуществления предпринимательской деятельности, соответствующих мер административного воздействия.

В соответствии с особенностями административных правоотношений в рассматриваемом виде разрешительных процедур участвуют субъекты, делящиеся на властных и подвластных. Последние являются инициаторами воз-

буждения разрешительного производства и способствуют разрешению дела по существу.

В разрешительном производстве, имеющем место в сфере таможенного предпринимательства, в качестве властных субъектов участвуют только таможенные органы, в качестве подвластных — соискатели, исчерпывающий перечень которых указан в гл. 3 ТК таможенного союза¹. Можно сказать, что это обстоятельство является одной из особенностей разрешительного производства в таможенном деле.

3.3. Характеристика обязательных стадий разрешительного производства

Для возбуждения производства по делу соискателю необходимо обратиться в соответствующий таможенный орган с письменным заявлением.

При этом в случае если соискатель собирается начать деятельность в качестве таможенного представителя, а также таможенного перевозчика, перевозящего грузы по всей территории РФ или осуществляющего деятельность в рамках региона деятельности двух РТУ и более, то заявление должно быть подано в ФТС России.

Если соискатель собирается осуществлять деятельность в качестве таможенного перевозчика, осуществляющего деятельность в зоне деятельности нескольких таможен, находящихся в регионе деятельности РТУ, или в регионе деятельности данного РТУ в целом, то заявление должно быть подано в соответствующее РТУ.

Для включения лица в Реестр владельцев ТС или владельцев СВХ заинтересованное российское юридическое лицо обращается с заявлением в таможенную, в регионе деятельности которой располагаются помещения и (или) открытые площадки, предполагаемые к использованию в качестве ТС или СВХ.

В соответствии с Законом о таможенном регулировании для того, чтобы получить Свидетельство, заинтересованное лицо должно приложить к заявлению необходимые доку-

¹ Статьей 142 Закона о таможенном регулировании утвержден порядок включения таможенными органами банков и кредитных или страховых организаций в реестры, но эта процедура рассматриваться не будет, поскольку в данном случае речь идет только о получении указанными организациями разрешения на предоставление дополнительной услуги.

менты, перечень которых утвержден Законом о таможенном регулировании.

Эти документы можно условно разделить на две части и классифицировать как:

1) «стандартный пакет», представляемый всеми подвластными субъектами административных правоотношений, осуществляющих деятельность в рамках разрешительной системы (все перечисленные документы также входят в список документов, представляемых соискателем для получения лицензии в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», действие которого не распространяется на регулирование деятельности в таможенном деле);

2) «специальные сведения», которые для различных лиц в силу специфики видов предполагаемой деятельности имеют отличия.

В соответствии с требованиями Закона о таможенном регулировании в «стандартный пакет» для всех соискателей входят:

учредительные документы заявителя;
документ, подтверждающий факт внесения записи о заявителе в Единый государственный реестр юридических лиц;

свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе;

подтверждения из банков об открытых в них счетах.

Этот пакет документов, наряду со сведениями, указанными в заявлении, является «визитной карточкой» юридического лица — соискателя свидетельства для соответствующего таможенного органа.

Чтобы подготовить пакет документов, содержащий «специальные сведения», соискатель обязан создать организационные, материальные и кадровые предпосылки желаемой деятельности, требующие немалых материальных затрат. Зачастую во исполнение требований таможенного законодательства необходимо проделать значительные объемы проектных, строительных, ремонтных работ, закупить необходимое оборудование, транспортные средства, оргтехнику, соответствующее программное обеспечение, подготовить специалистов, имеющих нужную квалификацию.

Иными словами, «специальные сведения» подтверждают готовность соискателя осуществлять деятельность

именно в качестве владельца СВХ, владельца ТС, таможенного перевозчика или таможенного представителя или выполнять обязанности МБТ или уполномоченного экономического оператора.

Соискатель свидетельства о включение в реестр таможенных перевозчиков в качестве указанных сведений представляет:

документы, подтверждающие право владения транспортными средствами, которые предполагается использовать при осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика (соискатель может эти транспортные средства иметь в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или в аренде);

свидетельства о допущении транспортных средств для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями. Для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями транспортные средства международной перевозки должны быть сконструированы и оборудованы с соблюдением следующих требований.

Первое — таможенные пломбы могут быть наложены простым и надежным способом.

Второе — товары не могут быть извлечены из опломбированной части грузовых помещений транспортного средства международной перевозки или вложены в них без оставления видимых следов их вскрытия или без повреждения таможенных пломб и печатей.

Третье — отсутствуют потайные места, в которых товары могут быть спрятаны.

Кроме того, места, в которых могут находиться товары, должны быть легко доступны для таможенного осмотра товаров.

Соответствие транспортного средства международной перевозки установленным требованиям может быть подтверждено заблаговременно путем получения свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями.

Свидетельство о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями может быть выдано либо в индивидуальном порядке, либо по типу конструкции (сериям) транспортных средств.

Свидетельство о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями выдается таможенным органом по заявлению заинтересованного лица не позднее трех рабочих дней со дня получения указанного заявления. Указанное свидетельство остается действительным до тех пор, пока не произошли изменения конструкции транспортного средства международной перевозки, но не более двух лет;

сведения о сроке осуществления деятельности по перевозке грузов (в соответствии со ст. 19 ТК таможенного союза срок должен быть не менее двух лет);

сведения о намерении ограничить регион своей деятельности в рамках региона деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов) либо не ограничивать регион своей деятельности;

документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей. В соответствии со ст. 186 ТК таможенного союза при заявлении процедуры таможенного транзита перевозчик становится декларантом, следовательно к нему переходит обязанность по обеспечению уплаты таможенных платежей (п. 5 ст. 188 ТК таможенного союза). Сумма обеспечения уплаты должна быть эквивалентна не менее чем 200 тыс. евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза на день предоставления такого обеспечения;

страховой полис, подтверждающий наличие договора страхования риска гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора. Страховая сумма не может быть менее 20 млн руб.

Соискатель свидетельства о включении в реестр владельцев СВХ или ТС в качестве указанных сведений представляет:

сведения о типе СВХ или ТС (склады могут быть открытого или закрытого типа. Склады являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых перемещаемых через таможенную границу РФ товаров и использования любыми лицами. Склады являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров, принадлежащих владельцу склада или для хранения определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте

и (или) требующих особых условий хранения). Для складов закрытого типа также представляется обоснование необходимости и целесообразности выбора склада такого типа;

сведения о помещениях и (или) об открытых площадках, находящихся во владении заявителя (находящихся в собственности, или хозяйственном ведении, или в аренде) и предназначенных для использования в качестве СВХ или ТС об их местонахождении, обустройстве, оборудовании и о материально-техническом оснащении. Эти сведения подтверждаются представлением соответствующих планов, чертежей, схем помещений или открытых площадок;

сведения об обеспечении уплаты таможенных платежей. Владельцы СВХ и ТС несут ответственность за уплату таможенных платежей в отношении хранящихся на данных складах товаров, в случае их утраты либо выдачи без разрешения таможенного органа. В соответствии со ст. 74 и 79 Закона о таможенном регулировании сумма обеспечения уплаты таможенных платежей составляет 2,5 млн руб. и дополнительно 300 руб. за каждый полный и неполный кубический метр полезного объема помещения, если в качестве СВХ или ТС используется помещение, и (или) 1 тыс. руб. за каждый полный и неполный квадратный метр полезной площади, если в качестве СВХ или ТС используется открытая площадка, для владельцев СВХ или ТС открытого типа. Сумма обеспечения уплаты таможенных платежей для владельцев СВХ или ТС закрытого типа составляет 2,5 млн руб.;

страховой полис, подтверждающий наличие договора (договоров) страхования риска гражданской ответственности заявителя (страховая сумма, в пределах которой страховщик обязуется при наступлении каждого страхового случая возместить вред лицам, чьим имущественным интересам он причинен, рассчитывается исходя из полезной площади или полезного объема и определяется из расчета 3500 руб. за 1 кв. м полезной площади, если в качестве СВХ или ТС используется открытая площадка, или из расчета 1 тыс. руб. за 1 куб. м полезного объема, если в качестве СВХ или ТС используется помещение, но не может быть менее 2 млн руб.).

Соискатель свидетельства о включении в реестр таможенных представителей в качестве указанных сведений представляет:

— перечень и местонахождение его обособленных структурных подразделений, через которые заявитель планирует

осуществлять свою деятельность в качестве таможенного представителя на день подачи заявления;

сведения о намерении ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД либо в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу определенными видами транспорта, а также совершением отдельных таможенных операций или регионом деятельности в рамках региона деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов) либо осуществлять свою деятельность без таких ограничений;

сведения об имеющихся в штате заявителя специалистах по таможенным операциям на день подачи заявления (специалистом по таможенным операциям является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным ФТС России, и имеющее квалификационный аттестат специалиста по таможенным операциям, т.е. прикладываются квалификационные аттестаты специалистов по таможенным операциям. В соответствии со ст. 13 ТК таможенного союза в штате таможенного представителя должно быть не менее двух специалистов по таможенным операциям);

сведения об обеспечении уплаты таможенных платежей. Таможенный представитель уплачивает таможенные пошлины, налоги, если содержание таможенной процедуры, определенной для декларирования товаров, предусматривает их уплату. За уплату таможенных платежей, подлежащих уплате в соответствии с Законом о таможенном регулировании при декларировании товаров, таможенный представитель несет такую же ответственность, как декларант. В соответствии со ст. 13 ТК таможенного союза сумма обеспечения уплаты таможенных платежей для таможенного представителя составляет 1 млн евро);

страховой полис, подтверждающий наличие договора (договоров) страхования риска гражданской ответственности заявителя (в соответствии со ст. 61 Закона о таможенном регулировании страховая сумма не может быть менее 20 млн руб.).

Соискатель свидетельства о включении в реестр владельцев МБТ в качестве указанных сведений представляет:

— сведения о помещениях, находящихся во владении заявителя и предназначенных для использования в качестве

магазина беспошлинной торговли, об их месте нахождения, обустройстве, оборудовании и о материально-техническом оснащении;

- сведения о предоставлении обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в размере не менее 2,5 млн руб.;

- сведения о регистрационных или разрешительных документах на розничную торговлю;

- сведения о согласовании открытия магазина беспошлинной торговли в соответствии с порядком установления режима в пунктах пропуска.

Соискатель свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов в качестве указанных сведений представляет:

- сведения о наименовании, об организационно-правовой форме, о месте нахождения, об открытых банковских счетах заявителя, а также перечень и место нахождения его обособленных структурных подразделений, через которые заявитель планирует осуществлять свою деятельность в качестве уполномоченного экономического оператора, на день подачи заявления;

- сведения об учредителях и (или) участниках заявителя и о доле их участия в уставном (складочном) капитале заявителя;

- сведения о применении специального налогового режима;

- сведения о членах совета директоров (наблюдательного совета), членах коллегиального исполнительного органа заявителя;

- сведения о сфере хозяйственной деятельности заявителя;

- описание организационной структуры заявителя, включая функции и компетенцию каждого структурного подразделения;

- сведения о руководителе заявителя, главном бухгалтере, руководителях структурных подразделений с описанием порядка исполнения обязанностей в случае временного отсутствия указанных должностных лиц;

- сведения об общей штатной численности и штатной численности каждого структурного подразделения;

- сведения о работниках, в чьи должностные обязанности входят организация таможенных операций и (или) их осуществление, с оценкой их знаний и навыков в использовании информационных технологий при соверше-

нии таможенных операций, а также общих коммерческих операций и операций бухгалтерского и налогового учета;

- сведения о применяемых мерах защиты информации, содержащейся в автоматизированной информационной системе заявителя;

- сведения о внешнеторговой деятельности заявителя (год, с которого заявитель осуществляет внешнеторговую деятельность, регулярность перемещения товаров в течение одного года или среднее количество поставок товаров в одном месяце, а также количество внешнеторговых и иных договоров, заключенных заявителем при совершении всех внешнеэкономических сделок за последний год, и общая сумма всех договоров, а также цели ввоза товаров);

- сведения о таможенных органах, в которых наиболее часто производились таможенные операции с товарами заявителя в течение года, предшествующего подаче заявления, а также о таможенном органе (таможенных органах), в регионе деятельности которого (которых) заявитель планирует осуществлять деятельность в качестве уполномоченного экономического оператора, с указанием наименований таможенных постов и таможен, которым подчиняются эти таможенные посты;

- сведения об используемых видах транспорта для перевозки товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и (или) вывозимых из Российской Федерации;

- сведения об иностранных контрагентах, включая наименование, место нахождения, основной вид деятельности, сведения о том, являются ли они аффилированными лицами по отношению к заявителю;

- сведения о ранее применявшихся заявителем специальных и других упрощенных процедурах таможенного оформления а также о специальных упрощениях, применявшихся и (или) применяемых в соответствии с настоящим Законом о таможенном регулировании;

- сведения о номенклатуре и предназначении товаров, в отношении которых заявитель планирует применять специальные упрощения;

- запрашиваемые специальные упрощения;

- сведения о таможенных процедурах, под которые заявитель планирует помещать товары;

- сведения о помещениях и (или) об открытых площадках, находящихся во владении заявителя, где будут осуществляться временное хранение товаров заявителя и (или)

проводиться таможенные операции товаров (об их месте нахождения, обустройстве, в том числе о наличии подъездных путей, ограждения, контрольно-пропускных пунктов), если специальное упрощение предполагает временное хранение товаров в помещениях, на открытых площадках и иных территориях уполномоченного экономического оператора;

— сведения о коммерческих или иных документах, которые могут быть представлены заявителем в таможенный орган для выпуска товаров (в целях идентификации товаров и контроля правильности исчисления сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при выпуске товаров, либо определения размера обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов), если заявитель претендует на установление специального упрощения, при котором выпуск (условный выпуск) иностранных товаров может быть осуществлен до подачи таможенной декларации;

— сведения о таможенном представителе, который будет применять специальные упрощения от имени и по поручению юридического лица в случае присвоения этому юридическому лицу статуса уполномоченного экономического оператора, его руководителей и сотрудниках, осуществляющих таможенные операции;

— сведения о сроках осуществления ВЭД не менее чем за один год;

— сведения об обеспечении уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму не менее чем 1 млн евро, а также некоторые иные сведения.

Все перечисленные сведения могут быть представлены в виде отдельных приложений к заявлению о включении в реестр уполномоченных экономических операторов.

Все из перечисленных соискателей могут обеспечить уплату таможенных платежей следующими способами:

- 1) залогом товаров и иного имущества;
- 2) банковской гарантией;
- 3) внесением денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог);
- 4) поручительством.

Кроме того, обязательными условиями для соискателей свидетельств являются отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной обязанности по уплате таможенных платежей, пеней и отсутствие фактов привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный

орган к административной ответственности за правонарушение в сфере таможенного дела, определенные законодательством государств — членов таможенного союза.

Производство по выдаче разрешений считается возбужденным только при наличии всех указанных документов, которые принимаются уполномоченным лицом таможенного органа к рассмотрению по описи и регистрируются с учетом всех требований делопроизводства. Регистрационный номер, проставляемый на заявлении соискателя свидетельства, является подтверждением того, что разрешительное производство вступило в первую обязательную стадию.

От даты регистрации начинается течь 30-дневный срок, в течение которого в соответствии с п. 6 ст. 54 Закона о таможенном регулировании таможенный орган должен принять решение о включении заявителя в реестр владельцев СВХ, владельцев ТС, владельцев МБТ, таможенных перевозчиков и таможенных представителей. В соответствии с ч. 1 ст. 90 Закона о таможенном регулировании решение о включении в реестр уполномоченных экономических операторов может рассматриваться в срок, не превышающий 90 дней со дня принятия соответствующего заявления к рассмотрению.

В отличие от первой, формальной стадии вторая стадия производства наиболее содержательна. Можно сказать, что участники разрешительного производства обязаны аргументировать свою правоту — соискатель доказывает свою способность и готовность успешно и качественно производить избранный им вид предпринимательской деятельности (или деятельности в области ВЭД), а таможенный орган, в свою очередь, принимает все меры к всестороннему, полному и объективному исследованию представленных доказательств, чтобы аргументированно мотивировать решение о выдаче свидетельства либо отказать в таковой.

На данной стадии должностные лица таможенных органов параллельно с проведением изучения представленной документации осуществляют выезды на место предполагаемой деятельности соискателя в целях осуществления визуальной проверки соответствия имеющихся в представленных документах сведений о площадях и расположении складских и (или) торговых помещений (для СВХ, ТС, МБТ), их соответствия требованиям СНИПов и ГОСТов, а также планируемому виду предпринимательской деятель-

ности, наличия необходимого количества оргтехники, оборудования, транспортных средств и т.д.

Таможенный орган, рассматривающий заявление, вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие сведения, указанные заявителем. Указанные лица обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы.

На данной стадии разрешительного производства по требованию таможенного органа соискатель имеет возможность устранить мелкие технические недоработки (установить на СВХ второе запорное устройство, находящееся в ведении таможенного органа, обеспечить наличие пожарной или охранной сигнализации, дополнительных подъездных путей к ТС и т.д.) или по согласованию с таможенным органом внести необходимые корректировки в представленный пакет документов (уточнить площадь и границы ТС, СВХ, оптимизировать расположение их площадей и помещений и т.д.). Подробные требования к обустройству, оборудованию и месту расположения СВХ, ТС, МБТ, а также помещениям, площадкам и территориям, используемым уполномоченным экономическим оператором, утверждены соответственно в ст. 71, 80, 84, 89 Закона о таможенном регулировании.

На основании изложенного можно сделать справедливый вывод, что основной задачей рассматриваемой стадии разрешительного производства в таможенном деле является исключение условий, при которых перемещаемые через таможенную границу РФ товары и транспортные средства могут выйти из-под таможенного контроля, т.е. не пройти таможенного оформления с уплатой причитающихся таможенных платежей.

После окончания изучения представленных соискателем материалов и документов, визуальной проверки таможенный орган переходит к следующей стадии разрешительного производства — выносит решение.

Заявитель извещается в письменном виде либо об отказе в выдаче свидетельства (с изложением причин отказа), либо о положительном решении.

В последнем случае оформляется свидетельство, которое выдается руководителю юридического лица (или уполномоченному представителю) на руки под расписку.

Формы свидетельств о включении в реестр таможенных представителей, реестр владельцев складов временного хранения, реестр владельцев таможенных складов, реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, реестр уполномоченных экономических операторов и порядок их заполнения определяются ФТС РФ, и только форма документа, подтверждающего статус таможенного перевозчика, в соответствии с п. 4 ст. 18 ТК таможенного союза устанавливается решением Комиссии таможенного союза.

Бланк свидетельства установленной формы заполняет уполномоченное должностное лицо таможенного органа путем в печатывания утвержденных Законом о таможенном регулировании сведений. В свидетельстве обязательно указываются номер, дата выдачи, наименование выдавшего его таможенного органа. Кроме этого, в свидетельство вписывается следующая информация.

Свидетельство о включении в реестр таможенных представителей содержит:

- наименование таможенного представителя, указание его организационно-правовой формы и места нахождения, идентификационный номер налогоплательщика;
- сведения о наличии обособленных структурных подразделений с указанием их наименований и места нахождения;
- сведения об ограничении сферы деятельности таможенного представителя совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с ТН ВЭД, ввозимых в Российскую Федерацию и (или) вывозимых из Российской Федерации определенными видами транспорта, а также совершением отдельных таможенных операций или регионом деятельности в рамках региона деятельности одного таможенного органа (нескольких таможенных органов).

Свидетельство о включении в реестр владельцев СВХ или ТС содержит:

- наименование владельца СВХ или ТС, указание его организационно-правовой формы и места нахождения, идентификационный номер налогоплательщика;
- тип СВХ или ТС;
- сведения о месте нахождения помещения и (или) открытой площадки СВХ или ТС;
- сведения о размерах полезного объема помещения и (или) полезной площади открытой площадки.

Свидетельство о включении в реестр владельцев МБТ содержит:

- наименование владельца МБТ, указание его организационно-правовой формы и места нахождения, идентификационный номер налогоплательщика;
- место нахождения торгового зала МБТ;
- место нахождения склада МБТ;
- сведения о площади склада МБТ.

Свидетельство о включении в реестр уполномоченных экономических операторов содержит:

- наименование, указание организационно-правовой формы и место нахождения уполномоченного экономического оператора и его обособленных структурных подразделений;
- сведения о размере и способе обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;
- специальные упрощения, предоставленные уполномоченному экономическому оператору;
- места совершения таможенных операций при применении специальных упрощений;
- таможенные органы, в которых могут производиться таможенные операции с товарами с применением специальных упрощений.

В соответствии со ст. 12, 18, 23, 28 ТК таможенного союза Комиссия таможенного союза на основании реестров, ведущихся таможенными органами стран — участниц таможенного союза, формирует общие реестры таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев СВХ, ТС и обеспечивает его публикацию не реже одного раза в квартал на официальном интернет-сайте Комиссии таможенного союза.

Решение задач, стоящих перед таможенными органами РФ, немисливо без строгого и четкого соблюдения действующего таможенного законодательства.

Поэтому с момента включения соискателя свидетельства в соответствующий реестр и до исключения владельца свидетельства из реестра по иным, утвержденным Законом о таможенном регулировании обстоятельствам, он находится под надзором таможенных органов.

Надзору, осуществляемому таможенными органами РФ, присущи все признаки административного надзора:

- субъектами надзорной деятельности являются структуры и должностные лица органов исполнительной власти;

— административный надзор является узкоспециализированным, т.е. направлен на соблюдение специальных правил и норм;

— административный надзор носит инициативный характер;

— административный надзор всегда предполагает применение мер административного принуждения, и органы административного надзора владеют арсеналом мер административного пресечения.

То есть надзор является правовой формой деятельности управомоченных субъектов, выражающейся в совершении юридически значимых действий по разрешению в строгом соответствии с предписаниями закона конкретных юридических дел на поднадзорных объектах в целях обеспечения режима законности и правопорядка¹.

Таким образом, **таможенный надзор** — это проверка деятельности поднадзорных таможенными органами объектов и лиц в целях установления ее строгого соответствия предписаниям действующего законодательства и иных нормативных актов таможенного дела.

Из анализа таможенного законодательства и действующих в таможенном деле подзаконных актов, регламентирующих деятельность предпринимателей в таможенном деле, следует, что после вручения соискателям свидетельства под надзором таможенных органов находятся:

1) обустройство, эксплуатация объектов и транспортных средств, используемых предпринимателями в рамках своей деятельности, а также выполнение требований, предъявляемых к организации работы обладателя свидетельства. Для установления соответствия данных обстоятельств требованиям таможенного законодательства таможенными органами могут проверяться:

соответствие помещений, эксплуатируемых владельцами свидетельств (складских, подсобных помещений и т.д.) техническим, санитарным, противопожарным и иным требованиям, установленным законодательством РФ;

режим работы объекта, эксплуатируемого владельцем свидетельства (СВХ, ТС, МБТ), а также соответствие используемых площадей данным, представленным в таможенный орган для получения свидетельства;

¹ *Беляев В. П.* Надзорная форма государственной деятельности в России : моногр. Белгород, 2001. С. 79.

выполнение обладателем свидетельства конкретных требований, предъявленных таможенным органом к обустройству эксплуатируемого им объекта (к примеру, наличие на СВХ или ТС двойного запорного устройства, одно из которых находилось бы в ведении таможенного органа);

наличие у обладателя свидетельства или на используемом им объекте автоматизированных средств обработки информации, программных продуктов, необходимого складского оборудования, средств связи, оргтехники, мебели, специальных помещений для работы должностных лиц таможенных органов, транспортных средств, комплектация которых соответствует правилам оборудования транспортных средств (контейнеров) для перевозки товаров под таможенными пломбами;

лица, находящиеся на территории, эксплуатируемой обладателями свидетельств;

2) оборот товаров, помещаемых на СВХ, а также под таможенную процедуру ТС или беспошлинной торговли. В данном случае таможенные органы основное внимание уделяют тому, чтобы не допустить наличие товаров, не подлежащих хранению на территории СВХ, ТС (например, российские товары, товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию РФ, или товары, не прошедшие процедуру таможенного оформления в соответствии с действующим таможенным законодательством), и проверяют:

фактическое наличие товаров и товарных партий (а также их целевое использование), помещенных на СВХ, находящихся на складе МБТ, или помещенных под таможенную процедуру ТС;

соблюдение сроков хранения товаров на СВХ и ТС;

корректность ведения складской документации (книг учета товаров), содержащей информацию о приеме и выдаче товаров;

соблюдение правил складирования товаров, правил товарного соседства и режима хранения товаров;

соответствие действий, осуществляемых обладателем свидетельства с товарами, помещенными на СВХ, или оформленными в соответствии с таможенной процедурой ТС требованиям таможенного законодательства;

наличие средств идентификации хранимых товаров (наличие соответствующих деклараций, документов учета, пломб, наложенных таможенными органами РФ, и т.д.);

3) отчетность обладателей свидетельств перед таможенными органами.

В соответствии с установленными правилами таможенные представители, владельцы СВХ, ТС, МБТ, таможенные перевозчики обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых и оформляемых товарах по установленным формам.

На основании анализа данных, содержащихся в отчетности, представленной обладателями свидетельств, таможенные органы проверяют:

своевременность представления соответствующих отчетов (в ряде случаев при наличии достаточных оснований, таможенный орган вправе обязать обладателя свидетельства представить внеочередной отчет);

соответствие представленных отчетов установленным формам отчетности;

правильность и полноту представленных сведений;

соблюдение правил и сроков хранения отчетной документации;

4) иные условия и документы, необходимые для осуществления деятельности обладателя свидетельства, часть которых оформляется помимо таможенных органов. К указанным документам и условиям можно отнести:

договоры о страховании риска ответственности таможенного представителя за нарушение договоров с представляемым лицом или договор страхования деятельности таможенного перевозчика, сроки действия которых не могут быть меньше сроков действия соответствующего свидетельства;

наличие в штате таможенного представителя квалифицированных специалистов по таможенному оформлению.

Формы проведения таможенными органами РФ надзорных проверок могут быть самыми различными.

Наиболее простыми формами таможенного надзора являются действия должностных лиц таможенных органов, направленные на уточнение некоторых сведений, относящихся к вышеизложенным п. 3 и 4. В этом случае подлежащая проверке информация может быть запрошена у поднадзорного субъекта телефонограммой, письмом или отслежена путем анализа отчетов, представленных обладателем свидетельства в таможенный орган.

Имеет место форма проверки деятельности обладателем свидетельств, которую можно назвать «текущий надзор».

В данном случае должностные лица таможенных органов, находясь на территории ТС в связи с осуществлением таможенного контроля за находящимися там товарами и транспортными средствами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру (к примеру, при осуществлении контроля за товарами, вывозимыми с территории таможенного союза в связи с изменением таможенной процедуры), могут параллельно отследить некоторые моменты, относящиеся к деятельности объекта (обустройство, порядок хранения товаров и т.д.). Таким же образом могут быть проверены помещения СВХ при осуществлении контроля за размещением товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ на временное хранение, или транспортные средства, эксплуатируемые таможенным перевозчиком при представлении указанных товаров таможенному органу.

Данные формы таможенного надзора удобны тем, что они производятся в рабочем порядке, не требуют подготовительных мероприятий, значительных временных затрат, однако, основываясь на них, нельзя сделать однозначно объективного вывода о соответствии деятельности обладателя свидетельства требованиям таможенного законодательства.

Как правило, в результате подобных проверок могут быть обнаружены только явные нарушения таможенных правил (к примеру, хранение на СВХ больших объемов товаров, помещение которых на СВХ не допускается, или, напротив, отсутствие на объекте товаров и т.д.). Соответственно, результаты указанных наблюдений отражаются в докладных записках, направляемых начальнику таможенного органа, затем в протоколах о нарушениях таможенных правил, а к нарушителям таможенного законодательства применяются административные меры воздействия в соответствии с действующим законодательством.

Основной формой надзора таможенных органов за деятельностью обладателей свидетельств является их инспектирование, заключающееся в выезде комиссии, состоящей из должностных лиц таможенного органа, в место расположения обладателя свидетельства в целях проведения проверки соответствия его деятельности требованиям таможенного законодательства путем применения всего комплекса форм таможенного контроля.

3.4. Характеристика факультативных стадий разрешительного производства

Отказ в выдаче свидетельства, вынесенный таможенным органом РФ, может быть обжалован соискателем в административном или судебном порядке.

При обжаловании в административном порядке жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана в течение трех месяцев:

со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создании препятствий к их реализации либо незаконном возложении на него какой-либо обязанности;

со дня истечения установленного срока для принятия таможенным органом или его должностным лицом решения или совершения действия, принятие или совершение которых предусмотрено в соответствии с ТК таможенного союза или Законом о таможенном регулировании.

Первоначальная жалоба должна быть рассмотрена в течение месячного срока, который может быть продлен вышестоящим таможенным органом РФ не более чем еще на один месяц, после чего соискателю должно быть направлено письменное решение по сути рассматриваемого вопроса.

В случае пропуска по уважительным причинам срока для обжалования этот срок по заявлению лица, обратившегося с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может быть восстановлен таможенным органом, правомочным рассматривать эту жалобу.

Восстановление пропущенного срока для обжалования выражается в фактическом принятии к рассмотрению жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица.

В случае если после рассмотрения административной жалобы вышестоящий таможенный орган РФ подтвердил объективность решения подведомственного таможенного органа об отказе в выдаче свидетельства, соискатель вправе подать вторичную жалобу в арбитражный суд в соответствии с федеральными законами.

Следующая факультативная стадия разрешительного производства в таможенном деле — исключение юридиче-

ского лица из реестра лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

В соответствии с ТК таможенного союза юридическое лицо подлежит исключению из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела:

1) по желанию указанного лица со дня, следующего за днем получения таможенным органом заявления лица в письменной форме об исключении из соответствующего реестра;

2) при принятии решения об отзыве свидетельства со дня вступления в силу такого решения.

Свидетельство может быть отозвано таможенным органом в случае:

несоблюдения владельцем свидетельства хотя бы одного из условий включения в соответствующий Реестр, установленных ст. 13, 19, 24, 29, 34, 39 ТК таможенного союза;

несоблюдения владельцем свидетельства обязанностей по уплате таможенных пошлин во исполнение соответствующих положений ТК таможенного союза;

неоднократного привлечения владельца свидетельства к административной ответственности за совершение административных правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.1, 16.2, 16.3, 16.9, 16.11, 16.13, 16.14 и 16.15 КоАП РФ.

Заявление о включении в соответствующий реестр после отзыва свидетельства может быть подано после устранения причин, послуживших основанием для такого отзыва, а в случае отзыва свидетельства по причине неоднократного привлечения юридического лица к административной ответственности — по истечении срока, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию;

3) при ликвидации юридического лица со дня, следующего за днем внесения регистрирующим органом в Единый государственный реестр юридических лиц записи о том, что юридическое лицо находится в процессе ликвидации в соответствии с законодательством РФ о государственной регистрации юридических лиц.

4) при прекращении деятельности юридического лица в результате реорганизации, за исключением его преобразования, со дня, следующего за днем, когда реорганизация юридического лица считается завершенной в соответствии с законодательством РФ о государственной регистрации юридических лиц.

Исключение юридического лица из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, не освобождает это лицо (его правопреемника) от обязанности завершить таможенные операции по перевозке или хранению товаров, находящихся под таможенным контролем, либо совершить иные действия, обязанность по совершению которых возникла до исключения юридического лица из соответствующего реестра, в соответствии с порядком, установленным Законом о таможенном регулировании.

Третьей факультативной стадией разрешительного производства является приостановление деятельности некоторых обладателей свидетельств.

Деятельность юридических лиц в качестве таможенных представителей, владельцев СВХ, владельцев ТС, владельцем МБТ приостанавливается в случае:

— подачи заявления юридического лица о приостановлении его деятельности;

— подачи заявления юридического лица в случае возбуждения в отношении него процедуры банкротства;

— принятия судом или уполномоченным органом решения о приостановлении деятельности юридического лица;

— приостановления в соответствии с законодательством РФ действия разрешительного документа на осуществление определенного вида деятельности, если юридическое лицо, включенное в соответствующий реестр, осуществляет только такой вид деятельности.

Деятельность указанных юридических лиц считается приостановленной со дня, следующего за днем наступления перечисленных событий.

Со дня приостановления деятельности юридического лица в качестве лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, проведение таможенных операций, помещение товаров на СВХ, ТС, а также реализация товаров в МБТ не допускаются. В случае если срок приостановления деятельности юридического лица в качестве владельца СВХ превышает один месяц, товары, хранящиеся на СВХ, подлежат помещению за его счет на другой склад временного хранения в течение двух месяцев со дня, следующего за днем приостановления такой деятельности.

Деятельность юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, возобновляется со дня, следующего за днем предоставления юридическим лицом документов, подтверждающих устранение обстоя-

тельств, послуживших основанием для приостановления такой деятельности.

Следующей факультативной стадией разрешительного производства в таможенном деле является внесение изменений в выданное свидетельство.

В случае изменения сведений, содержащихся в заявлении о включении в реестр лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, либо в прилагаемых к нему документах, юридическое лицо, включенное в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела (его правопреемник — в случае преобразования юридического лица), обязано сообщить таможенному органу в письменной форме об этих изменениях в течение пяти рабочих дней со дня наступления событий, повлекших изменения соответствующих сведений, или со дня, когда лицу стало известно об их наступлении, и представить документы, в которые внесены изменения либо которыми подтверждается изменение сведений.

Таможенный орган в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанной информации, проверяет соответствие вновь указанных сведений условиям, установленным для включения юридического лица в соответствующий реестр лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, принимает решение о внесении изменений в указанный реестр и, если изменяются сведения, подлежащие указанию в свидетельстве о включении лиц в соответствующий реестр (документе, подтверждающем статус таможенного перевозчика), выдает новое свидетельство о включении в соответствующий реестр (документ, подтверждающий статус таможенного перевозчика).

В случае совершения обладателями свидетельств действий, подпадающих под признаки гл. 16 КоАП РФ, таможенные органы применяют к ним соответствующие меры правового принуждения. Эти действия можно назвать последней факультативной стадией разрешительного производства в таможенном деле.

В целях обеспечения законности при осуществлении должностными лицами таможенных органов Российской Федерации разрешительного производства, приказами ФТС России утвержден ряд административных регламентов по предоставлению государственных услуг ведения Реестров лиц, осуществляющих деятельность в соответствии

с выданными свидетельствами. Данные административные регламенты определяют сроки и последовательность действий (административные процедуры) ФТС России и подчиненных ей таможенных органов, а также порядок взаимодействия ФТС России, ее структурных подразделений, РТУ, таможен при предоставлении данной услуги.

3.5. Взаимодействие и взаимосвязь субъектов таможенных правоотношений

В завершение раздела, посвященного субъектам таможенного права, рассмотрим порядок их взаимодействия при помощи следующей схемы (рис. 8).

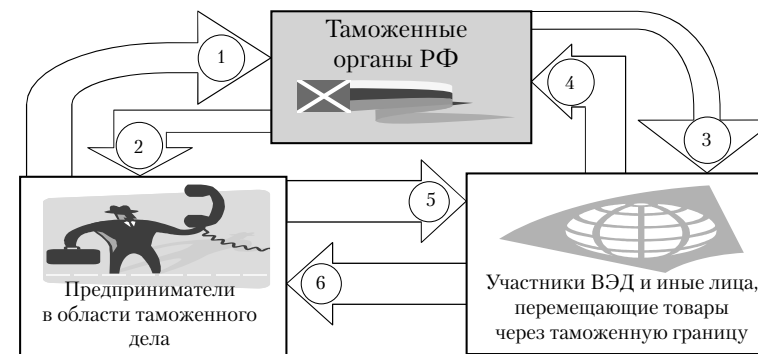


Рис. 8. Взаимодействие

Стрелками обозначены действия субъектов таможенных правоотношений, которые они совершают в рамках своих полномочий и (или) в целях соблюдения государственных или обеспечения своих интересов. Эти действия можно назвать взаимными услугами, которые в комплексе стимулируют рост товарных и финансовых потоков, обрачиваемых как вне, так и внутри таможенного союза, т.е. в конечном счете позитивно влияют на развитие экономики таможенного союза в целом.

Пояснить обозначенные на рисунке направления действий участников таможенных правоотношений можно следующим образом.

1. Предприниматели перевозят товары, перемещаемые через таможенную границу, сохраняют их, а также оказывают содействие при совершении таможенных операций в отношении данных товаров. Этими действиями они помогают таможенным органам обеспечить динамику товарооборота через таможенную границу таможенного союза и в полном объеме взыскать причитающиеся к уплате таможенные платежи.

2. Таможенные органы осуществляют разрешительное производство, в результате которого заинтересованные лица приобретают свидетельства о включении их в реестр предпринимателей в области таможенного дела (владельцев СВХ или ТС, таможенных представителей, таможенных перевозчиков). Обладатели данных свидетельств занимают экономическую нишу на рынке соответствующих услуг, что дает им возможность развиваться в качестве хозяйствующего субъекта российской экономики (ее частного сектора) и повышать свое благосостояние.

3. В соответствии с действующим законодательством таможенные органы осуществляют таможенный контроль в отношении всех перемещаемых через таможенную границу таможенного союза товаров и транспортных средств. В результате после выпуска данных товаров участники ВЭД получают возможность распоряжаться и пользоваться ими в своих интересах (в соответствии с заявленной таможенной процедурой), т.е. повышать свое благосостояние.

4. При перемещении через таможенную границу РФ товаров участники ВЭД представляют в таможенные органы всю необходимую для целей совершения таможенных операций документацию, уплачивают в соответствующие органы причитающиеся таможенные платежи. Располагая данной информацией, в ходе ее обработки (обобщения, синтеза и анализа) таможенные органы ведут таможенную статистику, разрабатывают эффективные меры таможенно-тарифного регулирования внешней торговли и намечают стратегию таможенной политики таможенного союза в целом и каждой страны-участницы в отдельности, а принимая таможенные платежи, выполняют свою главную — фискальную — функцию.

На этом уровне взаимодействия субъектов таможенных правоотношений регулируются основным методом таможенного права — императивным.

5. Предприниматели в области таможенного дела оказывают участникам ВЭД услуги по перевозке, хранению, и совершению иных таможенных операций в отношении принадлежащих им товаров. Эти услуги помогают участникам ВЭД ускорить прохождение необходимых таможенных процедур, т.е. дают возможность быстрее воспользоваться данными товарами в соответствии с заявленным таможенным режимом и, в конечном итоге, получить наибольший коммерческий эффект от внешнеэкономической сделки.

6. Участники ВЭД оплачивают услуги по перевозке, хранению, декларированию товаров, которые им оказывают предприниматели в области таможенного дела, т.е. обеспечивают повышение благосостояния этих предпринимателей.

Отношения между участниками ВЭД и предпринимателями в области таможенного дела строятся на гражданско-правовой основе и по большей части регулируются используемым в гражданском праве диспозитивным методом. Однако неверно будет полагать, что эти правоотношения не относятся к таможенным (или административным). Дело в том, что они, во-первых, возникают в связи или по поводу перемещения товаров через таможенную границу РФ и, во-вторых, осуществляются под постоянным контролем таможенных органов.

К примеру, СВХ не может выдать, а владелец товара не может забрать свой товар с СВХ без разрешения таможенного органа, таможенный перевозчик должен осуществлять перевозку товара по установленному таможенным органом маршруту и т.д.

Контрольные вопросы и задания

1. Какие вопросы и как решают таможенные органы РФ при помощи разрешительной системы? Приведите примеры.
2. Перечислите субъектов разрешительных правоотношений в таможенном деле.
3. Перечислите документы, которые могут являться разрешениями на осуществление предпринимательской деятельности или действий в таможенном деле. Дайте общую характеристику этим документам.
4. Какое основное условие утверждено ТК РФ для осуществления деятельности в качестве таможенного представителя, таможенного перевозчика, владельца СВХ и владельца ТС?

5. Каков порядок выдачи свидетельства о включение в реестр таможенных представителей?
6. Каков порядок выдачи свидетельства о включение в реестр таможенных перевозчиков?
7. Каков порядок выдачи свидетельства о включение в реестр владельцев СВХ и владельцев ТС?
8. Чем по своей сути отличаются владельцы МБТ и уполномоченные экономические операторы от владельцев СВХ, владельцев ТС, таможенных перевозчиков и таможенных представителей?
9. Каким образом лица, желающие осуществлять деятельность в качестве таможенного представителя, таможенного перевозчика, владельца СВХ и владельца ТС, должны обеспечить уплату таможенных платежей?
10. Перечислите и охарактеризуйте основные стадии разрешительного производства в таможенном деле.
11. Перечислите и охарактеризуйте факультативные стадии разрешительного производства в таможенном деле. Почему эти стадии можно назвать факультативными?
12. Какие сроки установлены ТК РФ для рассмотрения таможенными органами заявления лица, желающего быть включенным в реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела?
13. Какие сведения содержатся в свидетельстве о включении в реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела?
14. Охарактеризуйте надзорные мероприятия, проводимые таможенными органами в отношении лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.
15. Используя Закон о таможенном регулировании, перечислите условия, при которых юридические лица могут быть исключены из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.
16. В каких случаях возможен отзыв свидетельства о включении в реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела?
17. В каких случаях и в каком порядке вносятся изменения в свидетельства о включении в реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела?
18. Как юридическое лицо может обжаловать отказ таможенного органа РФ на заявление о включение в реестр лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела?
19. Как соотносятся положения ТК таможенного союза и ТК РФ, регламентирующие порядок включения соискателей в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела?
20. Приведите примеры случаев, когда отношения между участниками таможенных правоотношений регулируется диспозитивным или императивным методом.

Рекомендуемая литература

- Алексеев, С. С.* Общие дозволения и общие запреты в советском праве. — М., 1989.
- Аристов, Н. Я.* Промышленность древней Руси. — СПб., 1866.
- Ноздрачев, А. Ф.* Статус предпринимателя. — М., 1991. — С. 32—33.
- Матвиенко, Г. В.* Административные процедуры и производства в таможенном праве // Журнал российского права. — 2008. — № 12. — С. 61 -69.
- Новиков, А. Б.* Административный процесс в механизме таможенного регулирования Российской Федерации : монография . — СПб. , 2008.
- Нозиков, Д. В.* Оптимизация взаимодействия таможенных органов с околотаможенной инфраструктурой // Исследование проблем таможенного дела. — М., 1998. — С. 143—156.
- Олейник, О.* Правовые основы лицензирования хозяйственной деятельности. — М., 1992. — С. 15.
- Осинцев, Д. В.* Лицензионно-разрешительная система в Российской Федерации: моногр. — Екатеринбург, 1999.

Глава 4

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

- основные проблемы организации таможенного дела;
- существующие планы и перспективы развития таможенного дела Российской Федерации;
- **уметь** разьяснять теоретические основы организации таможенного регулирования;
- **владеть** базовой информацией о стратегии развития таможенного дела в Российской Федерации.

4.1. Основная проблема в регулировании таможенных правоотношений

Основную проблему таможенного дела можно обозначить как наличие очевидной полярности между интересами государства и участника ВЭД. Поясним это следующим образом.

Выше уже упоминалось, что в основе зарождения международной торговли лежала необходимость взаимовыгодного обмена продуктами труда (товарами). Возможность производства последних зависело от множества факторов, сконцентрированных в границах отдельного государства. В качестве основополагающего фактора всегда являлось наличие природных и (или) ископаемых ресурсов. Так, государства, на территории которых произрастали леса, издревле имели богатые запасы пушнины, древесины, ягод и грибов, страны с гористой местностью славились овечьей шерстью, виноградом, медом, а приморские страны — дарами моря (рыбой, кораллами, жемчугом). Наличие этих благ определяло развитие характерных для данной местности ремесел, связанных с обработкой исходного сырья.

Из курса экономики известно, что самая низкая цена за товар там, где самая высокая концентрация этого товара, т.е. в месте его производства («цена от производителя»). При удалении от места производства количество товара уменьшается и начинает действовать пропорция: чем дальше от места производства товара — тем выше его цена.

Учитывая это обстоятельство, начиная с древних времен самую большую прибыль получали те купцы (негоцианты, предприниматели, бизнесмены), которые представляли на рынке самые редкие товары — «заморские диковины».

Теоретически прибыль бизнесмена, занимающегося перепродажей товаров, может быть рассчитана при помощи элементарной формулы:

$$\Sigma_{\text{прибыли}} = \Sigma_p - \Sigma_n,$$

где Σ_p — денежная сумма, полученная предпринимателем при реализации (продаже) товара; Σ_n — сумма, уплаченная предпринимателем при покупке товара.

Однако на практике рассчитываемая представленным способом «идеальная прибыль» теряет свою значительную часть за счет наличия двух факторов:

накладных расходов, связанных с перевозкой, перевалкой, перегрузкой, переупаковкой, страховкой, естественной убылью (или частичной порчей), хранением товара и иных подобных трат, понесенных предпринимателем до момента его полной реализации;

устанавливаемых государством налогов — таможенных налогов и сборов, налогов на прибыль, иных налогов и сборов, которые предприниматель обязан уплатить в соответствии с действующей налоговой системой.

С учетом этих факторов «идеальная прибыль» участника ВЭД делится на составляющие, которые можно показать при помощи следующей диаграммы (рис. 9).

Очевидно, что предпринимателя в первую очередь интересует повышение своего личного благосостояния, которое напрямую зависит от увеличения реальной прибыли, поэтому он прилагает все усилия, чтобы максимально сократить накладные расходы и расходы, которые его обязывает уплатить государство в виде налогов. Согласно логике предпринимателя, чем меньше налоги, тем больше богатых людей и тем меньше у государства проблем по разработке и организации финансирования различных социальных программ.

Государство же в первую очередь интересуется наполнение бюджета, т.е. увеличение объема темной части диаграммы (см. рис. 9). По логике руководства любого государства, только наличие обширного, бездефицитного бюджета обеспечивает безопасность и стабильность гражданина вторично. То есть чем больше собирается налогов, тем в конечном счете лучше для всех граждан государства.

Понятно, что необдуманное увеличение налогового бремени охлаждает интерес предпринимателей к работе либо ведет к их разорению, что в итоге также негативно влияет и на наполняемость бюджета.

Учитывая это, в основе бюджетной стратегии государства лежат следующие принципы: постоянный поиск оптимальной (приемлемой обеими сторонами) системы налогообложения (в том числе при применении мер таможенно-тарифного регулирования); строгий надзор за уплатой установленных налогов.

Дальнейшее повествование отражает, каким образом данные принципы реализуются в таможенном деле.



Рис. 9. Составляющие «идеальной прибыли» участника ВЭД¹

¹ Данные для построения диаграммы выбраны условно. Их реальная величина напрямую зависит от опыта предпринимателя, величин ставок таможенных пошлин и иных налогов, от страны происхождения товара и многих других моментов.

4.2. Общие вопросы организации перемещения через границу и таможенного оформления товаров

Перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств связано с совершением действий по ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом. Основной частью этих действий составляют операции и процедуры, направленные на оформление данных товаров в соответствии установленными требованиями.

Совокупность этих операций и процедур является таможенным оформлением перемещаемых через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств.

Выше уже говорилось, что в основе таможенной политики лежит заинтересованность государства в том, чтобы лицо, перемещающее товары и (или) транспортные средства через таможенную границу государства, уплатило утвержденный законом таможенный платеж. Величина этого платежа связана с наименованием, количеством, стоимостью товара и другими характеристиками, которые подробнее рассмотрены в главе, посвященной изучению темы «таможенные платежи». В целях корректного, полного и своевременного взимания таможенных платежей государство установило особый порядок, при котором перемещаемые через его границу товары и транспортные средства должны быть предъявлены таможенному органу, наделенному полномочиями по реализации фискальной функции.

В данном случае следует обратить внимание на то, что в соответствии с Законом о таможенном регулировании товары — любое имущество, ввозимое в Российскую Федерацию или вывозимое из Российской Федерации.

Учитывая это, следует проиллюстрировать отличие понятия «товар» от понятия «транспортное средство» следующим образом (рис. 10).

В подп. 35, 39, 40 п. 1 ст. 4 ТК таможенного союза даны еще более точные определения данным категориям, теперь в рамках таможенного союза:

товар — любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств — членов таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу;

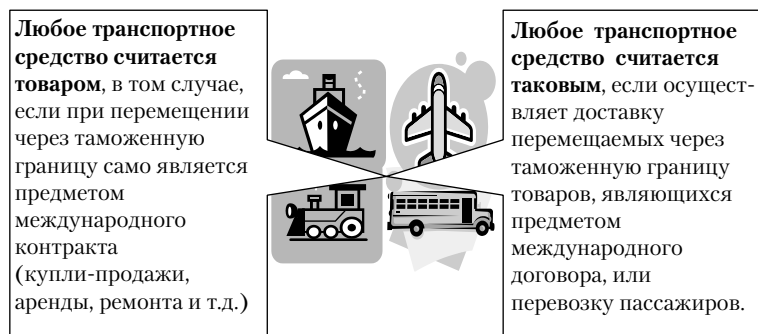


Рис. 10. Отличие товаров от транспортных средств

транспортные средства — категория товаров, включающая любое водное судно, воздушное судно, автомобильное транспортное средство, прицеп, полуприцеп, железнодорожное транспортное средство (железнодорожный подвижной состав, единица железнодорожного подвижного состава) или контейнер с предусмотренными для них техническими паспортами или техническими формулярами запасными частями, принадлежностями и оборудованием, горюче-смазочными материалами, охлаждающими и иными техническими жидкостями, содержащимися в запорочных емкостях, предусмотренных их конструкцией, если они перевозятся вместе с указанными транспортными средствами;

транспортные средства международной перевозки — транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию таможенного союза или вывозимые за ее пределы в целях начала и (или) завершения международной перевозки грузов, пассажиров и (или) багажа, с находящимися на них специальным оборудованием, предназначенным для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, предметами материально-технического снабжения и снаряжения, а также запасными частями и оборудованием, предназначенными для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства в пути следования.

Такое внимание четкому разделению понятий «товар», «транспортное средство», «транспортное средство международной перевозки» уделяется потому, что при совершении таможенных операций имеют место существенные разли-

чия — оформление транспортных средств международной перевозки производится в отличном от оформления товаров, особом порядке, без уплаты таможенных платежей.

Совершение таможенных операций в отношении товаров производится в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов.

По мотивированному запросу заинтересованного лица отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов.

В настоящее время основной объем таможенных операций производится не в пограничных таможенных органах, расположенных на таможенной границе таможенного союза, или находящихся в пунктах перехода через таможенную границу РФ, а в так называемых внутренних таможах или на таможенных постах, зачастую базирующихся на значительном расстоянии от границы. В основном это связано с увеличением активности российских предпринимателей и соответствующим ростом объемов потоков товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза. Сегодня нет возможности произвести таможенное оформление всех этих товаров (с соблюдением предусмотренных законодательством контрольных мероприятий) в пограничных таможенных органах без риска создания на границе «товарных заторов», нарушающих динамику международного товарооборота — явлений, пагубных для развития экономики любого государства.

4.3. Планы по организации таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации

Разгрузка пограничных таможенных органов за счет отправки товаров во «внутренние таможи», в свою очередь, также приводит к нежелательным последствиям, так как при этом неминуемо возрастает транспортная нагрузка на города, в которые, для целей осуществления таможенного оформления, направляются товары. Учитывая это, таможенными органами РФ еще в 2008 г. была разработана и принята к исполнению Концепция таможенного оформ-

ления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе РФ¹ (далее Концепция).

Коллегия ФТС России отметила, что необходимость перевода таможенного оформления в приграничные субъекты РФ обусловливается ростом внешнеторгового оборота Российской Федерации, усугубляющимся неравномерностью инфраструктурного развития между центральными и приграничными субъектами страны, заострением проблемы чрезмерной транспортной нагрузки на крупные российские города.

Решить эти проблемы можно путем создания в пределах крупных транспортных узлов, но за пределами мегаполисов крупных таможенно-логистических терминалов, одновременно перераспределяя проведение таможенных операций между таможенными органами внутри страны, в приграничных субъектах РФ и в пунктах пропуска через государственную границу РФ.

Одним из способов разгрузки пунктов пропуска и одновременного повышения эффективности таможенного администрирования перемещаемых через них товаров является развитие института «сухих портов», по сути являющихся терминалами, расположенными в некотором удалении от пунктов пропуска, но позволяющими осуществлять хранение и перевалку значительного количества товаров с одновременным переносом ряда операций таможенного и иных видов контроля из зон таможенного контроля, расположенных в пункте пропуска, в «сухой порт».

Таким образом, внесение изменений в действующую систему таможенного оформления товаров должно сопровождаться внесением изменений в действующую систему государственного контроля перемещаемых товаров в целом, в том числе путем применения современных информационных технологий, и должно базироваться на необходимом изменении таможенной инфраструктуры в привязке к развитию транспортно-логистической инфраструктуры приграничных субъектов РФ.

Важную роль в инфраструктурном развитии приграничных субъектов РФ способно сыграть последователь-

¹ Приказ ФТС России от 01.10.2008 № 1221 «О решении коллегии ФТС России от 29 августа 2008 года “О проекте Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации”».

ное использование положений Международной Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киото, 1973 г.), которая предусматривает необходимость при разработке таможенных процедур использовать предварительную информацию и обеспечивать передачу ее в электронной форме. Наряду с другими инструментами таможенного администрирования предварительное информирование и предварительное декларирование послужат основой для внедрения Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли Всемирной торговой организации.

Таможенное оформление и таможенный контроль товаров в местах, приближенных к государственной границе РФ, должны производиться с учетом видов транспорта, которым перемещаются товары. Таможенные органы, расположенные в непосредственной близости от аэропортов, открытых для международного сообщения, могут рассматриваться как находящиеся в приграничных субъектах. Железнодорожный транспорт структурно и технологически гораздо сложнее других видов транспорта, что предполагает значительно более сложный комплекс мероприятий при внесении изменений в транспортно-логистическую инфраструктуру, в связи с чем перевод таможенного оформления и таможенного контроля товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, в места, приближенные к государственной границе РФ, невозможен в краткосрочной перспективе.

В отношении видов транспорта, которыми перемещаются товары, в рамках Концепции в среднесрочной перспективе предусматривается осуществление таможенного оформления товаров, перемещаемых автомобильным, железнодорожным (частично) и морским транспортом (с развитием логистической технологии «сухих портов»).

В долгосрочной перспективе предусматривается осуществление таможенного оформления товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, преимущественно в местах, приближенных к государственной границе РФ.

Первоочередная реализация положений Концепции будет осуществлена в Московском, Северо-Западном и Дальневосточном регионах, а также в Уральском и Южном регионах.

При переводе таможенного оформления и таможенного контроля товаров в места, приближенные к государствен-

ной границе РФ, важно учитывать невозможность или нецелесообразность такого перевода в отношении отдельных категорий товаров и товаров, перемещаемых отдельными категориями лиц.

Цель Концепции.

Обеспечение экономической безопасности РФ за счет совершенствования таможенного администрирования в условиях необходимости инфраструктурного развития приграничных субъектов и снижения транспортной нагрузки на крупные города РФ, вызванной возрастающим внешне-торговым оборотом.

Основные задачи Концепции.

1. Совершенствование нормативной правовой основы организации таможенного оформления в приграничных субъектах РФ.

Решение данной задачи создаст правовую базу для развития необходимых транспортно-логистической и таможенной инфраструктур, осуществления таможенного оформления на современном уровне.

2. Развитие сотрудничества между ФТС России и таможенными администрациями иных государств в сфере применения Рамочных стандартов безопасности и облегчения мировой торговли.

Решение указанной задачи позволит обеспечить комплексное управление международной цепью поставок товаров для достижения большей определенности и предсказуемости, совершенствовать системы таможенного оформления и таможенного контроля.

3. Совершенствование государственного контроля.

Решение указанной задачи обеспечит оптимальное размещение контрольных органов в приграничных субъектах РФ в интересах совершенствования системы государственного контроля.

4. Развитие таможенно-логистической инфраструктуры в крупных транспортных узлах за пределами крупных городов приграничных субъектов РФ.

Решение указанной задачи повысит эффективность системы движения товаров, сделает более доступными транспортно-логистические услуги с учетом осуществления таможенного оформления в приграничных субъектах РФ.

5. Развитие и совершенствование таможенной инфраструктуры.

Решение указанной задачи позволит реконструировать существующие и создать новые объекты для обеспечения эффективного функционирования таможенных органов.

6. Совершенствование системы таможенного оформления и таможенного контроля.

Функции таможенных органов, расположенных в пунктах пропуска через государственную границу РФ, должны быть направлены на пропуск товаров и транспортных средств с минимальными временными затратами и исключать осуществление полного цикла таможенного оформления товаров.

Система управления рисками должна обеспечить таможенное оформление товаров, подпадающих под профили риска, в приграничных субъектах РФ.

Перенос основного акцента на контроль до ввоза товаров и после выпуска товаров.

Реализация задачи в целом позволит обеспечить повышение эффективности таможенного администрирования.

7. Совершенствование правоохранительной и антикоррупционной деятельности таможенной службы РФ.

Реализация указанной задачи позволит создать условия для повышения эффективности деятельности таможенных органов в приграничных субъектах РФ в борьбе с таможенными правонарушениями и коррупционными проявлениями.

8. Подготовка и переподготовка кадров (должностных лиц таможенных органов и специалистов в области таможенного дела).

Решение указанной задачи позволит создать кадровый потенциал для таможенных органов РФ, а также условия для обучения специалистов в области таможенного дела в приграничных субъектах РФ.

9. Развитие социальной сферы в интересах обеспечения эффективной работы таможенных органов в приграничных субъектах РФ.

Решение указанной задачи нацелено на развитие системы социального обеспечения должностных лиц таможенных органов.

Реализация Концепции предполагает два периода.

I период (2008—2010 гг.) — организация таможенного оформления в приграничных субъектах РФ. Планируется совершенствование нормативной правовой основы данного процесса, согласование Концепции с принятыми и раз-

рабатываемыми стратегиями (концепциями, программами, планами) федеральных органов исполнительной власти и бизнес-сообщества, создание объективных предпосылок для развития необходимой таможенно-логистической инфраструктуры. Первоочередная реализация положений Концепции будет осуществлена в Московском, Северо-Западном и Дальневосточном регионах, а также в отношении товаров, перемещаемых воздушным и морским транспортом.

II период (2011–2020 г.) — осуществление таможенного оформления в приграничных субъектах РФ. Предполагается на базе развития и совершенствования таможенно-логистической инфраструктуры и транспортной инфраструктуры в условиях таможенного оформления в приграничных субъектах РФ оптимизировать системы таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых автомобильным транспортом (к 2014 г.) и железнодорожным транспортом (к 2020 г.).

Проводимые мероприятия по реализации Концепции не должны оказать негативного влияния на выполнение контрольных показателей деятельности ФТС России.

Реализация Концепции должна минимизировать риски дальнейшей интеграции Российской Федерации в мировую экономику с учетом обеспечения ее экономической безопасности, не повлечь ухудшения условий внешней торговли РФ, снижения конкурентоспособности ее экономики, нарушения общепринятых норм международного права и взятых Российской Федерацией на себя международных обязательств.

Финансовое обеспечение планируется осуществлять за счет средств федерального бюджета и средств из других источников в соответствии с законодательством РФ.

В целях реализации основных положений Концепции разрабатываются межведомственный план мероприятий и ведомственные целевые программы ФТС России.

Очевидно, что приведенные мероприятия требуют немалых материальных затрат и четкой организации. Думается, что начало функционирования таможенного союза несколько затруднит реализацию Концепции, поскольку между странами — участницами таможенного союза пока еще не решены следующие принципиальные вопросы:

о порядке и долях финансирования обустройства таможенной инфраструктуры на западной и южной границах таможенного союза (внешние границы Белоруссии и Казахстана соответственно);

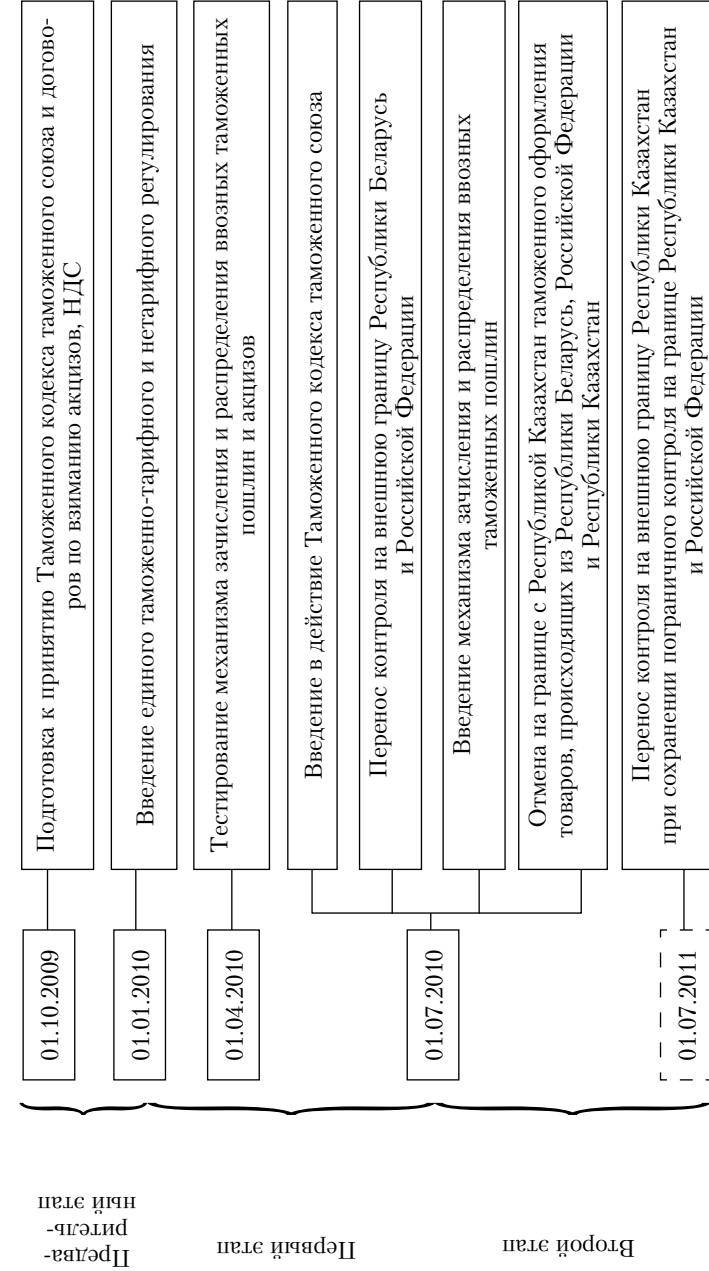


Рис. 11. Этапы формирования таможенного союза

о подготовке высококвалифицированных кадров для осуществления таможенного оформления и таможенного контроля в пограничных таможах Белоруссии и Казахстана.

Тем не менее обозначенные руководством ФТС России этапы формирования таможенного союза не исключают реализацию Концепции не только для Российской Федерации, но и для таможенного союза в целом.

Так, с 1 июля 2011 г. осуществлен перенос таможенного контроля за ввозимыми на таможенную территорию таможенного союза товарами на его внешние границы.

В заключение главы, посвященной перспективам организации перемещения через таможенную границу товаров, приведем мнение ученого.

А. А. Долгополов, проводя исследование особенностей режимного административно-правового регулирования, отметил, что правовое регулирование общественных отношений во всем многообразии и многосубъектности не может быть осуществлено правовыми нормами только одной отрасли права¹. Скорость и качество управления в определенных сферах (тем более в таможенном деле) снижаются за счет отсутствия в ведомствах унифицированных правил документооборота и обмена информацией².

Учитывая это можно с уверенностью сказать, что в ближайшем будущем эффективность административно-правового режима перемещения через таможенную границу товаров, обеспечивающего благоприятный для Российской Федерации товарооборот, будет напрямую зависеть от перехода таможенных операций в электронный документооборот и оптимизации соответствующих форм таможенного контроля.

Контрольные вопросы и задания

1. Поясните, в чем заключается полярность интересов государства и лиц, перемещающих через таможенную границу товары и транспортные средства.

2. Как должна строиться грамотная таможенная политика в государстве?

¹ Долгополов А. А. Сущность режимного административно-правового регулирования // Административное право и процесс. 2012. № 1. С. 18–21.

² Белов С. Таможня получила добро // Российская газета. 2012. 27 янв.

3. В чем основное различие понятий «товар» и «транспортное средство», используемых в таможенном деле? В каком случае транспортное средство является товаром?

4. Какая схема таможенного оформления товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, используется в настоящее время?

5. Кратко изложите цель и основные задачи Концепции таможенного оформления и таможенного контроля товаров, приближенных к государственной границе РФ.

6. Каковы основные цели таможенного права для современной России?

7. Попробуйте сформулировать проблемы, возникающие у Российской Федерации в связи с упразднением таможенных границ, ранее проходящих между странами — участницами таможенного союза и предложите пути по их преодолению.

Рекомендуемая литература

Арбекова, А. В. Административно-правовое регулирование внешнеторговой (экспортной) деятельности в России // Административное право и процесс. 2010. — № 1. — С. 28–31.

Бакаева, О. Ю. Правовые аспекты таможенного администрирования: понятие и признаки // Государство и право. — 2009. — № 11. — С. 94–98.

Гармонников, С. Н. Теория и практика рассмотрения и решения спорных вопросов в сфере таможенного дела в Союзном государстве Беларуси и России // Журнал российского права. — 2009. — № 10. — С. 112.

Истомин, С. И. О правовом регулировании модернизации в таможенном праве // Юридический мир. — 2010. — № 2. — С. 37–39.

Кембаев, Ж. М. Евразийское экономическое сообщество: правовые основы деятельности, проблемы и перспективы развития // Государство и право. — 2008. — № 10. — С. 53–59.

Кисловский, Ю. Г. История таможни государства Российского 907–1995 гг. — М., 1995.

Максимов, Ю. Перспективы и реалии формирования единого таможенного законодательства в таможенном союзе // Хозяйство и право. — 2010. — № 6. — С. 115–119.

Основы внешнеэкономических знаний: слов.— справ. / С. И. Долгов, В. В. Васильев, С. П. Гончарова [и др.]. — М., 1990.

Глава 5

ОБЩИЙ ПОРЯДОК ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

- общий алгоритм таможенных операций при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- права и обязанности лиц, перемещающих товары через таможенную границу в рамках ВЭД;
- документы и сведения, представляемые таможенному органу в целях проведения таможенных операций при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;

уметь готовить пакеты документов для целей прохождения таможенных процедур, осуществляемых при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

владеть навыками работы с нормативными правовыми актами, регуливающими порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Алгоритм совершения таможенных операций в отношении ввозимых на таможенную территорию таможенного союза товаров можно представить в виде следующей блок-схемы (рис. 11).

5.1. Представление документов и сведений при прибытии товаров и транспортных средств на таможенную территорию таможенного союза

Перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии на таможенную территорию таможенного союза путем представления документов и сведений, соответствующих виду транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров.

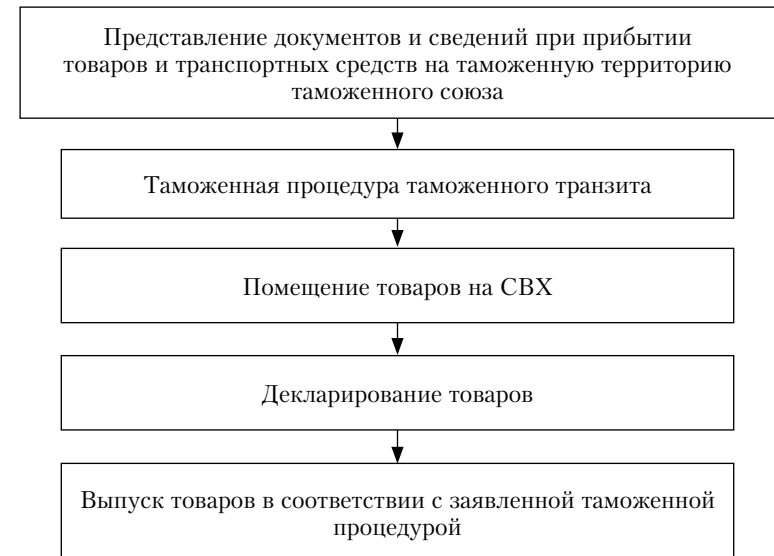


Рис. 12. Алгоритм совершения таможенных операций

При международной перевозке **автомобильным транспортом** представляются следующие документы:

документы на транспортное средство международной перевозки;

транспортные (перевозочные) документы;

документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза;

имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары;

Эти документы должны содержать сведения о:

государственной регистрации транспортного средства международной перевозки;

наименовании и адресе перевозчика товаров;

наименовании страны отправления и страны назначения товаров;

наименовании и адресе отправителя и получателя товаров;

продавце и получателе товаров в соответствии с имеющимися у перевозчика коммерческими документами;

количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;

наименовании, а также кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД на уровне не менее чем первых четырех знаков;

весе брутто товаров (в килограммах) либо объеме товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;

наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию таможенного союза запрещен или ограничен;

месте и дате составления международной товаротранспортной накладной.

При международной перевозке **водными судами** представляются документы:

общая декларация;

декларация о грузе;

декларация о судовых припасах;

декларация о личных вещах экипажа судна;

судовая роль;

список пассажиров;

документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза;

транспортные (перевозочные) документы;

имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары.

Перечисленные документы должны содержать сведения о:

регистрации судна и его национальной принадлежности;

наименовании и описании судна;

фамилии капитана;

фамилии и адресе судового агента;

количестве пассажиров на судне, их фамилиях, именах, гражданстве (подданстве);

датах, местах рождения, портах посадки и высадки;

количестве и составе членов экипажа;

наименовании порта отправления и порта захода судна;

наименовании, общем количестве и описании товаров;

количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;

наименовании порта погрузки и порта выгрузки товаров;

номерах коносаментов или иных документов, подтверждающих наличие и содержание договора морской (речной) перевозки, на товары, подлежащие выгрузке в этом порту;

наименовании портов выгрузки остающихся на борту товаров;

наименовании первоначальных портов отправления товаров;

наименовании судовых припасов, имеющихся на судне, и их количестве;

размещении товаров на судне;

наличии (отсутствии) на борту судна международных почтовых отправлений;

наличии (отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию таможенного союза запрещен или ограничен, а также лекарственных средств, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества;

наличии (отсутствии) на борту судна опасных товаров, включая оружие, боеприпасы.

При международной перевозке **воздушным транспортом** представляются документы:

стандартный документ перевозчика, предусмотренный международными договорами в области гражданской авиации (генеральная декларация);

документ, содержащий сведения о перевозимых на борту воздушного судна товарах (грузовая ведомость);

документ, содержащий сведения о бортовых припасах;

транспортные (перевозочные) документы;

имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары;

документ, содержащий сведения о перевозимых на борту пассажирах и их багаже (пассажирская ведомость);

документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза;

Эти документы должны содержать сведения о:

знаках национальной принадлежности и регистрационных знаков судна;

номере рейса, маршруте полета, пункте вылета, пункте прибытия судна;

наименовании эксплуатанта судна;

количестве членов экипажа;

количестве пассажиров на судне, их фамилиях и инициалах, наименованиях пунктов посадки и высадки;

наименовании товаров;

номере грузовой накладной, количестве мест по каждой грузовой накладной;

наименовании пункта погрузки и пункта выгрузки товаров;

количестве бортовых припасов, погружаемых на судно или выгружаемых с него;

наличии (отсутствии) на борту судна международных почтовых отправок;

наличии (отсутствии) на борту судна товаров, ввоз которых на таможенную территорию таможенного союза запрещен или ограничен, лекарственных средств, в составе которых содержатся наркотические, сильнодействующие средства, психотропные и ядовитые вещества, оружия, боеприпасов.

При международной перевозке **железнодорожным транспортом** представляются:

транспортные (перевозочные) документы;

передаточная ведомость на железнодорожный подвижной состав;

документ, содержащий сведения о припасах;

документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза;

имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары.

Эти документы должны содержать сведения о:

наименовании и адресе отправителя товаров;

наименовании и адресе получателя товаров;

наименовании станции отправления и станции назначения товаров;

количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;

наименовании, а также кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД не менее чем на уровне первых четырех знаков;

весе брутто товаров (в килограммах);

идентификационных номерах контейнеров.

Независимо от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка, при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза представляются документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений.

Действия должностных лиц таможенных органов, принимающих перечисленные документы, детально регламентируются инструкциями ФТС России, учитывающими как специфику транспортных средств, на которых ввозятся товары, так и характеристики самих ввозимых товаров¹.

После пересечения таможенной границы и представления указанных документов, при ввозе товаров на территорию таможенного союза товары находятся под таможенным контролем до:

1) помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, за исключением условно выпущенных товаров или реимпорта;

2) приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров таможенного союза (как правило речь идет о выпуске товаров без полной уплаты таможенных пошлин и налогов при условии предоставления данной льготы);

3) помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в соответствии с положениями ТК таможенного союза или Закона о таможенном регулировании;

4) обращения в собственность государства — члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства;

5) фактического вывоза с таможенной территории таможенного союза;

6) отнесения отходов, образовавшихся в результате операций переработки иностранных товаров на таможенной

¹ Приказ ФТС России от 27.06.2011 № 1371 «Об утверждении Инструкции об организации деятельности должностных лиц таможенных органов при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля в отношении воздушных судов и перемещаемых ими товаров»; приказ ФТС России от 01.06.2011 № 1157 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при международной перевозке товаров железнодорожным транспортом»; приказ ФТС России от 26.05.2011 № 1067 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции и проводящих таможенный контроль при перевозке товаров автомобильным транспортом при их прибытии (убытии), помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, а также временном хранении»; приказ ФТС России от 30.09.2011 № 1996 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, расположенных в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, при проведении транспортного контроля и проверке документов, необходимых для осуществления санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля и ветеринарного надзора».

территории, к непригодным для их дальнейшего коммерческого использования;

7) признания части иностранных товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления, производственными потерями.

Фактически это означает, что при ввозе иностранных товаров государство отслеживает их судьбу до того момента, пока за них не уплачены причитающиеся таможенные платежи, либо до момента, когда взыскивать данные платежи уже не представляется возможным или не целесообразно.

5.2. Таможенная процедура таможенного транзита

Таможенный транзит — таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

В большинстве случаев таможенный транзит применяется при перевозке:

иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;

иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;

иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа.

Это означает, что в случае декларирования товара таможенному органу, находящемуся непосредственно в месте пересечения таможенной границы таможенного союза, таможенный транзит не применяется.

Таможенный транзит не применяется также в отношении товаров, перевозимых воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения международного рейса в месте прибытия совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной разгрузки (выгрузки) товаров.

Особенности таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом по таможенной территории таможенного союза, определяются международным договором государств — членом таможенного союза.

Особенности таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых морским транспортом, а также товаров, перемещаемых по территории только одного государства — члена таможенного союза, могут быть установлены законодательством такого государства.

Основная цель таможенного транзита — обеспечить сохранность иностранного товара, таможенное оформление которого еще не завершено (таможенные платежи при ввозе на таможенную территорию таможенного союза еще не уплачены) при перевозке по территории таможенного союза.

Главным условием помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита является представление транзитной декларации.

В качестве транзитной декларации могут представляться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, в том числе определенные международными договорами, содержащие сведения об:

отправителе, получателе товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами;

стране отправления, стране назначения товаров;

декларанте;

перевозчике;

транспортном средстве международной перевозки, на котором перевозятся товары;

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

коде товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или ТН ВЭД на уровне не менее первых шести знаков;

весе товаров брутто или объеме, а также количестве товаров в дополнительных единицах измерения (при наличии таких сведений) по каждому коду Товарной номенклатуры ВЭД или Гармонизированной системы описания и кодирования товаров;

количестве грузовых мест;

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

документах, подтверждающих соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;

планируемой перегрузке товаров или грузовых операциях в пути.

Если принимаемые в качестве транзитной декларации документы не содержат всех указанных сведений, недостающие сведения должны содержаться в прилагаемых к такой транзитной декларации либо следующих вместе с ней документах, представляемых таможенному органу.

Чаще всего транзитная декларация оформляется на бланке установленной формы. Этот документ вправе оформлять и представлять таможенному органу отправления:

лицо государства — члена таможенного союза, заключившее внешнеэкономическую сделку, либо от имени (по поручению) которого эта сделка заключена;

лицо, имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами — при отсутствии внешнеэкономической сделки;

иностранные физические лица, перемещающие товары для личного пользования;

иностранные лица, представляющие дипломатические представительства иностранных государств;

иностранные организации, имеющие представительства, созданные на территории государства — члена таможенного союза в установленном порядке;

иностранное лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства — члена таможенного союза;

перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;

экспедитор, если он является лицом государства — члена таможенного союза.

При проверке транзитной декларации таможенным органом отправления главным образом устанавливаются следующие моменты:

товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или вывозу с такой территории;

в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;

в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия; обеспечена идентификация товаров.

В случае если запретов к ввозу товаров на таможенную территорию таможенного союза не установлено, разрешается поместить товар под таможенную процедуру таможенного транзита и для ее осуществления заинтересованное лицо может обратиться к таможенному перевозчику, который располагает надлежащим образом оборудованными транспортными средствами.

При перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита перевозчик, независимо от того, является ли он декларантом этой таможенной процедуры, обязан:

доставить товары и документы на них в установленные таможенным органом отправления сроки в место доставки товаров, следуя по определенному маршруту, если он установлен;

обеспечить сохранность товаров, таможенных пломб и печатей либо иных средств идентификации, если они применялись;

не допускать разгрузки, перегрузки (перевалки) и иных грузовых операций с товарами, замены транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, без разрешения таможенных органов.

Срок таможенного транзита от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения устанавливается таможенным органом отправления в соответствии с обычным сроком перевозки товаров, исходя из вида транспорта и возможностей транспортного средства, установленного маршрута, других условий перевозки и (или) заявления декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, а также с учетом требований режима труда и отдыха водителя в соответствии с международными договорами, но не более предельного срока таможенного транзита.

Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета 2 тыс. км за один месяц. На практике товары перемещаются значительно быстрее, поэтому установленный таможенным органом срок таможенного транзита по мотивированному обращению

декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, может быть продлен.

Место доставки товаров при таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании сведений о пункте назначения, указанном в транспортных (перевозочных) документах.

В случаях, установленных законодательством государств — членов таможенного союза, таможенный орган отправления вправе устанавливать места доставки независимо от сведений, указанных в транспортных (перевозочных) документах.

Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в регионе деятельности таможенного органа назначения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, как правило, доставляются в место нахождения таможенного органа.

Местом доставки товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, является зона таможенного контроля на станции назначения (подъездных путях).

В случае если при таможенном транзите пункт назначения изменяется в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза в области транспорта, перевозчик вправе обратиться в таможенный орган с просьбой об изменении места доставки товаров. При этом перевозчик представляет в любой таможенный орган, находящийся по пути его следования, заявление об изменении пункта назначения, составленное в произвольной форме, документы, подтверждающие изменение пункта назначения, а также транзитную декларацию и иные документы на товары.

Решение об изменении места доставки товаров принимается таможенным органом не позднее дня, следующего за днем получения заявления и документов, которые указаны в части первой настоящего пункта. Указанное решение оформляется путем завершения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, место доставки которых изменено, и оформления новой транзитной декларации. Товары помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита в день принятия таможенным органом решения об изменении места доставки товаров.

Разгрузка, перегрузка (перевалка) и иные грузовые операции с товарами, перевозимыми в соответствии с тамо-

женной процедурой таможенного транзита, а также замена транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, допускаются с разрешения таможенного органа отправления или таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая грузовая операция.

Если эти операции могут быть осуществлены без повреждения наложенных таможенных пломб и печатей либо если на товары таможенные пломбы и печати не наложены, осуществление таких операций допускается после уведомления таможенного органа в письменной и (или) электронной форме.

Таможенный орган может отказать в выдаче разрешения на осуществление грузовых операций с товарами, если их осуществление может повлечь за собой утрату товаров или изменение их свойств либо при наличии запрета на осуществление таких операций в транспортных (перевозочных) документах, документах, подтверждающих соблюдение ограничений, либо иных документах, выданных контролирующими государственными органами.

По заявлению лица таможенный орган разрешает проведение грузовых операций с товарами под таможенным контролем вне времени работы таможенного органа.

При аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах, препятствующих перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, перевозчик обязан принять все меры для обеспечения сохранности товаров и транспортных средств, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах и месте нахождения товаров, а также перевезти товары или обеспечить их перевозку (если его транспортное средство повреждено) в ближайший таможенный орган либо иное место, указанное таможенным органом. Таможенный орган, получивший сообщение об этих обстоятельствах, обязан известить таможенный орган отправления и таможенный орган назначения о возникших обстоятельствах, препятствующих перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Расходы, понесенные перевозчиком в связи с соблюдением последних требований, таможенными органами не возмещаются.

Таможенная процедура таможенного транзита завершается после доставки товаров в место доставки, установленное таможенным органом отправления.

В месте доставки товаров до завершения таможенной процедуры таможенного транзита товары в любое время суток, размещаются в зоне таможенного контроля.

Для завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик обязан представить таможенному органу назначения транзитную декларацию, а также имеющиеся у него другие документы:

в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом, — в течение одного часа с момента их прибытия в место доставки товаров, а в случае прибытия товаров вне установленного времени работы таможенного органа — в течение двух часов с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа;

в отношении товаров, перевозимых с использованием водных, воздушных судов и железнодорожного транспорта, — в течение времени, установленного технологическим процессом порта, аэропорта или железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки, если иной срок не установлен законодательством государств — членов таможенного союза.

По требованию таможенного органа перевозчик обязан предъявить товары.

Таможенный орган назначения в течение одного часа с момента представления перевозчиком документов, регистрирует их подачу в установленном законодательством государств — членов таможенного союза порядке.

Таможенный орган назначения завершает таможенную процедуру таможенного транзита в возможно короткие сроки, но не позднее двадцати четырех часов после регистрации документов путем проставления отметки на транзитной декларации или иных документах, признаваемых в качестве транзитной декларации, о завершении таможенной процедуры таможенного транзита.

Порядок оформления таможенными органами завершения таможенной процедуры таможенного транзита определяется решением Комиссии таможенного союза.

В течение трех часов после завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик или иное заинтересованное лицо обязано совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное

хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой, если иной срок не установлен таможенным законодательством таможенного союза или законодательством государств — членов таможенного союза в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом.

При недоставке товаров и документов на них в таможенный орган назначения перевозчик несет ответственность в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого товары помещены под таможенную процедуру таможенного транзита.

За неисполнение иных своих обязанностей при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита перевозчик несет ответственность в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, на территории которого выявлено нарушение.

Поскольку таможенный перевозчик — лицо, которое в силу специфики своей деятельности должно обеспечить уплату таможенных платежей, то у таможенных органов таможенного союза не возникает сомнений в том, что в любом случае и при любых обстоятельствах (кроме явно форс-мажорных) подлежащие уплате таможенные платежи будут уплачены. Можно сказать, что таможенный перевозчик — самый предпочитаемый должностными лицами от таможни претендент для получения разрешения на осуществление таможенного транзита.

В том случае, если перевозку товара по процедуре таможенного транзита осуществляет не таможенный перевозчик (если декларант имеет желание и (или) возможность довести товар до места назначения самостоятельно), то возможно применение иных мер обеспечения соблюдения таможенного транзита.

Во-первых, лицо, имеющее необходимые транспортные средства и желающее выступить в роли перевозчика, может при подаче в таможенный орган отправления транзитной декларации представить документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров. Это обеспечение подтверждается либо банковской гарантией, либо поручительством, либо залогом имущества. Хотя законами государств — членов таможенного союза могут быть предусмотрены иные способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Во-вторых, возможно оформить таможенное сопровождение — сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, которое осуществляется должностными лицами таможенных органов либо иными организациями в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза в целях обеспечения соблюдения таможенного транзита. То есть в этом случае должностные лица таможенных органов следуют непосредственно в транспортном средстве, на котором осуществляется перевозка товаров по таможенному транзиту до места доставки товара.

В случае принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении таможенный орган организует его не позднее 24 часов с момента принятия такого решения.

Кроме этого, таможенный орган вправе принять решение о таможенном сопровождении в случаях, если перевозчиком неоднократно не были выполнены обязанности при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита (это установлено вступившими в законную силу постановлениями о привлечении к административной ответственности, если хотя бы одно из указанных постановлений не исполнено).

В случаях, если перевозчик для осуществления таможенного транзита самостоятельно обеспечивает уплату таможенных платежей или оформляет таможенное сопровождение, он обязан выполнять все вышеперечисленные требования, касающиеся времени, места, маршрута доставки товара, предъявляемые к таможенному перевозчику.

5.3. Временное хранение товаров

После прибытия товаров к месту назначения по процедуре таможенного транзита они помещаются на СВХ. Временное хранение товаров — хранение иностранных товаров под таможенным контролем в местах временного хранения до их выпуска таможенным органом в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо до совершения иных действий, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза, без уплаты таможенных пошлин, налогов.

Временное хранение товаров не применяется в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом

и по линиям электропередачи, а также в иных случаях, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители не вправе пользоваться товарами, находящимися на временном хранении, в том числе вывозить с территории места временного хранения до их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Основная цель помещения товаров на СВХ заключается в том, чтобы сохранить их в целостности и не допустить их использования заинтересованными лицами до окончания таможенного оформления и уплаты причитающихся таможенных платежей.

Как говорилось выше, после отмены государственной монополии на ВЭД в нашей стране СВХ появились в 1993 г. До этого допускалось хранение иностранных товаров во время их таможенного оформления на складах грузополучателей (владельцев). На практике это приводило к тому, что должностные лица таможенных органов зачастую не имели возможности досмотреть товары, поскольку владельцы в целях быстрого получения прибыли или в целях сокрытия от таможенных органов реальных объемов и стоимости данных товаров их сразу же реализовывали.

Для помещения товаров на временное хранение перевозчик, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители представляют в таможенный орган транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) таможенные документы, содержащие сведения о товарах, отправителе (получателе) товаров, стране их отправления (назначения).

Таможенный орган регистрирует документы, представленные для помещения товаров на временное хранение, в срок не более одного часа после подачи таких документов таможенному органу и выдает указанным лицам подтверждение о регистрации документов.

Документы, необходимые для помещения товаров на СВХ, могут быть представлены в таможенный орган в виде электронных документов.

Со дня регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение, товары считаются находящимися на временном хранении.

Срок временного хранения товаров составляет два месяца. По письменному обращению лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или его представителя таможенный орган продлевает указанный срок с учетом того, что предельный срок временного хранения товаров не может превышать четырех месяцев, а в отношении международных почтовых отправлений, хранящихся в местах (учреждениях) международного почтового обмена, а также не полученного или не востребованного пассажиром багажа, перемещаемого воздушным транспортом, — шесть месяцев.

Для отдельных категорий товаров решением Комиссии таможенного союза может быть установлен срок временного хранения менее двух месяцев.

Срок временного хранения товаров исчисляется со дня, следующего за днем регистрации таможенным органом документов, представленных для помещения товаров на временное хранение.

По истечении срока временного хранения товаров товары, не помещенные под таможенную процедуру, задерживаются таможенными органами для целей их реализации или уничтожения.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители вправе совершать с товарами, находящимися на временном хранении, обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности в неизменном состоянии, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах места временного хранения.

Взятие проб и образцов товаров, исправление поврежденной упаковки, а также операции, необходимые для подготовки товаров к последующей транспортировке, могут совершаться с разрешения таможенного органа.

Таможенный орган отказывает в выдаче разрешения на проведение таких операций, если их осуществление повлечет за собой утрату товаров или изменение их состояния.

С момента помещения товаров на хранение СВХ у владельца данного склада возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов, которая прекращается только после выдачи товаров с СВХ в связи с помещением их под таможенную процедуру. Фактически это означает, что в том случае, если товар будет выдан с СВХ без соответствующих разрешительных документов (чаще всего — таможенной декларации на товары с отметкой таможенного органа о выпуске товара в соответствии с заявленной та-

моженной процедурой) и при этом будет утрачен, причитающиеся за данный товар таможенные пошлины и налоги будут уплачивать владелец СВХ.

При этом ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным исходя из ставок таможенных пошлин, налогов, таможенной стоимости, их физической характеристики в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика) и курса валют, устанавливаемого в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, в которое подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, и действующих на день сроков уплаты ввозных таможенных пошлин.

Именно в целях соблюдения этого правила юридические лица еще на этапе подачи в соответствующий таможенный орган заявления об учреждении СВХ обязаны обеспечивать уплату таможенных платежей.

Иногда временное хранение допускается в иных местах, в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Так, в соответствии со ст. 198 Закона о таможенном регулировании, временное хранение товаров возможно осуществлять:

- на складе таможенного органа;
- на складе получателя товаров;
- в помещении, на открытая площадка и иная территория уполномоченного экономического оператора;
- в отдельном помещении в местах международного почтового обмена;
- в местах хранения не полученного или невостребованного багажа, перемещаемого в рамках договора авиационной или железнодорожной перевозки пассажира;
- в месте разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров в пределах территории морского (речного) порта;
- в специально оборудованном месте разгрузки и перегрузки (перевалки) иностранных товаров в пределах режимной территории аэропорта при условии, что место ввоза таких товаров в Российскую Федерацию и место их вывоза из Российской Федерации совпадают;

— на железнодорожных путях и контейнерных площадках, расположенных в согласованных с таможенными органами местах в пределах железнодорожных станций и предназначенные для временного хранения товаров без их выгрузки из транспортных средств.

Временное хранение товаров в перечисленных осуществляется с письменного разрешения таможенного органа, выдаваемого на основании обращения заинтересованного лица. Разрешение на временное хранение товаров в иных местах может быть разовое (для временного хранения определенной партии товаров) либо генеральное (для периодического временного хранения иностранных товаров в определенный период).

На лицо, получившее данное разрешение на временное хранение товаров, возлагаются обязанности по обеспечению их сохранности и соблюдения режима зоны таможенного контроля.

Таможенный орган отказывает лицу в выдаче разрешения на временное хранение товаров в местах, отличных от СВХ, случае неоднократного (два и более раза) привлечения этого лица в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные ст. 16.1 и 16.2, ч. 1 ст. 16.9, ст. 16.11, 16.13, 16.14, 16.19 и ч. 2 и 3 ст. 16.23 КоАП РФ, за исключением товаров, ввозимых железнодорожным транспортом, если их временное хранение осуществляется перевозчиком на железнодорожных путях.

5.4. Декларирование товаров

Основной и самой трудоемкой для субъектов таможенных правоотношений операцией является **декларирование товаров**, т.е. заявление информации о них в специально разработанной форме (декларации на товары) таможенному органу, который осуществляет их полное таможенное оформление и выпуск в соответствии с заявленной таможенной процедурой. При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации:

- 1) декларация на товары;
- 2) транзитная декларация;

- 3) пассажирская таможенная декларация;
- 4) декларация на транспортное средство.

Место, сроки и порядок декларирования установлены положениями гл. 27 ТК таможенного союза.

Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта.

Декларантами — лицами, представляющими декларацию на товары таможенному органу таможенного союза, могут быть юридические и физические лица.

Если это лицо государства — члена таможенного союза, то оно самостоятельно заключает внешнеэкономическую сделку либо от его имени (по поручению) эта сделка заключается. Или, при отсутствии внешнеэкономической сделки, это лицо может просто иметь право владения, пользования и (или) распоряжения товарами.

Иностранные лица могут быть декларантами в случаях, если это:

— физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования;

— лицо, пользующееся на территории таможенного союза таможенными льготами в силу своего статуса (дипломатические и консульские организации, их сотрудники);

— организация, имеющая представительство, созданное на территории государства — члена таможенного союза в установленном порядке, — при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

— лицо, имеющее право распоряжаться товарами в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства — члена таможенного союза.

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, которые необходимы для исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств — членов таможенного союза.

В недавнем прошлом таможенное декларирование большей части перемещаемых через таможенную границу РФ товаров в рамках ВЭД производилось в письменной форме с использованием ГТД, заполняемой на бланках, утверж-

денных ФТС России. Эти бланки можно было использовать в Российской Федерации до 1 января 2011 г.

После вступления в силу Закона о таможенном регулировании декларация на товары подается в электронной форме. Правительство РФ устанавливает перечень товаров, таможенных процедур, а также случаи, при которых декларирование может осуществляться в письменной форме.

Решением Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» утверждены новые формы соответствующих деклараций, которые применяются с 1 января 2011 г.

В случаях, устанавливаемых решением Комиссии таможенного союза, сведения, подлежащие указанию в декларации на товары в зависимости от таможенной процедуры, категорий товаров, лиц, их перемещающих, вида транспорта, могут быть сокращены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

В качестве декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров, помещаемых под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта, при декларировании товаров, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 1 тыс. евро, в порядке, определенном решением Комиссии таможенного союза, за исключением:

- 1) подакцизных товаров;
- 2) товаров, подлежащих лицензированию и (или) квотированию;
- 3) товаров, которые в соответствии с законодательством РФ освобождаются от уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением предоставления тарифных преференций, а также товаров, ввозимых в адреса дипломатических или приравненных к ним представительств иностранных государств или вывозимых в адреса представительств РФ за рубежом;
- 4) валюты, ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней.

В случае подачи декларации на товары в письменной форме такая декларация должна сопровождаться представлением ее электронной копии. В случаях, предусмотренных решением Комиссии таможенного союза, ФТС России

устанавливает, что подача таможенной декларации в письменной форме не сопровождается представлением ее электронной копии.

В декларации на товары указываются следующие основные сведения, в том числе в кодированном виде:

- заявляемая таможенная процедура;
- сведения о декларанте, таможенном представителе, об отправителе и о получателе товаров;
- сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем;
- сведения о транспортных средствах международной перевозки и (или) транспортных средствах, на которых товары перевозились (будут перевозиться) по таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем;
- сведения о товарах (наименование, описание, классификационный код товаров по Товарной номенклатуре ВЭД, наименование страны происхождения товаров, наименование страны отправления (назначения), описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера), количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) и в других единицах измерения, таможенная стоимость товаров, статистическая стоимость товаров);
- сведения об исчислении таможенных платежей (ставки таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, применение льгот по уплате таможенных платежей, суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза и применяемый для исчисления таможенных платежей);
- сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;
- сведения о соблюдении ограничений;
- сведения о производителе товаров;
- сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру;
- сведения о лице, составившем декларацию на товары;
- место и дата составления декларации на товары.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация.

К таким документам относятся:

- документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;
- документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки — иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;
- транспортные (перевозочные) документы;
- документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;
- документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;
- документы, подтверждающие страну происхождения товаров;
- документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре ВЭД;
- документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;
- документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами, установленными ТК таможенного союза, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;
- документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;
- документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;
- документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств — членов таможенного союза;
- документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки — в случае перевозки товаров автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

Если в перечисленных документах не содержатся сведения, заявленные в таможенной декларации, представляются иные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация.

Перечень документов, представляемых при таможенном декларировании товаров, в зависимости от формы таможенной декларации (письменная, электронная), видов таможенной декларации, таможенной процедуры, категорий товаров и лиц может быть сокращен в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза или законодательством государств — членов таможенного союза.

Если отдельные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не могут быть представлены при подаче таможенной декларации, по мотивированному обращению декларанта таможенный орган разрешает представление таких документов до выпуска товаров, а в случаях, предусмотренных законодательством государств — членов таможенного союза, — после выпуска товаров.

При таможенном декларировании товаров представляются оригиналы документов либо их копии. Таможенный орган вправе проверить соответствие копий представленных документов их оригиналам в случаях, установленных законодательством государств — членов таможенного союза.

Если при таможенном декларировании товаров в таможенный орган ранее представлялись документы, которые используются при таможенном декларировании, достаточно представления копий таких документов либо указания сведений о представлении таможенному органу таких документов.

При таможенном декларировании товаров документы могут представляться в электронном виде. Порядок представления и использования электронных документов определяется таможенным законодательством таможенного союза.

Таможенные органы могут принимать и использовать при таможенном декларировании документы и сведения, составленные на государственных языках государств — членов таможенного союза и на иностранных языках.

Таможенный орган вправе потребовать перевод сведений, содержащихся в документах, составленных на языке, не являющемся государственным языком государства — члена таможенного союза, таможенному органу которого при таможенном декларировании представляются такие документы.

По общему правилу таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, подается до истечения срока временного хранения товаров.

Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории таможенного союза, подается до их убытия с таможенной территории таможенного союза.

Таможенная декларация в отношении товаров, являвшихся орудием, средством совершения или предметом административного правонарушения или преступления, в отношении которых было принято решение об их возврате и которые подлежат таможенному декларированию в соответствии ТК таможенного союза, подается в течение тридцати дней со дня вступления в законную силу:

решения суда об освобождении от уголовной (административной) ответственности;

решения таможенного органа (должностного лица) об освобождении от административной ответственности;

решения суда или таможенного органа (должностного лица) о прекращении производства по уголовному (административному) делу;

решения суда или таможенного органа (должностного лица) о привлечении к административной или уголовной ответственности. В случае если таможенная декларация на указанные товары не подана в установленный срок, то они задерживаются таможенными органами.

При таможенном декларировании товаров и совершении иных таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, *декларант вправе*:

осматривать, измерять и выполнять грузовые операции с товарами, находящимися под таможенным контролем;

брать пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с разрешения таможенного органа при соблюдении установленных условий;

присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров должностными лицами таможенных органов и при взятии этими лицами проб и образцов товаров;

знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами исследований проб и образцов декларируемых им товаров;

представлять документы и сведения в виде электронных документов;

обжаловать решения таможенных органов, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц;

привлекать экспертов для уточнения сведений о декларируемых им товарах.

Кроме этого, при таможенном декларировании товаров и совершении иных таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, *декларант обязан*:

предоставить в таможенный орган документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено таможенным законодательством таможенного союза;

по требованию таможенного органа предъявить декларируемые товары;

уплатить таможенные платежи и (или) обеспечить их уплату;

соблюдать требования и условия использования товаров в соответствующей таможенной процедуре.

Декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза за неисполнение перечисленных обязанностей, а также за заявление недостоверных сведений, указанных в таможенной декларации.

Таможенная декларация подается декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза регистрировать таможенные декларации.

Дата и время подачи таможенной декларации, ее электронной копии и необходимых документов фиксируется таможенным органом, в том числе с использованием информационных технологий.

Таможенный орган регистрирует или отказывает в регистрации таможенной декларации в срок не более двух часов с момента подачи таможенной декларации в порядке, определяемом решением Комиссии таможенного союза.

Таможенный орган отказывает в регистрации таможенной декларации, если:

таможенная декларация подана таможенному органу, не правомочному регистрировать таможенные декларации;

таможенная декларация подана не уполномоченным лицом;

в таможенной декларации не указаны все необходимые сведения;

таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;

в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации.

Отказ в регистрации таможенной декларации оформляется должностным лицом таможенного органа в письменной форме с указанием причин отказа.

В случае отказа в регистрации таможенной декларации таможенная декларация и представленные документы возвращаются декларанту или таможенному представителю.

Если таможенная декларация не зарегистрирована таможенным органом, такая декларация не считается поданной для таможенных целей.

С момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

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

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;

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.

Изменение и дополнение сведений, заявленных в зарегистрированной таможенной декларации, не может повлечь за собой заявление сведений о товарах иных, чем те, которые были указаны в зарегистрированной таможенной декларации.

Внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров допускается в случаях

и порядке, которые определяются решением Комиссии таможенного союза.

Таможенные органы не вправе по собственной инициативе, поручению или просьбе лица заполнять таможенную декларацию, изменять или дополнять сведения, указанные в таможенной декларации, за исключением тех сведений, внесение которых отнесено к компетенции таможенных органов, корректировки таможенной стоимости товаров и (или) изменения после выпуска товаров иных сведений, влияющих на определение размера сумм таможенных платежей и соблюдение запретов и ограничений, производимых в соответствии с положениями таможенного законодательства таможенного союза.

Таможенная декларация может быть подана в отношении иностранных товаров до их ввоза на таможенную территорию таможенного союза (предварительная декларация).

Если для таможенных целей должны использоваться транспортные (перевозочные) или коммерческие документы, сопровождающие товары, при предварительном таможенном декларировании товаров таможенный орган принимает заверенные декларантом копии этих документов или сведения из этих документов в электронном виде и после предъявления товаров таможенному органу сопоставляет сведения, содержащиеся в копиях указанных документов, с теми сведениями, которые содержатся в оригиналах документов, в том числе в электронных документах.

При предварительном таможенном декларировании в таможенной декларации могут отсутствовать сведения, которые по своему характеру не могут быть известны декларанту до ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза и (или) их предъявления таможенному органу.

Такие сведения должны быть внесены в таможенную декларацию до принятия решения о выпуске товаров в порядке, определенном решением Комиссии таможенного союза.

В случае изменения стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных на основании копий транспортных (перевозочных) или коммерческих документов, обязательно представляются документы, подтверждающие изменение стоимости, количества или веса.

Если после ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза декларантом обнаруживается несоответствие стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных, декларант вправе отозвать таможенную декларацию в изложенном выше порядке.

Если товары не предъявлены таможенному органу, зарегистрировавшему таможенную декларацию, либо иному таможенному органу, определенному в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, в течение тридцати календарных дней со дня, следующего за днем ее регистрации, либо в течение этого срока введены запреты и ограничения, таможенный орган отказывает в выпуске таких товаров.

Если декларант (в том числе декларант, не обладающий статусом уполномоченного экономического оператора) не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по причинам, не зависящим от него, разрешается подача неполной декларации на товары при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

При подаче неполной декларации на товары декларант принимает обязательство в письменной форме представить недостающие сведения в срок, установленный таможенным органом, который для иностранных товаров не может превышать 45 дней со дня регистрации неполной декларации на товары таможенным органом.

Для товаров таможенного союза срок, в течение которого декларант обязан представить недостающие сведения, устанавливается исходя из времени, необходимого для транспортировки товаров в место убытия, навигационных и иных условий и не может превышать восемь месяцев со дня регистрации неполной декларации на товары таможенным органом.

Если таможенный орган регистрирует неполную декларацию на товары, применяются те же требования и условия таможенного законодательства таможенного союза и законодательства РФ о таможенном деле, включая порядок исчисления и уплаты таможенных платежей, которые при-

меняются в случае, если изначально подается полная и надлежащим образом заполненная декларация на товары.

Кроме этого, для упрощения декларирования регулярно перемещаемых через таможенную границу таможенного союза одних и тех же товаров (имеющих одинаковое наименование и один код по ТН ВЭД) одним и тем же лицом декларанту разрешается подавать периодическую декларацию на товары.

Периодическое декларирование может применяться в отношении всех товаров, перемещаемых через границу РФ (ввозимых и вывозимых) в течение периода поставки, не превышающего 30 календарных дней.

Периодом поставки является заявляемый декларантом период, в течение которого планируется предъявлять таможенному органу товары, ввозимые в Российскую Федерацию, или отгружать товары, вывозимые из Российской Федерации (сдавать 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 их вывоза).

Периодическое декларирование допускается при соблюдении следующих условий.

Товары рассматриваются как регулярно перемещаемые лицом через таможенную границу, если это лицо производит три и более поставки одного и того же товара в течение 30 календарных дней.

Товарной партией, которая может быть заявлена в периодической декларации на товары, являются товары, таможенное декларирование которых производится в одном и том же таможенном органе и которые ввозятся в Российскую Федерацию или вывозятся из Российской Федерации в счет исполнения обязательств по одному договору, заключенному при совершении внешнеэкономической сделки, или по одному разрешению на переработку товаров при декларировании продуктов переработки, или по односторонней внешнеэкономической сделке, или без совершения какой-либо сделки, независимо от количества отдельных поставок в течение заявленного периода поставки, не превышающего 30 календарных дней.

При таможенном декларировании товаров путем подачи периодической декларации на товары ввозные таможенные пошлины уплачиваются одновременно с подачей такой де-

кларации исходя из ставок, действующих на день ее регистрации.

При таможенном декларировании товаров путем подачи периодической декларации на товары применяются курс иностранных валют, ограничения на день ее регистрации таможенным органом.

Периодическое таможенное декларирование производится путем подачи таможенному органу периодической декларации на товары на одну товарную партию не ранее чем за 15 дней до начала заявляемого периода поставки.

В периодической декларации на товары заявляются сведения исходя из количества товаров, планируемого к вывозу либо вывозу в течение заявленного периода поставки. В периодической декларации на товары должны быть заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, а также позволяющие идентифицировать декларируемые товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

Декларант обязан заявить таможенному органу по форме, установленной ФТС России, уточненные сведения о товарах, заявленных в периодической декларации на товары, не позднее 10 рабочих дней после окончания периода поставки при декларировании ввозимых товаров или не позднее двух месяцев после фактического вывоза всей партии товаров, заявленной в периодической декларации на товары, при декларировании вывозимых товаров.

Уполномоченный экономический оператор, осуществляющий производственную деятельность, вправе осуществлять периодическое таможенное декларирование иностранных товаров после их ввоза в Российскую Федерацию в соответствии с положениями настоящей статьи со следующими особенностями:

— в периодической декларации на товары могут быть указаны все товары, прибывшие в адрес уполномоченного экономического оператора в период начиная с первой поставки товаров и до истечения сроков их временного хранения, а в случае выпуска товаров до подачи декларации на товары — до истечения сроков на подачу декларации на товары;

— периодическая декларация на товары может быть подана на товары, помещаемые под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления.

5.5. Выпуск товаров

Выпуск товаров — действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры или в соответствии с условиями, установленными для отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с ТК таможенного союза помещению под таможенные процедуры.

По общему правилу выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении следующих условий:

таможенному органу представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров в соответствии с ТК таможенного союза и (или) иными международными договорами государств — членов таможенного союза, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;

лицами соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранную таможенную процедуру в соответствии с ТК таможенного союза;

в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение их уплаты.

Выпуск товаров производится должностным лицом таможенного органа в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза, если иной порядок не установлен решением Комиссии таможенного союза, путем внесения (проставления) соответствующих отметок в (на) таможенную декларацию и (или) коммерческие, транспортные (перевозочные) документы, а также соответствующих сведений — в информационные системы.

По общему правилу выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом не позднее одного рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации. Выпуск товаров, к которым не применяются вывозные та-

моженные пошлины, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, и товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного вывоза, перечень которых определяется Комиссией таможенного союза, должен быть завершен таможенным органом не позднее четырех часов с момента регистрации декларации на товары, а в случае когда декларация на товары зарегистрирована менее чем за четыре часа до окончания времени работы таможенного органа, — не позднее четырех часов с момента начала времени работы этого таможенного органа.

Указанные сроки включают время проведения таможенного контроля.

При применении предварительного таможенного декларирования товаров, выпуск товаров должен быть завершен таможенным органом в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем предъявления товаров таможенному органу, зарегистрировавшему таможенную декларацию.

Сроки выпуска товаров могут быть продлены на время, необходимое для проведения или завершения форм таможенного контроля, с письменного разрешения руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (начальника) таможенного органа либо лиц, их замещающих, и не может превышать 10 рабочих дней со дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации.

Решением Комиссии таможенного союза и (или) законодательством государств — членов таможенного союза могут быть установлены менее продолжительные сроки выпуска товаров.

При помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию таможенного союза отдельных категорий товаров, а также при применении специальных упрощений в отношении уполномоченных экономических операторов выпуск товаров может быть осуществлен до подачи таможенной декларации при условии, что декларантом представлены:

коммерческие или иные документы, содержащие сведения об отправителе и получателе товаров, стране отправления и назначения товаров, наименование, описание, классификационный код товара по ТН ВЭД на уровне не менее первых четырех знаков, количество, вес брутто и стоимость товаров;

обязательство в письменной форме о подаче им таможенной декларации и представлении необходимых документов и сведений не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров, содержащее сведения о целях использования товаров и таможенной процедуре, под которую помещаются товары;

документы и сведения, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, за исключением случаев, когда такие документы и сведения могут быть представлены на дату подачи таможенной декларации.

Выпуск до подачи таможенной декларации товаров, декларантом которых выступает уполномоченный экономический оператор, применяется при условии, что сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин, налогов не превышает сумму обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, предоставленного уполномоченным экономическим оператором, если это предусмотрено законодательством государств — членов таможенного союза.

Если таможенные органы принимают решение о необходимости исследования проб или образцов товаров, подробной технической документации или проведения экспертизы в целях проверки достоверности сведений, указанных в таможенной декларации или иных документах, представленных таможенным органом, выпуск товаров производится до получения результатов таможенной экспертизы при условии, что декларантом предоставлено обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в сумме таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены по результатам проведения таких исследований или экспертиз.

Выпуск товаров не производится только в случае обнаружения таможенными органами признаков, указывающих на то, что к товарам могут применяться запреты и ограничения и декларантом не представлены доказательства, подтверждающие их соблюдение.

В случае выявления административного правонарушения или преступления выпуск товаров может быть осуществлен до завершения производства по делу или завершения административного процесса, если такие товары не изъяты или на них не наложен арест в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Законодательством государств — членов таможенного союза может быть предусмотрена необходимость предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены.

Условно выпущенные товары имеют статус иностранных товаров и находятся под таможенным контролем.

Условно выпущенными считаются товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в отношении которых:

предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами (эти товары могут использоваться только в целях, соответствующих условиям представления льгот, и приобретают статус товаров таможенного союза после прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм ввозных таможенных пошлин, налогов);

ограничения по пользованию и (или) распоряжению связаны с представлением лицензий, сертификатов, разрешений или иных документов, необходимых для использования товаров после выпуска товаров (эти товары запрещены к передаче третьим лицам, в том числе путем их продажи или отчуждения иным способом, а в случаях, если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, — запрещены к их использованию в любой форме. Эти товары приобретают статус товаров таможенного союза только после представления перечисленных документов);

государством — членом таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, размер которых меньше, чем размер ставок ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом (товары могут использоваться только в пределах территории государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществлен их выпуск. Приобретают статус товаров таможенного союза после уплаты ввозных таможенных пошлин в размере разницы сумм ввозных таможенных пошлин, исчисленных по ставкам ввозных таможенных пошлин, установленных Единым таможенным тарифом, и сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при выпуске товаров).

Для приобретения статуса товаров таможенного союза условно выпущенные товары не подлежат повторному помещению под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

При несоблюдении условий выпуска товаров таможенный орган не позднее истечения срока выпуска товаров

отказывает в выпуске товаров в письменной форме с указанием всех причин, послуживших основанием для такого отказа, и рекомендаций по их устранению.

Порядок оформления отказа в выпуске товаров определяется решением Комиссии таможенного союза.

Таможенный орган отказывает в выпуске товаров, если при проведении таможенного контроля товаров таможенными органами были выявлены нарушения таможенного законодательства таможенного союза, за исключением случаев, если:

выявленные нарушения, не являющиеся поводом к возбуждению административного или уголовного дела, устранены;

выявленные нарушения устранены, а декларируемые товары не изъяты или на них не наложен арест в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Контрольные вопросы и задания

1. Разъясните последовательность действий, которые необходимо совершить юридическому лицу — участнику ВЭД, зарегистрированному в Новосибирске, в целях таможенного оформления партии товаров, ввезенных в Российскую Федерацию через порт Владивостока.
2. Какие документы, кем и для каких целей представляются таможенному органу, находящемуся в пункте пропуска через государственную границу РФ, при ввозе товаров и транспортных средств?
3. Что такое таможенная процедура и для каких целей она осуществляется?
4. Разъясните: для каких целей применяется процедура таможенного транзита и каков порядок ее оформления.
5. Кому разрешается оформить процедуру таможенного транзита?
6. Что такое «таможенное сопровождение», кто и в каком порядке имеет право его оформить?
7. Какие требования представляются к транспортному средству, на котором перевозятся товары по процедуре таможенного транзита?
8. Какие обязанности возлагаются на перевозчика, осуществляющего транспортировку товара в рамках процедуры таможенного транзита?

9. Кто и в каком порядке устанавливает срок для осуществления транспортировки товара в рамках процедуры таможенного транзита?

10. Какие меры обеспечения применяются таможенными органами при организации транспортировки товара в рамках процедуры таможенного транзита?

11. Для каких целей осуществляется временное хранение товаров?

12. Перечислите требования, утвержденные ТК таможенного союза для организации временного хранения товаров.

13. Каковы права и обязанности владельца СВХ?

14. Что такое декларирование товаров?

15. Перечислите сведения, содержащиеся в декларации на товар, и поясните, для каких целей и как они используются.

16. Какие документы и для каких целей представляются должностному лицу таможенного органа вместе с декларацией на товары?

17. Перечислите права и обязанности декларанта.

18. Разъясните — какие товары считаются условно выпущенными.

19. Разъясните — с какого момента товары считаются «выпущенными» и что означает данный юридический факт.

20. Разъясните, что такое неполная декларация, в каких случаях допускается подача неполной декларации?

21. Что такое предварительная декларация и каковы особенности ее заполнения?

22. Разъясните назначение и порядок представления таможенным органам периодической декларации. Какие товары могут декларироваться с применением периодической декларации?

Рекомендуемая литература

Бакаева, О. Ю. Новые подходы к организации таможенного оформления и таможенного контроля: за и против // Хозяйство и право. — 2009. — С. 118—121.

Кисловский, Ю. Г. История таможни государства Российского 907—1995 гг. — М., 1995.

Кумькин, П. Н. Практика таможенного дела. — М.: Изд-во Наркомторга СССР, 1927. — С. 23—28, 65.

Толстая, С. Б. Предварительное таможенное декларирование товаров по Таможенному кодексу Таможенного союза // Право и экономика. — 2010. — № 12. — С. 63—65.

Трошкина, Т. Н. Нетарифные меры в системе государственного регулирования международной торговли (на примере развитых стран) / под ред. В. С. Загашвили. — М., 2010.

Глава 6 ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

- назначение таможенной процедуры;
- перечень и характеристики и порядок применения таможенных процедур, утвержденных ТК таможенного союза;

уметь выбирать необходимую таможенную процедуру, соответствующую договору, заключенному участником ВЭД с зарубежным контрагентом, в соответствии с которым товар перемещается через таможенную границу Таможенного союза;

владеть:

- соответствующим понятийным аппаратом таможенного дела;
 - навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок применения таможенных процедур.
-

6.1. Суть таможенной процедуры

До вступления в силу ТК таможенного союза в таможенном деле Российской Федерации использовался термин «таможенный режим».

По мнению А. А. Шахматьева, комплексное применение различных видов таможенных режимов (в настоящее время — таможенных процедур), охватывающих основное предназначение товаров при их перемещении через таможенную границу, создает необходимые предпосылки для более гибкого использования «традиционных» таможенных инструментов, средств и методов регулирования ВЭД (таможенный тариф, лицензирование, квотирование и т.д.). Это позволяет полнее учитывать потребности и интересы хозяйствующих субъектов — участников ВЭД. Кроме этого, это дает возможность на заранее определенных условиях осуществлять поиск «компромиссного» решения между таможней и будущим бенефициаром

таможенного режима в зависимости от условий конкретной ситуации¹.

Согласно определению ст. 11 ТК РФ таможенным режимом являлась таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории РФ либо за ее пределами.

Теперь данному термину соответствует следующее определение ст. 4 ТК таможенного союза :

таможенная процедура — совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.

Лицо в зависимости от цели перемещения через таможенную границу товаров вправе поместить их под любую таможенную процедуру и затем должно соблюдать порядок обращения с товаром, установленный данной процедурой.

Проще говоря, помещая товар под определенную таможенную процедуру, заинтересованное лицо (владелец или распорядитель) определяет для себя два основных момента:

конкретный набор прав и обязанностей, которыми можно воспользоваться и которые должны быть соблюдены при дальнейшем распоряжении этим товаром;

порядок и (или) условия уплаты таможенных платежей.

Таможенный орган, в свою очередь, выпуская товар в соответствии с заявленной в декларации на товары процедурой, отслеживает, чтобы товар использовался только в рамках данной процедуры и чтобы таможенные платежи были уплачены (в случаях, предусмотренных таможенным законодательством) своевременно и в полном объеме.

¹ Подробнее об этом см.: Таможенные режимы в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности (исторические аспекты развития на примере Франции) // Юрист. 2005. № 12. С. 26–30.

6.2. Характеристики таможенных процедур

В настоящее время в целях четкой регламентации данных правил товары, перемещаемые через таможенную границу таможенного союза, могут быть помещены под 17 видов таможенных процедур, утвержденных ст. 202 ТК таможенного союза:

- 1) выпуск для внутреннего потребления;
- 2) экспорт;
- 3) таможенный транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) переработка на таможенной территории;
- 6) переработка вне таможенной территории;
- 7) переработка для внутреннего потребления;
- 8) временный ввоз (допуск);
- 9) временный вывоз;
- 10) реимпорт;
- 11) реэкспорт;
- 12) беспошлинная торговля;
- 13) уничтожение;
- 14) отказ в пользу государства;
- 15) свободная таможенная зона;
- 16) свободный склад;
- 17) специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами).

Охарактеризуем каждую из перечисленных процедур (за исключением процедуры таможенного транзита, порядок применения которой был изложен ранее).

Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления

Выпуск для внутреннего потребления — таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их использованию и распоряжению, если иное не установлено настоящим ТК таможенного союза.

Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении трех следующих условий:

1) уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;

2) соблюдения запретов и ограничений;

3) представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

При выполнении указанных условий товар после выпуска в соответствии с данной процедурой приобретает статус товаров таможенного союза.

Таможенная процедура экспорта

Экспорт — таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Допускается помещение под таможенную процедуру экспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, без их фактического предъявления таможенным органам.

Товары помещаются под таможенную процедуру экспорта при соблюдении следующих условий:

уплаты вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;

соблюдения запретов и ограничений;

представления сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией таможенного союза в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза утрачивают статус товаров таможенного союза.

Таможенная процедура ТС

Таможенный склад — таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока

без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру ТС могут помещаться любые иностранные товары, за исключением товаров, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой ТС составляет менее 180 календарных дней, а также товаров, перечень которых определяется решением Комиссии таможенного союза.

Под таможенную процедуру ТС могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

Под таможенную процедуру ТС могут быть помещены иностранные товары в целях приостановления действия таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории.

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать три года со дня помещения товаров под таможенную процедуру ТС. Данный срок не может быть превышен при неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру ТС, даже когда декларантами этой процедуры выступают разные лица.

Товары, срок хранения которых на таможенном складе истек, задерживаются таможенными органами.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители вправе совершать с товарами, помещенными под таможенную процедуру ТС, обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах ТС, при условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации.

С разрешения таможенного органа с товарами, помещенными под таможенную процедуру ТС, могут совершаться простые сборочные операции, а также операции по:

отбору проб и образцов;

подготовке товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарного вида.

Все операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру ТС, не должны изменять характеристики этих товаров, связанные с изменением классификационного кода по Товарной номенклатуре ВЭД.

В отношении всех или части товаров, помещенных под таможенную процедуру ТС, могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны размещаться на ТС, оборудованных в соответствии с условиями хранения таких товаров.

В случае прекращения функционирования ТС товары, помещенные под таможенную процедуру ТС, в течение 60 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении функционирования этого склада, должны быть перемещены на другой ТС либо помещены под иную таможенную процедуру. В противном случае товары задерживаются таможенными органами.

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, подлежат помещению под выбранную декларантом таможенную процедуру, как если бы они были ввезены в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

Действие таможенной процедуры ТС завершается помещением товаров под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе.

Товары, помещенные под таможенную процедуру ТС, могут помещаться под иную таможенную процедуру полностью или частями.

После помещения товаров под иную таможенную процедуру эти товары подлежат вывозу с ТС в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем их помещения под иную таможенную процедуру.

Иными словами, таможенные платежи не взимаются до тех пор, пока декларант (владелец, распорядитель) не захочет забрать товары с ТС, т.е. не заявит в отношении данных товаров иной таможенный режим.

Для того чтобы пояснить, в каких случаях может применяться данная процедура, приведем следующие примеры.

Пример 1. Предприниматель на выгодных условиях приобрел и ввез на таможенную территорию РФ партию товаров, однако не имеет возможности в полной мере уплатить все причитающиеся таможенные платежи, чтобы поместить ее под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления». В этом случае он может заявить товар (либо

часть товара) к помещению под процедуру «таможенный склад», а затем по мере поступления необходимых средств переоформлять остатки товара под процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

Пример 2. При помещении под таможенную процедуру «выпуск для внутреннего потребления» некоторых товаров (ограниченных к обороту химических соединений и др.) требуется лицензия, выдаваемая Минэкономразвития России. В случае отсутствия таковой в момент ввоза товара он может быть помещен под процедуру «таможенный склад», а уже после получения лицензии заявлен к помещению под процедуру «выпуск для внутреннего потребления».

Таможенная процедура переработки на таможенной территории

Переработка на таможенной территории — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер тарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки на таможенной территории включают:

переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;

изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

ремонт товаров, включая восстановление, замену составных частей;

использование в качестве сырья товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегча-

ют его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

Срок переработки товаров на таможенной территории не может превышать трех лет.

По общему правилу течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) — со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Таможенная процедура переработки вне таможенной территории

Переработка вне таможенной территории — таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся с таможенной территории таможенного союза в целях совершения операций по переработке вне таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории включают: переработку или обработку товаров, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики;

изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

ремонт товара, включая его восстановление, замену составных частей.

Срок переработки товаров вне таможенной территории не может превышать двух лет.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) — со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления

Переработка для внутреннего потребления — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления включают:

переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;

изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку.

Срок переработки товаров для внутреннего потребления не может превышать один год.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) — со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Имеются два специфических условия для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления. Первое — суммы ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате в отношении продуктов переработки, меньше тех, которые подлежали бы уплате на день помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, если бы они были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Второе — продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Универсальными требованиями предъявляемыми ТК таможенного союза к лицам, желающим поместить товары под все перечисленные процедуры переработки, являются:

предоставление соответствующего *документа об условиях переработки товаров*, выданного уполномоченным органом государства — члена таможенного союза;

возможность идентификации таможенными органами товаров, помещаемых под процедуры переработки в продуктах их переработки.

По общему правилу документ об условиях переработки товаров может получить любое лицо государства — члена таможенного союза, на территории которого выдается этот документ, в том числе не совершающее непосредственно операции по переработке товаров. Этот документ должен содержать следующие сведения о:

лице, которому выдан документ;

лице (лицах), которое (которые) будет (будут) непосредственно совершать операции по переработке;

наименовании, классификации иностранных товаров и продуктов их переработки в соответствии с ТН ВЭД, их количестве и стоимости;

документах, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки, либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки;

нормах выхода продуктов переработки;

операциях по переработке товаров, способах их совершения;

способах идентификации товаров;

наименовании, классификации остатков и отходов в соответствии с ТН ВЭД, их количестве и стоимости;

сроке переработки товаров на таможенной территории;

замене эквивалентными товарами, если такая замена допускается (кроме переработки для внутреннего потребления);

возможности дальнейшего коммерческого использования отходов;

таможенном органе (таможенных органах), в котором (которых) предполагается помещение товаров под таможенную процедуру переработки и завершение этой таможенной процедуры.

В целях идентификации товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

предоставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные товары таможенного союза;

подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе товаров таможенного союза;

сопоставление предварительно отобранных проб, образцов товаров таможенного союза и продуктов их переработки;

использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;

иные способы, которые могут быть применены, исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании товаров таможенного союза в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки.

По общему правилу остатки и отходы товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки, должны быть помещены под иную таможенную процедуру.

Таможенная процедура временного ввоза (допуска)

Временный ввоз (допуск) — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при их последующем таможенном декларировании в целях завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Идентификации товаров не требуется в случаях, когда в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза допускается замена временно ввезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного ввоза (допуска):

пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходуемых материалов и образцов, за исключением случаев их ввоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

отходов, в том числе промышленных;
товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) (далее — временно ввезенные товары), должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Допускается совершение с временно ввезенными товарами операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реэкспорте.

Допускается проведение испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов с временно ввезенными товарами либо использование их в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов.

Временно ввезенные товары должны находиться в фактическом владении и пользовании декларанта. Передача декларантом временно ввезенных товаров во владение и пользование иному лицу допускается без разрешения таможенного органа только в целях их технического обслуживания, ремонта (за исключением капитального ремонта и (или) модернизации), хранения, транспортировки.

По общему правилу срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и не может превышать два года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза.

Действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) завершается до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта одной или несколькими партиями.

Действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) может быть завершено до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под иную таможенную процедуру (за исключением таможенной процедуры таможенного транзита).

Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения, включая его предельные сроки, определяются в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза и (или) решениями Комиссии таможенного союза.

Временно ввезенные товары с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов используются в пределах территории государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого данные товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), если иное не установлено решением Комиссии таможенного союза.

В отношении товаров, по которым не предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов применяется частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. В этом случае за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории таможенного союза уплачивается 3% от суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов сумма ввозных таможенных пошлин, налогов уплачивается при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) за весь установленный период срока действия этой

таможенной процедуры или периодически по выбору декларанта, но не реже чем раз в три месяца. Периодичность уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов определяется декларантом с согласия таможенного органа.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых при временном ввозе с частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, не должна превышать сумму ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), без учета льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

При завершении таможенной процедуры временного ввоза (допуска) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченные при частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, возврату (зачету) не подлежат.

Таможенная процедура временного вывоза

Временный вывоз — таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории таможенного союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного вывоза допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при последующем завершении таможенной процедуры временного вывоза.

Идентификации товаров не требуется в случаях, когда в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза допускается замена временно вывезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного вывоза:

пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходуемых материалов и образцов, за исключением случаев их вывоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

отходов, в том числе промышленных;

товаров, запрещенных к вывозу за пределы таможенной территории таможенного союза.

Временно вывезенные товары должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Допускается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реимпорте.

Срок временного вывоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого вывоза. По письменному заявлению декларанта срок временного вывоза товаров может быть продлен таможенным органом.

Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их вывоза за пределы таможенной территории таможенного союза, а также для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых при временном вывозе является обязательным в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза, законодательством данных государств могут устанавливаться предельные сроки временного вывоза таких товаров.

В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенные товары, в отношении которых законодательством государства — члена таможенного союза не установлена обязательность их возврата на территорию этого государства, срок временного вывоза этих товаров не подлежит продлению, а эти товары подлежат помещению под таможенную процедуру экспорта.

Действие таможенной процедуры временного вывоза завершается до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта.

Действие таможенной процедуры временного вывоза может быть завершено до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенные процедуры экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза без фактического их предъявления таможенному органу.

Временно вывезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реимпорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями.

При незавершении таможенной процедуры временного вывоза до истечения срока временного вывоза (за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки, транспортировки и хранения, использования) декларант обязан уплатить таможенные платежи в размерах, соответствующих суммам вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта.

Таможенная процедура реимпорта

Реимпорт — таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию таможенного союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров таможенного союза.

Помещенные под таможенную процедуру экспорта либо являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта товары могут помещаться под процедуру реимпорта, если эти товары помещаются под эту процедуру в течение трех лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории таможенного союза. Кроме того, эти товары долж-

ны находиться в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза и таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, могут быть помещены под таможенную процедуру реимпорта, если эти товары соответственно:

ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации), а также изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

ввозятся в течение срока переработки и находятся в том же состоянии, в котором они были вывезены с таможенной территории таможенного союза, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Товары, являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, могут быть заявлены к процедуре реимпорта в случае, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки, за исключением продуктов переработки товаров, при выпуске которых под таможенную процедуру выпуск для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

При реимпорте возмещение ввозных таможенных пошлин, когда суммы таких пошлин в связи с вывозом товаров с таможенной территории не уплачивались либо были возвращены, производится в соответствии с международным договором государств — членов таможенного союза.

По общему правилу декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать лицо, являвшееся декларантом одной из таможенных процедур, в соответствии с которой товары были вывезены с таможенной территории таможенного союза.

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реимпорта, производится возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, если указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее шести месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта.

Таможенная процедура реэкспорта

Реэкспорт — таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру реэкспорта могут помещаться:

иностранные товары, находящиеся на таможенной территории таможенного союза, в том числе ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если эти товары возвращаются по причине неисполнения условий внешнеэкономической сделки, в том числе по количеству, качеству, описанию или упаковке. При этом товары помещаются под таможенную процедуру реэкспорта в течение одного года со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего потребления, кроме того, они не использовались и не ремонтировались на таможенной территории таможенного союза, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров.

Таможенная процедура беспошлинной торговли

Беспошлинная торговля — таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в МБТ физическим лицам, выезжающим с таможенной территории таможенного союза, либо иностранным дипломатическим пред-

ставительствам, приравненным к ним представительством международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру беспошлинной торговли могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, вывозу за пределы таможенной территории таможенного союза, а также товаров, запрещенных к обороту на территориях государств — членов таможенного союза.

Декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, может выступать только владелец МБТ, в котором будет осуществляться реализация этих товаров.

Товары, используемые для обеспечения функционирования МБТ, помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли не подлежат.

Действие таможенной процедуры беспошлинной торговли завершается реализацией товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, в розницу в МБТ.

В случае прекращения деятельности МБТ товары, помещенные под таможенную процедуру беспошлинной торговли, подлежат помещению под иную таможенную процедуру в течение одного месяца со дня, следующего за днем прекращения деятельности указанного магазина.

Таможенная процедура уничтожения

Уничтожение — таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под уничтожением товаров понимаются обезвреживание, полное уничтожение или иное приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Таможенная процедура уничтожения может применяться также в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения допускается на основании заключения соответствующего уполномоченного государственного органа, выдаваемого в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза, о возможности уничтожения, в котором указываются способ и место уничтожения.

Заключение не требуется в случаях, когда товары безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Для помещения таких товаров под таможенную процедуру уничтожения должны быть представлены документы, подтверждающие факт безвозвратной утери товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Под таможенную процедуру уничтожения не могут помещаться следующие категории товаров:

- культурные, археологические, исторические ценности;
- животные и растения, относящиеся к видам, охраняемым в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза и (или) международными договорами, их части и дериваты, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотий и распространения карантинных объектов;
- товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;
- изъятые товары или товары, на которые наложен арест, в том числе являющиеся вещественными доказательствами, в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Уничтожение товаров не допускается, если такое уничтожение:

- может причинить вред окружающей среде или представляет опасность для жизни и здоровья людей;
- производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным назначением;
- может повлечь расходы для государственных органов государств — членов таможенного союза.

Уничтожение товаров производится за счет декларанта таможенной процедуры уничтожения.

Уничтожение товаров производится в сроки, установленные таможенным органом исходя из времени, необходимого для фактического уничтожения этих товаров, способа и места их уничтожения.

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, при возможности их дальнейшего использования должны быть помещены под соответствующую таможенную процедуру и для целей взимания ввозных таможенных пошлин и налогов рассматриваются как иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза в таком состоянии.

В случае если отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, находятся в состоянии, непригодном для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории таможенного союза, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом, они рассматриваются как товары таможенного союза.

Таможенная процедура отказа в пользу государства

Отказ в пользу государства — таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства — члена таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров таможенного союза.

Под таможенную процедуру отказа в пользу государства могут помещаться иностранные товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, а также запрещенных к обороту на территориях государств — членов таможенного союза.

Решением Комиссии таможенного союза может быть установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

Порядок отказа от товаров в пользу государства определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

В Российской Федерации отказ от товаров в пользу государства не должен повлечь для государственных органов РФ какие-либо расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров.

К примеру, декларант в целях избежания затрат на утилизацию испорченных продуктов питания не вправе поместить их под данный режим.

Ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенный режим отказа в пользу государства несет декларант. Таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства.

Свободная таможенная зона, свободный склад

В дореволюционной России территории, называемые в настоящее время СЭЗ или свободными складами, именовались порто-франко (от итал. *porto franco* — свободный порт — порт, пользующийся правом беспошлинного ввоза и вывоза товаров). Они устраивались в целях стимулирования развития экономики в определенных местах, функционировали и исследовались еще в середине XIX в.¹

Положениями ТК РФ (как 1993, так и 2003 г.) понятие «свободная таможенная зона» и «свободный склад» признавались идентичными. Можно сказать, что свободный склад отличался от свободной таможенной зоны только площадью, на которой действовал таможенный режим, при котором иностранные товары размещались и использовались в пределах территории особой экономической зоны без уплаты таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость, а также без применения к указанным товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а российские товары размещались и использовались на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин.

Следует сразу оговориться, что в конце 90-х гг. прошлого века в Российской Федерации свободный склад был приспособлен только применительно к автомобильному производству, когда был создан специализированный склад производственного типа.

В принципе специализация свободного склада производственного типа может быть многогранной. Кроме того, за рубежом широко применяются свободные склады торгового типа для реализации товаров (любым лицам) при ос-

¹ Антонов О. Несколько мыслей о порто-франко в Одессе и заметки о товарных депо в Тифлисе, Одессе и Варшаве. М., 1848.

вобождении от уплаты таможенных платежей. После приобретения товаров на таком складе обязанность по уплате платежа в целях вывоза товара со свободного склада возлагается на покупателя.

После вступления в силу ТК таможенного союза в соответствии с п. 2 ст. 202 данного Кодекса процедуры «свободный склад» и «свободная таможенная зона» устанавливаются международными договорами государств — членов таможенного союза. В соответствии с указанным правилом базовым источником норм, регламентирующих вопросы организации и функционирования свободных зон, является Соглашение между государствами — членами таможенного союза от 01.07.2010 «По вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны» (далее — Соглашение о СЭЗ).

Порядок создания и функционирования СЭЗ, срок функционирования СЭЗ и порядок продления срока функционирования СЭЗ на территории государства — члена таможенного союза определяются законодательством этого государства.

Законодательством государств — членов таможенного союза могут быть установлены типы СЭЗ в зависимости от целей их создания. В соответствии с Федеральным законом от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» на территории РФ могут создаваться СЭЗ следующих типов:

- 1) промышленно-производственные;
- 2) технико-внедренческие;
- 3) туристско-рекреационные;
- 4) портовые.

Решение о создании особой экономической зоны на территориях субъекта РФ и муниципального образования принимается Правительством РФ и оформляется постановлением Правительства РФ.

По сведениям справочно-информационной системы «КонсультантПлюс», в соответствии с указанным Законом РФ созданы следующие СЭЗ.

Промышленно-производственные СЭЗ:

— на территории Грязинского района Липецкой области (создана постановлением Правительства РФ от 21.12.2005 № 782);

— на территории Елабужского района Республики Татарстан (создана постановлением Правительства РФ от 21.12.2005 № 784);

— на территории муниципального района Ставропольский Самарской области (создана постановлением Правительства РФ от 12.08.2010 № 621);

— на территории Свердловской области («Титановая долина»).

Технико-внедренческие СЭЗ:

— на территории г. Москвы (создана постановлением Правительства РФ от 21.12.2005 № 779);

— на территории г. Санкт-Петербурга (создана постановлением Правительства РФ от 21.12.2005 № 780);

— на территории г. Дубны (Московская область) (создана постановлением Правительства РФ от 21.12.2005 № 781);

— на территории г. Томска (создана постановлением Правительства РФ от 21.12.2005 № 783).

Туристско-рекреационные СЭЗ:

— на территориях муниципальных образований «Майминский район» и «Чемальский район» Республики Алтай (создана постановлением Правительства РФ от 03.02.2007 № 67);

— на территории муниципального образования «Прибайкальский район» Республики Бурятия (создана постановлением Правительства РФ от 03.02.2007 № 68);

— на территории Алтайского района Алтайского края (создана постановлением Правительства РФ от 03.02.2007 № 69);

— на территориях города-курорта Анапы, города-курорта Геленджика, г. Сочи и Туапсинского муниципального района Краснодарского края (создана постановлением Правительства РФ от 03.02.2007 № 70). Особая экономическая зона досрочно прекратила свое существование в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 24.09.2010 № 752, вступившего в силу 13 октября 2010 г.;

— на территориях города-курорта Ессентуки, города-курорта Железноводска, города-курорта Кисловодска, города Лермонтова, города-курорта Пятигорска, Минераловодского и Предгорного муниципальных районов Ставропольского края (создана постановлением Правительства РФ от 03.02.2007 № 71);

— на территории Иркутского районного муниципального образования Иркутской области (создана постановлением Правительства РФ от 03.02.2007 № 72);

— на территории Зеленоградского района Калининградской области (создана постановлением Правительства РФ от 03.02.2007 № 73);

— на территории острова Русский Владивостокского городского округа Приморского края (создана постановлением Правительства РФ от 31.03.2010 № 201);

— на территории Зеленчукского района Карачаево-Черкесской Республики (создана постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 833);

— на территории Апшеронского района Краснодарского края (создана постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 833);

— на территории Майкопского района Республики Адыгея (создана постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 833);

— на территориях Черекского, Чегемского, Эльбрусского районов Кабардино-Балкарской Республики (создана постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 833);

— на территориях Алагирского и Ирафского районов Республики Северная Осетия — Алания (создана постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 833);

— на территории Хунзахского района Республики Дагестан (создана постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 833).

Портовые особые экономические зоны:

— на территории муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области (создана постановлением Правительства РФ от 30.12.2009 № 1163);

— на территории Советско-Гаванского муниципального района Хабаровского края (создана постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1185);

— на территории муниципальных образований «Кольский район» и «город Мурманск» Мурманской области (создана постановлением Правительства РФ от 12.10.2010 № 800).

Кроме этого, Федеральным законом от 31.05.1999 № 104-ФЗ, действующим до 31 декабря 2014 г., создана СЭЗ в Магаданской области, а на основе Федерального закона от 10.01.2006 № 16-ФЗ СЭЗ действует в Калининградской области.

Соглашением о СЭЗ установлено, что СЭЗ — часть территории государства — члена таможенного союза в пределах, установленных законодательством государства — члена

таможенного союза, на которой действует особый (специальный правовой) режим осуществления предпринимательской и иной деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Как и в прошлые века, СЭЗ создаются в целях содействия социально-экономическому развитию государств — членов таможенного союза, привлечения инвестиций, создания и развития производств, основанных на новых технологиях, развития транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы или в иных целях, определяемых при создании СЭЗ. Перечисленные цели достигаются путем комплексного предоставления юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям, зарегистрированным в соответствии с действующим законодательством и включенным в реестр резидентов СЭЗ налоговых льгот и применения процедуры свободной таможенной зоны.

Свободная таможенная зона — таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров таможенного союза.

Иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, сохраняют статус иностранных товаров, а товары таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, сохраняют статус товаров таможенного союза.

Товары таможенного союза, помещаемые (помещенные) под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, находятся под таможенным контролем с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, за исключением товаров таможенного союза, ввозимых (ввезенных) в портовую или логистическую СЭЗ.

Товары таможенного союза, ввозимые (ввезенные) на территорию портовой или логистической СЭЗ, находятся под таможенным контролем с момента их ввоза на территорию портовой или логистической СЭЗ.

Товары таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, не счи-

таются находящимися под таможенным контролем после признания таможенным органом факта их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны помещаются товары, предназначенные для размещения и (или) использования резидентами на территории СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, в целях осуществления резидентами предпринимательской и иной деятельности в соответствии с соглашением об осуществлении деятельности на территории СЭЗ, а также товары, указанные в ч. 2 и 3 п. 1 ст. 11 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «По вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны».

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны помещаются товары, предназначенные для размещения на территории портовой или логистической СЭЗ лицами, не являющимися резидентами портовой или логистической СЭЗ и заключившими с резидентом портовой или логистической СЭЗ договор об оказании услуг по складированию (хранению) товаров, погрузке (разгрузке) товаров и иным грузовым операциям, связанным с хранением, по обеспечению сохранности товаров, а также по подготовке товаров к транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, при условии, что операции, совершаемые с товарами при оказании таких услуг, не изменяют характеристики товаров, связанные с изменением классификационного кода по ТН ВЭД таможенного союза.

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны не могут помещаться товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, и товары, запрещенные к вывозу с таможенной территории таможенного союза.

Комиссией таможенного союза может быть установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

При этом решение об установлении перечня иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, принимается Комиссией таможенного союза консенсусом.

Законодательством государств — членов таможенного союза может быть установлен перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в СЭЗ, созданных (создаваемых) на территориях этих государств.

Товары, помещаемые под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, подлежат таможенному декларированию в порядке, установленном таможенным законодательством таможенного союза. Таможенное декларирование при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны не требуется при ввозе иностранных товаров на территорию портовой или логистической СЭЗ с территории государства, не являющегося членом таможенного союза, за исключением иностранных товаров, ввозимых на территорию портовой или логистической СЭЗ резидентами в целях строительства, реконструкции объектов инфраструктуры морского порта, речного порта, аэропорта, расположенных на территории портовой СЭЗ, или объектов инфраструктуры логистической СЭЗ.

Таможенная декларация на товары, ввезенные на территорию портовой или логистической СЭЗ и подлежащие таможенному декларированию, подается не позднее 14 рабочих дней со дня их ввоза в портовую или логистическую СЭЗ.

При помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не требуется.

Товары могут находиться под таможенной процедурой свободной таможенной зоны в пределах срока функционирования СЭЗ, за исключением случая, когда лицо, поместившее товары под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, утрачивает статус резидента, или принято решение о прекращении применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории СЭЗ, на которой применялась таможенная процедура свободной таможенной зоны.

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, допускается совершение любых операций, если совершение таких опера-

ций соответствует условиям соглашения об осуществлении деятельности на территории СЭЗ, в том числе:

1) складирование (хранение, накопление, дробление) товаров;

2) операции по погрузке (разгрузке) товаров и иные грузовые операции, связанные с хранением;

3) операции, необходимые для сохранности товаров, а также обычные операции по подготовке товаров к транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарных качеств;

4) операции, предусматривающие совершение сделок по передаче прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами;

5) операции по переработке (обработке) товаров, в результате проведения которых товары теряют свои индивидуальные характеристики, и (или) по изготовлению товаров (включая сборку, разборку, монтаж, подгонку), а также операции по ремонту товаров;

6) потребление товаров.

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, допускается их перемещение в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита с одной территории СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, на другую территорию СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Законодательством государств — членов таможенного союза может быть установлен перечень запрещенных операций с товарами, помещенными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, в СЭЗ, созданных (создаваемых) на территориях этих государств.

Контрольные вопросы и задания

1. Охарактеризуйте таможенную процедуру «временный ввоз» (условия и порядок применения, сроки, уплата таможенных платежей).

2. Охарактеризуйте таможенную процедуру «таможенный склад». Для каких целей она используется?

3. Охарактеризуйте таможенную процедуру «реимпорт» (условия и порядок предоставления, уплата таможенных платежей, сроки).

4. Охарактеризуйте таможенную процедуру «реэкспорт» (условия и порядок предоставления, уплата таможенных платежей, сроки).

5. Охарактеризуйте таможенную процедуру «уничтожение» (условия и порядок предоставления, уплата таможенных платежей, ограничения по применению и реализации).

6. Охарактеризуйте таможенную процедуру «отказ в пользу государства» (условия и порядок предоставления, уплата таможенных платежей, ограничения по применению и реализации).

7. Охарактеризуйте таможенную процедуру «беспощинная торговля» (условия и порядок предоставления, уплата таможенных платежей, ограничения по применению и реализации).

8. Какие таможенные процедуры используются для целей переработки товаров? Дайте их характеристику.

9. Что такое СЭЗ?

10. Какие типы СЭЗ существуют, и для каких целей они создаются?

11. Разъясните порядок и суть таможенной процедуры «свободная таможенная зона».

12. Разъясните юридический смысл таможенной процедуры.

13. Какие таможенные процедуры применяются при ввозе товаров на таможенную территорию?

Рекомендуемая литература

Истомин, С. И. Таможенное оформление и применение таможенных режимов. — М., 2008.

Истомин, С. И. Переработка на таможенной территории в Таможенном кодексе Таможенного союза // Юрист. — 2010. — № 9. — С. 19 — 27.

Кулишер, М. Очерк истории русской торговли. — М., 1923.

Матвиенко, Г. В. Административные процедуры и производства в таможенном праве // Журнал российского права. — 2008. — № 12. — С. 61—69.

Павлов, П. В. Правовые аспекты и исторические предпосылки создания института особых экономических зон в Российской Федерации // Журнал российского права. — 2008. — № 8.

Соболевская, С. Ю., Соболевский, Е. Н. Схемы налогообложения в рамках таможенных режимов. — М., 2002.

Глава 7 ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

- слагаемые совокупного таможенного платежа;
- виды таможенных пошлин и налогов;
- виды ставок таможенных пошлин;
- факторы, влияющие на величину таможенных пошлин и налогов;
- назначение и содержание ТН ВЭД и таможенного тарифа;
- методы определения и таможенной стоимости товаров;
- формулы для начисления таможенных налогов и сборов;
- порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей;
- порядок взыскания таможенных платежей;
- порядок возврата излишне уплаченных таможенных платежей;

уметь:

- определять таможенную стоимость товаров;
- определять соответствующую товару ставку таможенных пошлин;
- применять формулы для расчета НДС, акциза;
- определять сумму таможенного сбора за таможенное оформление;
- оценивать правильность действий субъектов таможенных правоотношений при расчете таможенных пошлин;

владеть:

- навыками работы с ТН ВЭД и нормативными правовыми актами, регулирующими правила определения ставок таможенных пошлин и порядок расчета сумм таможенных налогов и сборов;
- базовыми знаниями, необходимыми для определения рентальности внешнеэкономической сделки.

7.1. Таможенный платеж как инструмент тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

В предыдущем повествовании неоднократно указывалось, что при перемещении через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств заинтересованные лица должны уплатить в пользу государства определенные денежные суммы, именуемые таможенными платежами.

Основой для расчета этих платежей является таможенный тариф.

Слово «тариф» происходит от названия небольшого города Тарифа близ Гибралтарского пролива. Во время владычества над обоими берегами пролива арабы взимали в Тарифе по особой таблице сбор со всех судов, проходивших через пролив, соответственно качеству и количеству груза. Впоследствии таблицы для взимания разного рода сборов, в том числе и таможенных, стали применяться и в других странах, и слово «тариф» вошло во всеобщее употребление¹.

Таможенные тарифы — инструмент таможенной политики в области таможенного регулирования экономики страны, использующийся для реализации целей торговой политики и представляющий собой свод ставок таможенных пошлин облагаемых товаров, систематизированных в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Таможенный тариф представляет собою роспись всех товаров, на которые установлены ввозные и вывозные таможенные пошлины, с указанием размера обложения, поэтому представляет собой весьма объемный и сложный нормативный акт. В нем предметы внешней торговли, вообще чрезвычайно разнообразные, подразделяются на множество категорий. При обложении разных категорий государство преследует неодинаковые цели, что и вызывает разнообразие в пошлинных ставках.

Одна из главнейших целей таможенного обложения товаров — доставление фиску (от лат. *fiscus*, буквально — «корзина» или «денежный ящик» — государственная казна) возможно большего и верного дохода, что, в свою очередь,

¹ По материалам сайта: ru.wikipedia.org.

достигается путем обдуманного составления таможенного тарифа, т.е. грамотным применением мер таможенно-тарифного регулирования ВЭД.

Напомним, что таможенно-тарифное регулирование представляет собой комплекс мер (методов), основанных на использовании ценового фактора воздействия на внешнеторговый оборот.

В истории России, как, впрочем, и в истории других государств, таможенно-тарифное регулирование развивалось на фоне постоянной борьбы между протекционистским и фритредерским (от англ. *free trade* — свободная торговля) подходами к регулированию ВЭД. Первый направлен на создание наиболее благоприятных условий для развития отечественного производства и внутреннего рынка. Его основные цели достигаются путем установления высокого уровня таможенного обложения на импортируемые товары, в то время как второй предполагает минимальный уровень таможенных пошлин и направлен на всемерное поощрение ввоза иностранных товаров на внутренний рынок страны. К. Н. Лодыженский еще в XIX в. очень точно отметил, что «на таможенном тарифе рельефно отражается то направление, которого держится правительство в своих отношениях к внешней торговле и к тесно связанной с нею внутренней производительности»¹.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, установленных таможенным тарифом, и иных налогов при ввозе товаров возникает у декларанта с момента пересечения таможенной границы, а при вывозе товаров — с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ.

В соответствии с п. 3 ст. 80 ТК таможенного союза таможенные пошлины, налоги не уплачиваются только в следующих случаях:

при помещении товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие такую уплату, при соблюдении условий соответствующей таможенной процедуры;

при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) докумен-

¹ Лодыженский К. Н. История русского Таможенного тарифа. СПб., 1887. С. 111.

ту, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого осуществляется выпуск таких товаров, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

при перемещении товаров для личного пользования в случаях, установленных международными договорами государств — членов таможенного союза (если их стоимостные и (или) весовые характеристики не превышают установленных норм);

если в соответствии с законодательством и (или) международными договорами государств — членов таможенного союза товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами (не облагаются таможенными пошлинами, налогами) и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение (к примеру, ст. 150 НК РФ).

Сумма, уплачиваемая при перемещении товаров через таможенную границу, состоит из нескольких слагаемых и при таможенном оформлении в общем порядке называется совокупным таможенным платежом. Данный платеж может быть выражен следующими формулами:

$$\Sigma_{\text{ТП(ввоз)}} = \text{ввозная таможенная пошлина} + \text{НДС} + \text{акциз} + \text{таможенный сбор за таможенные операции (ранее — за таможенное оформление)};$$

$$\Sigma_{\text{ТП(вывоз)}} = \text{вывозная таможенная пошлина} + \text{таможенный сбор за таможенные операции (ранее — за таможенное оформление)}.$$

Учитывая, что в таможенной декларации содержится информация о подлежащих уплате таможенных платежей, по общему правилу таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены до подачи таможенной декларации.

Наличие слагаемых в представленных формулах зависит от конкретного вида товара. Подавляющее большинство товаров не облагаются акцизом, также имеют место товары, не облагаемые таможенными пошлинами, НДС.

Разберем каждое из слагаемых по порядку.

7.2. Таможенная пошлина, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности и таможенный тариф

Понимание смысла словосочетания «таможенная пошлина» ни у кого не вызывает затруднений и в полной мере соответствует определению, данному в п. 25 ч. 1 ст. 4 ТК таможенного союза, согласно которому таможенная пошлина — это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. На первый взгляд законодатель не счел нужным специально разъяснить данное понятие — ни один из действовавших ранее таможенных кодексов, ни Закон о таможенном регулировании, ни НК РФ, включающий в себя исчерпывающую информацию о всевозможных налогах и сборах, подобные определения не содержат.

Однако при более подробном ознакомлении с действующим законодательством становится ясно, что при изучении таможенного дела философское осмысление природы и изучение специфики данного платежа необходимы.

Как указывалось выше, таможенная пошлина наряду с акцизом, НДС и таможенным сбором является одним из слагаемых совокупного таможенного платежа, уплачиваемого при перемещении товаров через таможенную границу.

Но, при этом:

внимание акциза применяется только в отношении очень ограниченного списка товаров;

ряд товаров, включенных в ст. 150 НК РФ, вообще не облагается НДС при ввозе на таможенную территорию;

товары не облагаются НДС при вывозе с таможенной территории;

сумма таможенного сбора, взимаемого при декларировании товаров, в сравнении с суммами иных слагаемых совокупного таможенного платежа может быть крайне незначительной.

Учитывая это, можно предположить, что таможенная пошлина является основным слагаемым совокупного таможенного платежа, и ее сущность следует изучить подробно.

В соответствии со ст. 12 Закона о таможенном регулировании и ст. 34 НК РФ в Российской Федерации полномочиями по взиманию таможенных платежей, в том числе

и таможенных пошлин, наделены только таможенные органы, которые пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу РФ». Сопоставляя порядок взимания и назначение таможенной пошлины с определением налога, утвержденным ст. 8 НК РФ¹, можно сказать, что этот платеж в целом ему соответствует. Отсюда кажется, что таможенная пошлина — государственный налог особого вида, но в качестве налога в разд. VIII НК РФ данный платеж не значится². Кроме того, хотя сумма совокупного таможенного платежа в полном объеме перечисляется в федеральный бюджет, налоговую часть его дохода составляют только НДС и акциз, а таможенная пошлина и таможенный сбор отнесены законодателем к неналоговой части (ст. 50, 51 Бюджетного кодекса РФ).

Не является таможенная пошлина и одним из видов государственной пошлины, так как она не входит в соответствующий, утвержденный НК РФ перечень.

Думается, что ответ на вопрос о том, почему платеж, взимаемый государственными органами в целях перечисления в государственный бюджет, т.е. соответствующий признакам государственного федерального налога или сбора, не включается в их список, следует искать в истории его возникновения.

Наличие установленных налогов является одним из признаков государства, т.е. фискальная система возникла вместе с государством. Таким образом, можно с уверенностью говорить о том, что аналоги современной таможенной пошлины существовали в самые древние времена, хотя с течением времени правила и порядок их взимания регулировались по-разному.

¹ Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

² Таможенная пошлина исключена из списка федеральных налогов Федеральным законом от 29.07.2004 № 95-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации о налогах и сборах».

Тем не менее в основе таможенной политики любого государства главенствует единый принцип — лицо, перемещающее через контролируруемую границу или территорию товары, должно отдавать часть их стоимости в пользу туземной казны. По справедливому заключению К. Н. Лодыженского, это вполне естественно — именно в момент перемещения ценности более всего находятся на виду. При этом для всех народов возможность взимания платежа обеспечивается использованием конкретного, стратегически выгодного места, в котором владелец товара либо лицо, заинтересованное в перемещении товара, не может избежать его уплаты. Ранее приведенный пример об истории возникновения таможенного тарифа это хорошо иллюстрирует. Кроме того, у древних греков, римлян, германцев, а также на Руси взимались сборы: побережное (берег — место выгрузки-загрузки товаров на корабли), мостовщина (мост — необходимый промежуток перевозки товаров через водные преграды или пересеченную местность), проезжее (устроенная дорога) и др.¹

Это подтверждает существование двух обязательных для обеспечения взимания таможенных пошлин условий:

наличие у заинтересованной во взимании пошлин стороны власти, поддерживаемой силой оружия;

наличие удобного места, в котором перевозимый товар может быть осмотрен и оценен.

Итак, видно, что древними фискалами в целях выполнения возложенных на них функций в дополнение к традиционным объектам налогообложения (земля, урожай, скот, имущество и т.д.) был найден еще один перспективный объект обложения платежами, которым являлся перемещаемый товар.

С учетом изложенных фактов следует отметить — обычно таможенную пошлину взимали с иноземцев — лиц, проживающих вне действия обычной для данной территории налоговой системы, утвержденной местным правителем для своих подданных (или граждан). Возможно, именно поэтому до настоящего времени российское законодательство не относит таможенную пошлину к налогам, так как рассматриваемый платеж уплачивают не только граждане Российской Федерации, но и иностранцы (и иностранные юридические лица), и лица без гражданства.

¹ *Лодыженский К. Н.* История русского таможенного тарифа. Челябинск, 2005. С. 11–12.

Обратим внимание на еще одну особенность, отражающую специфику рассматриваемого платежа.

Известно, что по способу взимания налоги делятся на прямые и косвенные. Прямые налоги взимаются с доходов или имущества юридических и физических лиц. Различают реальные прямые налоги, которыми облагаются земельные участки, скот, недвижимое имущество, и личные прямые налоги, взимаемые с доходов или имущества физических лиц (подходный налог, налоги на денежный капитал, сверхприбыль, с наследства, подарков, выигрыша и пр.). В подавляющем большинстве случаев путем применения прямого налога государство принуждает налогоплательщика «поделиться» приобретаемой прибылью.

Однако не является фактом, что при перемещении купленных в иной стране товаров через таможенную границу предприниматель получит прибыль от их реализации или использования. Тем не менее при ввозе товаров для целей их выпуска в свободное обращение таможенная пошлина должна быть уплачена в любом случае вне зависимости от коммерческого успеха сделки. Фискальные службы государства воспринимают перемещаемые товары в качестве «потенциального носителя прибыли» и загодя облаживают их данным платежом, а затем взимают с национально-го предпринимателя еще и иные налоги (к примеру, налог на прибыль, полученную от реализации ввезенных товаров). Учитывая это, предприниматель вынужден перекладывать часть налогового бремени на покупателей своего товара, включая сумму уплаченной таможенной пошлины в цену его реализации. Таким образом, таможенной пошлине присущи признаки косвенных налогов (к примеру, акцизов), которые обычно взимаются через цены товаров, в основном предметов широкого потребления. Почти целиком тяжесть этих налогов перекладывается на население, потребляющее эти товары. В. И. Ленин называл косвенные налоги налогами на бедных¹.

Теперь рассмотрим соответствие смысла таможенной пошлины общепринятому понятию «пошлина».

Известно, что пошлинами принято называть денежные сборы, взимаемые соответствующими государственными органами при выполнении ими определенных функций в суммах, предусмотренных законодательством данной

страны. Подобно налогам, пошлины имеют обязательный, публично-правовой характер, но в отличие от них взимаются не со всех граждан, а только с тех, кто вступает в определенные хозяйственно-правовые взаимоотношения между собой или с государственными органами.

Согласно положениям НК РФ взимаемые государством пошлины относятся к сборам (ст. 333.16), а под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (п. 2 ст. 8). Несмотря на то что таможенная пошлина не входит в утвержденный гл. 25.3 НК РФ список пошлин, приведенное определение можно справедливо отнести и по отношению к таможенной пошлине по следующей причине.

Как указывалось ранее, основным этапом таможенного оформления является декларирование товаров таможенному органу путем подачи декларации установленной формы. После применения необходимых форм таможенного контроля должностное лицо таможенного органа «выпускает товар», т.е. фактически дает владельцу разрешение на его использование в своем интересе с соблюдением условий соответствующей таможенной процедуры. Речь идет о совершении представителем государственного органа исполнительной власти юридически значимых действий по выдаче разрешений.

Исходя из изложенного, следует, что таможенная пошлина — уникальный в своем роде взимаемый государством в свою пользу платеж, которому одновременно присущи признаки и налога (косвенного), и пошлины, так как: имеет место самостоятельный объект обложения платежом;

сумма таможенной пошлины зависит от стоимостных или количественных характеристик объекта обложения таможенной пошлиной;

уплата таможенной пошлины (или обеспечение уплаты) является действием, необходимым для получения от таможенных органов разрешения на использование перемещаемых через таможенную границу товаров в своем интересе без ограничений (таможенная процедура — выпуск для внутреннего потребления);

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч. : в 55 т. 5-е изд. Т. 6. С. 262.

сумма таможенных пошлин, уплаченных декларантом при таможенном оформлении товара, переходит в его стоимость при дальнейшей реализации.

Наличие комплекса перечисленных признаков, присутствующих платежам разных видов, и является причиной, по которой таможенную пошлину в полной мере нельзя отнести ни к одному из них.

Теперь при помощи следующей таблицы проиллюстрируем, как, в зависимости от применяемой государством таможенной политики, таможенная пошлина может влиять на формирование доходной части государственного бюджета (табл. 2).

Таблица 2

Подход в области ВЭД к объекту воздействия	Доходная часть казны, формируемая за счет таможенной пошлины	Доходная часть казны, формируемая за счет налогов, взимаемых с прибыли участников ВЭД	Доходная часть казны, формируемая за счет налогов, взимаемых с прибыли местных товаропроизводителей
Протекционизм	Скорее уменьшается, так как уменьшаются объемы ввозимых товаров	Уменьшается, так как при увеличении таможенной пошлины их доходы от международной торговли падают	Увеличивается, так как при отсутствии конкурентов они получают большую прибыль за счет увеличения объема продаж
Фритредерство	Скорее увеличивается, так как увеличиваются объемы ввозимых товаров	Увеличивается, так как при уменьшении таможенных пошлин возрастает их прибыль	Уменьшается, так как увеличение конкуренции с импортными товарами приводит к потерям доходов

Принимая во внимание представленные закономерности, можно говорить о прямом и косвенном воздействии таможенного тарифа на пополнение государственного бюджета.

Эффективность использования каждого из приемов требует постоянной оценки и контроля, поскольку на нее могут влиять самые разнообразные факторы (международное положение, природные явления, открытие новых источников сырья, появление и внедрение новых технологий и т.д.). Как правило, допускается снижение ставок ввозных тамо-

женных пошлин только на товары, которые по объективным причинам (чаще всего отсутствие местных природных ресурсов или полезных ископаемых) либо вообще не могут производиться, либо организация их выпуска в данное время экономически не целесообразна.

Характеризуя возможности применения таможенно-тарифного метода регулирования ВЭД, следует отметить, что в большинстве случаев каждое государство всегда склонно игнорировать интересы иных стран в пользу реализации своих собственных¹.

После отмены в 1991 г. государственной монополии на внешнеэкономическую деятельность (Указ Президента РФ от 15.11.1991 № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР») Российская Федерация не раз испытала на себе жесткое применение этого принципа. Очевидно, что Россия больше устраивает промышленно развитые страны мира в качестве сырьевого придатка, они мало заинтересованы в экономическом развитии нашей страны. Особенно явно такое отношение проявлялось к нашей стране на этапе ее выхода на международный рынок, в 90-х гг. прошлого века.

Одним из ярких примеров является случай, когда Комиссия по международной торговле США определила возможность нанесения национальной промышленности ущерба в связи с увеличением поставок листовой углеродистой стали, которую производили 12 российских предприятий. На продукцию большинства из них была установлена антидемпинговая пошлина в 185% (Указ Президента РФ от 15.11.1991 № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» (утратил силу)).

Примерно в это же время странами Европейского Союза против ряда российских товаров (ферросплавов, удобрений, металлов и т.д.) было возбуждено множество антидемпинговых процедур, в результате чего европейский рынок был закрыт для российских производителей и их ежегодный ущерб составил примерно 200 млн долл. США².

В этих условиях России пришлось искать приемы адекватного ответа на подобные экстремистские экономические меры в отношении национальных товаропроизводителей, в нашей стране был принят соответствующий закон.

¹ Лидерт П. Экономика мирохозяйственных связей. М., 1992. С. 16.

² Шишаев А. И. Правовой режим доступа российских товаров на рынок Европейского союза // Юридический мир. 1998. № 7. С. 24.

Но даже в результате простого визуального изучения ассортимента товаров, предлагаемых в настоящее время российскими магазинами, можно сделать вывод о том, что, предусмотренные законодателем меры оказались недостаточными. Основной объем одежды, обуви, бытовой техники и многих других товаров до сих пор поступает на российский рынок из-за рубежа, произведены из зарубежного сырья, иностранными рабочими.

Свод ставок таможенных пошлин — таможенный тариф — весьма сложный законодательный акт, регулярно подвергаемый корректировкам. К примеру, действующий в настоящее время ЕТТ, который в соответствии с решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 г. № 18 вступил в силу 1 января 2010 г., к августу 2011 г. претерпел более 70 изменений (по меньшей мере, каждый месяц проводилось по три корректировки).

Для правильного использования таможенного тарифа любой товар при перемещении через таможенную границу должен быть закодирован в соответствии с ТН ВЭД. Разработка данной номенклатуры в России особенно активно велась начиная с начала 1990-х гг., в качестве базы использовалась Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС) и Комбинированная тарифно-статическая номенклатура Европейского экономического сообщества. Применяемая в настоящее время ТН ВЭД таможенного союза построена по принципу действовавшей ТН ВЭД РФ. Для каждого товара имеется свое десятизначное кодовое обозначение. Первые две цифры обозначают товарную группу, четыре — товарную позицию, шесть — субпозицию, 10 — подсубпозицию. Иллюстрируя кодирование товаров по ТН ВЭД РФ, С. В. Черноножкин представил это в виде схемы¹ (рис. 13).

Для непоименованных товаров существуют «корзиночные» позиции, которые называются «прочие». В ТН ВЭД таможенного союза содержится 1221 товарная позиция, 5052 субпозиции, 11 171 десятиразрядная подсубпозиция. Основой для классификации стали ГС и ТН ВЭД СНГ. Принятая степень детализации соответствует структуре между-

¹ Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности как правовая основа регулирования таможенно-тарифных отношений в условиях таможенного союза ЕврАзЭС // Выход из экономического кризиса: российский и зарубежный опыт: материалы Международной научно-практической конференции (Екатеринбург 2010). Ч. I. Екатеринбург: Изд-во Уральского института экономики, управления и права. С. 193.

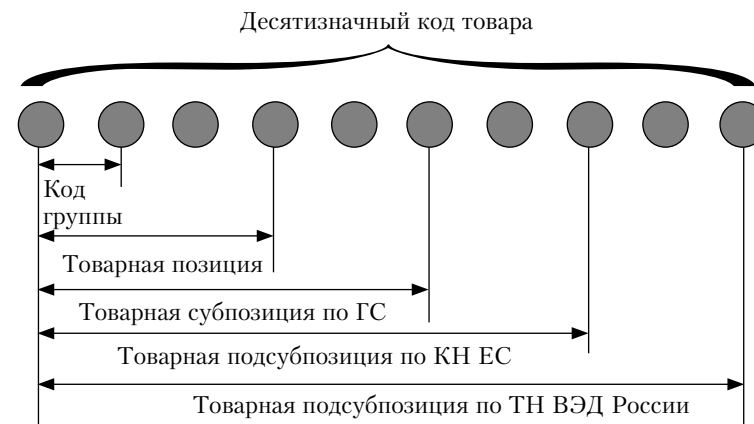


Рис. 13. Десятизначное кодовое обозначение товара

народной торговли товарами (первые шесть цифр). Описание позиций на уровне седьмого и восьмого разрядов кода в большинстве случаев соответствуют европейским. Девятый разряд предназначен для детализации в интересах государств — участников СНГ, 10-й — для государств — членов таможенного союза.

Если таможня выявляет, что участник ВЭД неправильно заявил классификационный код, то принимает решение о классификации товара. Код может влиять на размер подлежащих уплате платежей, налогов, на принятие решения о помещении товара под заявленную процедуру, на применение запретов и ограничений. При этом недостоверная классификация может говорить не только об ошибке декларанта. Уклонение от установленного порядка перемещения через таможенную границу конкретного товара путем его неправильной классификации и (или) указания неверных данных в ГТД рассматривается таможенным органом как нарушение, влекущее за собой ответственность в соответствии с действующим законодательством. Штрафы за недостоверное декларирование начисляются, даже если это обнаруживается таможенными органами после выпуска товара. За недостоверное декларирование ввезенного товара предусматривается штраф в размере от 50 до 200% от его стоимости.

В случае если вновь определенный код товара влияет на принятие решения о помещении товара под заявленный режим, на применение запретов и ограничений, товар может быть не выпущен. Изменения в ТН ВЭД таможенного союза

вносятся решениями Комиссии таможенного союза. К примеру, по предложениям отдельных нефтедобывающих предприятий, открывших новые месторождения нефти, была выделена нефть сырая, с характеристиками, соответствующими нефти данных месторождений.

Основной объем ТН ВЭД таможенного союза занимают таблицы, содержащие десятизначный код, описание и дополнительные единицы измерения товаров.

К примеру, необходимая для таможенных целей информация о макаронных изделиях в ТН ВЭД таможенного союза выглядит следующим образом (табл. 3).

Таблица 3

Код	Описание	Дополнительные единицы изменения
1902	Макаронные изделия, вареные или не вареные, с начинкой (из мяса или других продуктов) или без начинки, или приготовленные другим способом, такие как спагетти, макароны, лапша, рожки, клецки, равиоли (вареники или пельмени), каннелони; кускус, готовый или не готовый для употребления в пищу:	
1902 11 000 0	— содержащие яйцо ...	—

После определения кода макаронных изделий — 1902 11 000 0 следует обратиться к таможенному тарифу.

Основной объем этого документа также занимают таблицы, но в отличие от ТН ВЭД таможенного союза в них кроме кодов, наименования товаров и дополнительных единиц измерения товаров указаны ставки таможенных пошлин.

К примеру, необходимая для таможенных целей информация в отношении макаронных изделий в ЕТГ выглядит так (табл. 4):

В Российской Федерации применяются следующие виды ставок пошлин:

адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров (в табл. 3 — 15% — адвалорная ставка таможенной пошлины);

специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров (в табл. 4 — не менее 0,06 евро за 1 кг — специфическая ставка таможенной пошлины);

Таблица 4

Код ТН ВЭД	Наименование позиции	Дополнительные единицы изменения	Ставка таможенной пошлины (в процентах от таможенной стоимости), либо в евро за единицах измерения
1902	Макаронные изделия, подвергнутые или не подвергнутые тепловой обработке, с начинкой (из мяса или прочих продуктов) или без начинки, или приготовленные другим способом, такие как спагетти, макароны, лапша, рожки, клецки,		
	равиоли, каннелони; кускус, готовый или не готовый к употреблению в пищу: макаронные изделия, не подвергнутые тепловой обработке, без начинки или не приготовленные каким-либо другим способом		
1902 11 000 0	— содержащие яйца	—	15, но не менее 0,06 евро за 1 кг

комбинированные, сочетающие оба названных вида таможенного обложения (в представленной в качестве примера таблице мы имеем дело именно с комбинированной ставкой таможенной пошлины — 15% , но не менее 0,06 евро за 1 кг). В случае когда имеет место комбинированная ставка таможенной пошлины, взимание производится следующим образом: вычисляется таможенная пошлина путем применения адвалорной ставки, затем вычисляется таможенная пошлина путем применения специфической ставки, затем эти величины сравниваются и взимается та, величина которой получается выше.

Кроме этого, в таможенном деле может применяться специальная пошлина — пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами РФ независимо от взимания ввозной таможенной пошлины в соответствии с порядком, утвержденным Федеральным законом от 08.12.2003 № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».

Эти меры применяются в целях недопущения серьезно ущерба отрасли российской экономики или угрозы причинения серьезного ущерба отрасли российской экономики вследствие возросшего импорта на таможенную территорию РФ.

При этом должны быть оценены объективные факторы, которые могут быть выражены в количественных показателях и оказывающие воздействие на экономическое положение отрасли российской экономики, в том числе:

темпы и объем прироста импорта товара на таможенную территорию РФ в абсолютных и относительных показателях к общему объему производства или потребления в Российской Федерации непосредственно конкурирующего товара;

уровень цен на импортный товар, по сравнению с ценой непосредственно конкурирующего товара, производимого в Российской Федерации;

изменение объема продажи непосредственно конкурирующего товара, производимого в Российской Федерации, на рынке РФ;

изменение объема производства непосредственно конкурирующего товара, производительности, загрузки производственных мощностей, размеров прибыли и убытков, а также уровня занятости в отрасли российской экономики;

доля импортного товара в общем объеме продажи на рынке РФ данного товара и непосредственно конкурирующего товара.

Учитывая правила расчета таможенных пошлин, при применении специфических и комбинированных ставок становится понятно назначение дополнительных единиц измерения товаров, указываемых и в ТН ВЭД таможенного союза и в таможенном тарифе — в данном случае они являются базой начисления. Принимая во внимание огромное разнообразие товаров, перемещаемых через таможенные границы, для целей оптимизации применения

таможенно-тарифного и нетарифного методов регулирования внешней торговли этим характеристикам уделяется особое внимание. Решением Комиссии таможенного союза утверждены все возможные единицы измерения, применяемые в таможенном тарифе таможенного союза (табл. 5).

Таблица 5

Наименование единицы измерения	Условное обозначение	Коды единиц измерения
Основная единица		
Килограмм	кг	166
Дополнительные единицы измерения		
Грамм	г	163
Грамм делящихся изотопов	г ^Д / _и	306
Грузоподъемность в тоннах	т грп	185
Квадратный метр	м ²	055
Килограмм азота	кг N	861
Килограмм гидроксида калия	кг KOH	859
Килограмм гидроксида натрия	кг NaOH	863
Килограмм оксида калия	кг K ₂ O	852
Килограмм пероксида водорода	кг H ₂ O ₂	841
Килограмм пятиоксида фосфора	кг P ₂ O ₅	865
Килограмм сухого на 90% вещества	кг 90% с/в	845
Килограмм урана	кг U	867
Кубический метр	м ³	113
Кюри	КИ	305
Литр	л	112
Литр чистого (100%) спирта	л 100% спирта	831

Окончание табл. 5

Наименование единицы измерения	Условное обозначение	Коды единиц измерения
Метр	м	006
Метрический карат (1 карат = $2 \cdot 10^{-4}$ кг)	кар	162
Пара	пар	715
Сто штук	100 шт.	797
Тысяча штук	1000 шт.	798
Штука	шт.	796
1000 киловатт-час	1000 кВт·ч	246
1000 кубических метров	1000 м ³	114
1000 литров	1000 л	130

Также для обеспечения точности при кодировании перемещаемых через таможенную границу товаров и правильности применения ТН ВЭД разработаны особые правила, именуемые Правилами интерпретации ТН ВЭД¹.

Таким образом, для того чтобы определить ставку таможенной пошлины на какой-либо перемещаемый через таможенную границу товар (определить экономическую целесообразность внешнеторговой сделки), следует определить код этого товара в соответствии с ТН ВЭД таможенного союза, а затем обратиться к таможенному тарифу.

Очевидно, что от кода товара по ТН ВЭД зависит сумма подлежащих уплате таможенных платежей. В практике таможенных органов РФ бывали случаи, когда один и тот же товар, ввозимый на территорию РФ по одному контракту, одинаковыми партиями, облагался разными суммами таможенных пошлин. К примеру, в отношении первой партии товара был определен и указан в таможенной декларации код по ТН ВЭД, предполагающий применение адвалорной ставки таможенной пошлины в 15%, а во втором случае — 5%.

В целях избежания ошибок при определении кода по ТН ВЭД при декларировании товара предусмотрены правила

¹ Основные правила интерпретации ТН ВЭД. По материалам сайта: custom.ru.

принятия таможенными органами соответствующего предварительного решения на основании заявления заинтересованного лица (заявителя), поданного в письменном виде или в виде электронного документа.

Заявление о принятии предварительного решения по классификации товаров должно содержать полное коммерческое наименование, фирменное наименование, основные технические, коммерческие характеристики товаров и иную информацию, позволяющую однозначно классифицировать товары. При необходимости представляются фотографии, рисунки, чертежи, паспорта изделий, пробы и образцы товаров и другие документы для принятия этого предварительного решения.

Если представленные заявителем сведения недостаточны для принятия предварительного решения, таможенный орган уведомляет заявителя о необходимости предоставления дополнительной информации в течение 30 календарных дней со дня подачи в таможенный орган заявления о принятии предварительного решения, если законодательством государств — членов таможенного союза не установлен менее продолжительный срок. Дополнительная информация должна быть представлена в течение 60 календарных дней со дня письменного уведомления заявителя. Если информация не предоставлена в установленный срок, заявление о принятии предварительного решения отклоняется.

Предварительное решение принимается в течение 90 календарных дней со дня регистрации в таможенном органе заявления о принятии предварительного решения, если законодательством государств — членов таможенного союза не установлен менее продолжительный срок.

По общему правилу предварительное решение действует в течение трех лет со дня его принятия.

Таможенный орган может принять решение о прекращении действия, изменении или отзыве принятого им либо нижестоящим таможенным органом предварительного решения. Такое решение направляется заявителю не позднее дня, следующего за днем его вынесения. Решение о прекращении действия предварительного решения принимается, если таможенным органом установлено, что заявитель для принятия предварительного решения представил подложные документы, недостоверные и (или) неполные сведения и вступает в силу со дня принятия такого предварительного решения.

Изменение предварительного решения производится в случаях:

выявления таможенным органом или заявителем ошибок, допущенных при принятии предварительного решения;

принятия таможенными органами решений или разъяснений по классификации отдельных видов товаров.

Решение таможенного органа об изменении предварительного решения вступает в силу в срок, указанный в решении об изменении предварительного решения.

Предварительное решение отзывается в случаях:

внесения изменений в ТН ВЭД, влияющих на классификацию товаров, в отношении которых принято предварительное решение;

принятия Всемирной таможенной организацией решений по классификации товаров, применяемых государствами — членами таможенного союза;

принятия Комиссией таможенного союза решений и разъяснений по классификации отдельных видов товаров.

Решение об отзыве предварительного решения принимается таможенным органом в течение 30 календарных дней после опубликования решений и разъяснений Комиссии таможенного союза и вступает в силу одновременно с такими решениями.

Решение о прекращении действия, изменении или отзыве предварительного решения доводится до сведения таможенных органов не позднее дня, следующего за днем принятия решения о прекращении действия, изменении или отзыве предварительного решения.

Предварительные решения, за исключением информации, составляющей государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну (секреты), либо другой конфиденциальной информации, касающейся заинтересованного лица, размещаются на официальном сайте Комиссии таможенного союза в сети Интернет.

7.3. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения

Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов являются таможенная стоимость товаров (если применяется адвалорная ставка таможенной пошли-

ны) и (или) их количество в дополнительных единицах измерения (если применяется специфическая или комбинированная ставка таможенной пошлины).

Заявляемая декларантом таможенная стоимость и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации.

Основные правила определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза, были утверждены странами участницами Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе»¹:

- по стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- по стоимости сделки с идентичными товарами;
- по стоимости сделки с однородными товарами;
- вычитания;
- сложения;
- резервного.

Основным методом определения таможенной стоимости является метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

В том случае, если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из перечисленных. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода.

Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами

Таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, является стоимость сделки, т.е. цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товары при их продаже на экспорт в Российскую Федерацию. Ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате, является общая сумма всех платежей, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу и (или) третьему лицу в пользу продавца за вво-

¹ Федеральный закон от 22.12.2008 № 258-ФЗ «О ратификации Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза».

зимые товары. При этом платежи могут быть осуществлены прямо или косвенно в любой форме покупателем продавцу или третьему лицу в пользу продавца.

При определении таможенной стоимости ввозимых товаров методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, должны быть дополнительно начислены:

1) расходы в размере, в котором они произведены покупателем, но которые не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:

на выплату вознаграждений агенту (посреднику), за исключением вознаграждений, уплачиваемых покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой товаров;

на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с товарами;

на упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на экспорт в Российскую Федерацию оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате:

сырья, материалов и комплектующих, которые являются составной частью ввозимых товаров;

инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве ввозимых товаров;

материалов, израсходованных при производстве ввозимых товаров;

проектирования, разработки, инженерной, конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, чертежей и эскизов, произведенных (выполненных) в любой стране, за исключением Российской Федерации, и необходимых для производства оцениваемых товаров;

3) платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения в Российской Федерации), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, при условии, что такие платежи относятся только к ввозимым товарам;

4) любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу;

5) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

6) расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

7) расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Если говорить проще, таможенная стоимость товара — это сумма всех расходов, понесенных российским участником ВЭД в связи с доставкой товара до таможенной границы РФ.

Указанный метод не может быть использован для определения таможенной стоимости товара, если:

существуют ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар;

продажа и цена сделки зависят от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено;

данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально либо не являются количественно определенными и достоверными;

участники сделки являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом.

При этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие хотя бы одному из следующих признаков:

один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

участники сделки являются совладельцами предприятия;

участники сделки связаны трудовыми отношениями;

один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акций с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее пяти процентов уставного капитала;

оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица;

участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо;

один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки;

участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

Метод по стоимости сделки с идентичными товарами

«Идентичные товары» — товары, одинаковые во всех отношениях, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. Незначительные расхождения во внешнем виде не являются основанием для непризнания товаров идентичными. Товары не считаются идентичными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые (ввозимые) товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на единой таможенной территории таможенного союза. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные (в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров)». Идентичные товары, произведенные иным лицом, чем производитель оцениваемых (ввозимых) товаров, принимаются во внимание лишь в случаях, когда не выявлены идентичные товары того же производителя либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования;

Для определения таможенной стоимости товаров в соответствии с данным методом используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с идентичными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах, при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном

и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с идентичными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с идентичными товарами для целей определения таможенной стоимости товаров не используется.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров по стоимости сделки с идентичными товарами при необходимости проводится корректировка таможенной стоимости идентичных товаров для учета значительной разницы в расходах, учитываемых при определении таможенной стоимости товара по первому методу, между оцениваемыми и идентичными товарами, обусловленной различиями в расстояниях перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта.

Если выявлено наличие более одной стоимости сделки с идентичными товарами (с учетом применяемых корректировок), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Метод по стоимости сделки с однородными товарами

«Однородные товары» — товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми. При определении, являются ли товары однородными, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака. Товары не считаются однородными, если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые (ввозимые) товары, или если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на единой таможенной территории таможенного союза. Понятие «произведенные» («произведены») применительно к товарам имеет также значения «добытые», «выращенные», «изготовленные (в том числе путем монтажа, сборки или разборки товаров)». Однородные то-

вары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых (ввозимых) товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда не выявлены однородные товары того же производителя, либо имеющаяся информация не считается приемлемой для использования.

Для определения таможенной стоимости товаров в соответствии с данным методом используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары. При этом под однородными понимаются товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

Если таких продаж не выявлено, используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в иных количествах при условии проведения корректировки такой стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) в количестве. Такая корректировка проводится на основе сведений, подтверждающих обоснованность и точность этой корректировки, независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с однородными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с однородными товарами для целей определения таможенной стоимости товаров не используется.

При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров методом по стоимости сделки с однородными товарами при необходимости проводится корректировка таможенной стоимости однородных товаров для учета значительной разницы в расходах между оцениваемыми и однородными товарами, обусловленной различиями в расходах перевозки товаров и использованных при этом видах транспорта.

Если выявлено наличие более одной стоимости сделки с однородными товарами (с учетом проведенных корректировок таможенной стоимости), для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Метод вычитания

Если оцениваемые товары либо идентичные или однородные им товары продаются в Российской Федерации в том же состоянии, в котором они ввозятся на таможенную территорию РФ, в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров принимается цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых, идентичных или однородных товаров продается лицам, не являющимся взаимосвязанными лицами с лицами, осуществляющими продажу на территории РФ, в тот же или соответствующий ему период времени, в который осуществляется ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию РФ. При этом производятся вычеты следующих сумм:

1) вознаграждений агенту (посреднику), обычно выплачиваемых или подлежащих выплате, либо надбавок к цене, обычно производимых для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов в связи с продажей в Российской Федерации товаров того же класса или вида, в том числе ввезенных из других стран;

2) обычных расходов на осуществленные на таможенной территории РФ перевозку (транспортировку), страхование, а также связанных с такими операциями расходов в Российской Федерации;

3) таможенных пошлин, налогов, сборов, а также установленных в соответствии с законодательством РФ налогов, подлежащих уплате в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ или с их продажей на этой территории, включая налоги и сборы субъектов РФ и местные налоги и сборы.

Если ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные товары не продаются в Российской Федерации в тот же или соответствующий ему период времени, в который оцениваемые товары пересекали таможенную границу РФ, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе цены единицы товара, по которой соответственно оцениваемые, или идентичные с оцениваемыми, или однородные с оцениваемыми товарами товары продаются в Российской Федерации в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению ко дню пересечения оцениваемыми товарами таможенной границы РФ, но не позднее чем по истечении 90 дней после этого дня.

Метод сложения

При определении таможенной стоимости товаров по методу сложения в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров. Расчетная стоимость товаров определяется путем сложения:

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров;

2) суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов, эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза в Российскую Федерацию;

3) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

4) расходы по погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

5) расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Таможенные органы не вправе требовать от иностранных лиц без их согласия представления документов для подтверждения расчетной стоимости.

Проверка документов и сведений, представленных производителем или от его имени, может производиться таможенными органами РФ в соответствии с международными договорами РФ и нормами международного права.

Резервный метод

Резервный метод использует все вышеперечисленные методы, однако при их применении допускается определенная «гибкость».

В частности, возможно за основу для определения таможенной стоимости товаров принять стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в стране иной, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары. Также при использовании этих методов допускается разумное отклонение от требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть ввезены в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары.

При этом информация об идентичных или однородных товарах может быть взята из электронных информационных баз, имеющихся в распоряжении таможенных органов.

Тем не менее в качестве основы для определения таможенной стоимости товаров с использованием этого метода не могут быть использованы:

цена на товары на внутреннем рынке страны экспорта (страны вывоза);

цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;

цена на внутреннем рынке РФ на товары, произведенные в Российской Федерации;

иные расходы, нежели расчетная стоимость, которая была определена для идентичных или однородных товаров в соответствии с утвержденными методами;

цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;

произвольные или фиктивные стоимости;

минимальные таможенные стоимости.

Кроме этого, постановлением Правительства РФ от 13.08.2006 № 500 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации» утверждены особые правила для определения таможенной стоимости товаров, незаконно ввезенных на таможенную территорию РФ, товаров, поврежденных при аварии или действии непреодолимой силы, а также товаров, вывозимых с таможенной территории РФ. Данные правила заключают в себе значительное число существенных особенностей, позволяющих определить базу для начисления таможенных пошлин и налогов с наибольшей точностью.

Так, к примеру, в соответствии с порядком определения таможенной стоимости товаров, *вывозимых* с таможенной территории РФ, при определении таможенной стоимости вывозимых товаров по стоимости сделки с этими товарами к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, должны быть дополнительно начислены в размере, не включенном в указанную цену:

а) расходы, которые произведены покупателем:

на выплату вознаграждения агенту (посреднику), за исключением вознаграждения, выплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг, связанных с покупкой товаров;

на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с вывозимыми товарами;

на упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

б) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством оцениваемых товаров и продаж их на вывоз из Российской Федерации в страну назначения:

сырье, материалы и комплектующие, которые являются составной частью вывозимых товаров;

инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве вывозимых товаров;

материалы, израсходованные при производстве вывозимых товаров;

проектирование, разработка, инженерные, конструкторские работы, дизайн, художественное оформление, чертежи и эскизы, необходимые для производства оцениваемых товаров;

в) платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (за исключением платежей за право воспроизведения оцениваемых товаров вне таможенной территории РФ), которые относятся к оцениваемым товарам и которые покупатель прямо или косвенно должен уплатить в качестве условия продажи таких товаров, при условии, что такие платежи относятся только к вывозимым товарам;

г) любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования оцениваемых товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу.

7.4. Влияние страны происхождения товаров на величину таможенной пошлины

В международном праве применяется понятие РНБ. Это режим, в соответствии с которым каждая из договаривающихся сторон обязуется предоставить другой стороне, ее физическим и юридическим лицам такие же благоприятные условия экономических, торговых и иных отношений, какие оно обычно предоставляет или предоставит в будущем любому третьему государству, его физическим и юри-

дическим лицам. Фактически РНБ означает обычные, недискриминационные условия сотрудничества в отличие от особых (ограничительных или, наоборот, преференциальных) условий, которые могут вводиться для отдельных стран. РНБ является одним из главных принципов деятельности Генерального соглашения по тарифам и торговле.

С учетом РНБ ставки ввозных таможенных пошлин ЕТТ применяются в зависимости от страны происхождения ввозимых товаров и условий их ввоза в соответствии с законодательством государств — участников таможенного союза.

В Российской Федерации действует следующее правило. В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают РНБ, применяются ставки ввозных таможенных пошлин, установленные на основании ЕТТ.

В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, ставки ввозных таможенных пошлин, установленные ЕТТ, увеличиваются вдвое. До 2005 г. данное правило применялось также и в отношении товаров, страна происхождения которых была не определена, но в настоящее время, отношении данных товаров, используются ставки ввозных таможенных пошлин, применяемые к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают РНБ¹.

Кроме того, странами таможенного союза принята единая система тарифных преференций, которая применяется в целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран.

Перечни стран-пользователей единой системы тарифных преференций таможенного союза и перечень товаров, происходящих из развивающихся стран (103 страны) и наименее развитых стран (49 стран)², в отношении кото-

¹ Статья 1 Федерального закона от 21.07.2005 № 112-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О Таможенном тарифе»».

² Перечни развивающихся стран и наименее развитых стран — пользователей системы тарифных преференций таможенного союза, утв. решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) от 27.11.2009 № 18 и решением Комиссии таможенного союза от 27.11.2009 № 130 // По материалам сайта: tsouz.ru.

рых при ввозе на единую таможенную территорию таможенного союза предоставляются тарифные преференции, определяются Комиссией таможенного союза.

В отношении товаров, происходящих из развивающихся стран — пользователей единой системы тарифных преференций таможенного союза, включенных в указанный перечень и ввозимых на таможенную территорию таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75% от ставок ввозных таможенных пошлин ЕТТ

В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран — пользователей единой системы тарифных преференций и ввозимых на территорию таможенного союза применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин¹.

Учитывая приведенные правила, для участника ВЭД правильное определение страны происхождения товаров очень важно.

Страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с установленными странами — участницами таможенного союза критериями Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе».

Товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр страны, в ее территориальном море (водах) или на дне этого моря;
- 2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;
- 3) живые животные, родившиеся и выращенные в данной стране;
- 4) продукция, полученная в данной стране от выращенных в ней животных;
- 5) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;
- 6) продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;

¹ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «О едином таможенно-тарифном регулировании».

7) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции морского промысла, полученная судном данной страны;

8) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря (вод) данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку ресурсов этого морского дна или этих морских недр;

9) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;

10) продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических объектах, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта.

Кроме этого, товары, изготовленные в данной стране исключительно из всей вышеперечисленной продукции, также считаются товарами, происходящими из данной страны.

Если в производстве товара участвуют две и более страны, происхождение товара определяется в соответствии с критериями достаточной переработки.

Критериями достаточной переработки товара в данной стране являются:

изменение товарной позиции (классификационного кода товара) по ТН ВЭД на уровне любого из первых четырех знаков, произошедшее в результате переработки товара;

выполнение производственных или технологических операций, достаточных или не достаточных для того, чтобы товар считался происходящим из той страны, где эти операции имели место;

правило адвалорной доли — изменение стоимости товара, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли цены поставляемого товара.

При этом считаются не отвечающими критерию достаточной переработки:

операции по обеспечению сохранности товаров во время хранения или транспортировки;

операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);

простые сборочные операции;
 смешивание товаров (компонентов) без придания полученной продукции характеристик, существенно отличающихся ее от исходных составляющих.

Товары в разобранном или несобранном виде, поставляемые несколькими партиями, когда по производственным или транспортным условиям невозможна их отгрузка одной партией, а также в случаях, если партия товара разбита на несколько партий в результате ошибки, должны рассматриваться по желанию декларанта как единый товар при определении страны происхождения. Условием применения этого правила является:

предварительное уведомление таможенного органа РФ о разбивке разобранного или несобранного товара на несколько партий с указанием причин такой разбивки, подробной спецификацией каждой партии с указанием кодов товаров по ТН ВЭД, стоимости и страны происхождения товаров, входящих в каждую партию;

документальное подтверждение ошибочности разбивки товара на несколько партий;

поставка всех партий из одной страны одним поставщиком;

ввоз всех партий через одну и ту же таможню (таможенный пост);

поставка всех партий товаров в срок, не превышающий шести месяцев с даты принятия таможенной декларации либо истечения сроков на ее подачу в отношении первой партии.

В удостоверение происхождения товара из данной страны таможенный орган РФ вправе требовать представления сертификата о происхождении товара.

Сертификат о происхождении товара должен однозначно свидетельствовать о том, что указанный товар происходит из соответствующей страны, и должен содержать:

письменное заявление отправителя о том, что товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения;

письменное удостоверение компетентного органа страны вывоза, выдавшего сертификат, о том, что представленные в сертификате сведения соответствуют действительности.

Таможенными органами могут приниматься предварительные решения о стране происхождения товара в порядке, аналогичном порядку принятия предварительного решения относительно классификации товаров по ТН ВЭД.

7.5. Иные слагаемые совокупного таможенного платежа

Налог на добавленную стоимость

Следующая часть суммарного таможенного платежа — налог на добавленную стоимость. В Российской Федерации порядок взимания НДС в соответствии с приказом ГТК России от 07.02.2001 № 131 «Об утверждении инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации» при таможенном оформлении товаров утверждается подзаконными нормативными актами.

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$C_{\text{ндс}} = (C_{\text{т}} + П_{\text{с}} + A_{\text{с}}) \times Н,$$

где $C_{\text{ндс}}$ — сумма НДС; $C_{\text{т}}$ — таможенная стоимость ввозимого товара; $П_{\text{с}}$ — сумма ввозной таможенной пошлины; $A_{\text{с}}$ — сумма акциза; $Н$ — ставка НДС — 18% (ч. 3 ст. 164 НК РФ).

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизами, исчисляется по формуле:

$$C_{\text{ндс}} = (C_{\text{т}} + П_{\text{с}}) \times Н.$$

НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по формуле:

$$C_{\text{ндс}} = C_{\text{т}} \times Н.$$

НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами, исчисляется по формуле:

$$C_{\text{ндс}} = (C_{\text{т}} + A_{\text{с}}) \times Н.$$

Акциз

Акциз, следующее из слагаемых суммарного таможенного платежа, взимается за перемещение через таможенную границу РФ подакцизных товаров.

При ввозе на таможенную территорию РФ подлежат обложению акцизами товары, список которых утвержден ст. 181 НК РФ:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья;
- 2) спирт коньячный;

3) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%.

4) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5%;

5) табачная продукция;

6) автомобили легковые;

7) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

8) автомобильный бензин;

9) дизельное топливо;

10) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

11) прямогонный бензин, то есть бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии.

Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

— лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

— препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории РФ, разлитые в емкости не более 100 мл;

— парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90% включительно при наличии на флаконе пульвери-

затора, разлитая в емкости не более 100 мл, а также парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90% включительно, разлитая в емкости до 3 мл включительно;

— подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;

— виноматериалы.

В соответствии с установленными правилами товары облагаются акцизами следующим образом¹.

Таблица 6

Взимание акцизов с товаров

1	2	3	4
Код товара в соответствии с ТН ВЭД ТС	Краткое (обобщенное) наименование товара	Налоговая ставка в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения) с 1 января до 31 декабря 2012 г. включительно	Налоговая ставка в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения) с 1 января до 31 декабря 2013 г. включительно
2297 08 09 910 0 08 09 990 0 2208 20 400 0 208 20 890 0	Спирт этиловый, спирт коньячный	37 руб. за 1 л безводного этилового спирта	40 руб. за 1 л безводного этилового спирта
1302 19 2008 2010 0 2008 2019 0 2008 2031 00 2307 00 1900 2308 009 000 3209 3210 00 3212 3402.... 3913 и др.	спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%	230 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	245 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

¹ Приказ ФТС России от 30.12.2010 № 2750 «О взимании акцизов».

Продолжение табл. 6

1	2	3	4
2204, 2205, 2206 00, 2207 10000 0 2208 20120 0 2208 20 140 0 2208 30 — 2208 90 и др.	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9%, в том числе напитки, изготовленные на основе пива, произведенные с добавлением спирта этилового	254 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	280 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
2204 2205 2206 00 2208 20 290 0 2208 204 00 0 2208 2089 00 2208 90	Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно, в том числе напитки изготовленные на основе пива, произведенные с добавлением спирта этилового	230 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	245 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
2204 21 2204 29 2206 00	Вина натуральные	6 руб. за 1 л	7 руб. за 1 л
2204 10 2204 21 2204 29 2206 00310 0 2206 00 390 2206 00 510 0 2206 00 810 0 и др.	Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	22 руб. за 1 л	24 руб. за 1 л
2206 2203 00	Пиво с нормальным (стандартизированным) объемом этилового спирта свыше 0,5% до 8,6% включительно	12 руб. за 1 л	13 руб. за 1 л
2203 00	Пиво с нормальным (стандартизированным) объемом этилового спирта свыше 8,6%	21 руб. за 1 л	23 руб. за 1 л
2403 10 100 0 2403 10 900 0 23 99 100 0 2403 999 00 9	Табак курительный, трубочный, нюхательный, жевательный насвай	610 руб. за 1 кг	650 руб. за 1 кг

Продолжение табл. 6

1	2	3	4
240210000 0	сигары	36 руб. за штуку	39 руб. за штуку
2402 10000 0 2402 20	сигариллы, биди, кретеки	530 руб. за 1000 штук	565 руб. за 1000 штук
из 2402 20	сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы	360 руб. за 1000 штук + 7,5% от расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 460 руб. за 1000 штук	480 руб. за 1000 штук + 8% от расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 590 руб. за 1000 штук
из 8702 из 8703	Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	29 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.) 285 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	31 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.) 302 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
из 8711	Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	285 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	302 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
из 2710 11 410 0 2710 11 450 0 2710 11 590 0	автомобильный бензин не соответствующий классу 3, классу 4, классу 5	7725 руб. за 1 т	9511 руб. за 1 т
из 2710 11 450 0 2710 11 490 0	автомобильный бензин класса 3	7382 руб. за 1 т	9151 руб. за 1 т
из 2710 11 450 0 2710 11 490 0	автомобильный бензин класса 4 и 5	6822 руб. за 1 т	8560 руб. за 1 т
из 2710 19	дизельное топливо не соответствующее классу 3, классу 4, классу 5	4098 руб. за 1 т	5500 руб. за 1 т

Окончание табл. 6

1	2	3	4
из 2710 19 410 0	дизельное топливо класса 3	3814 руб. за 1 т	5199 руб. за 1 т
из 2710 19 410 0	дизельное топливо класса 4 и 5	3562 руб. за 1 т	4934 руб. за 1 т
из 2710 19 810 0 3403 19 100 0 3403 19 910 0 3403 99 100 0	Моторные масла для дизельных и (или) карбюратор- ных (инжекторных) двигателей.	6072 руб. за 1 т	7509 руб. за 1 т
из 2710 11	прямогонный бен- зин	7824 руб. за 1 т	9617 руб. за 1 т

Приведенные ставки акциза применяются с учетом следующих пояснений.

Курительный табак, предназначенный для использования в качестве сырья для производства табачной продукции и ввозимый предприятиями — производителями табачной продукции для собственных нужд, освобождается от акциза при условии представления документов, подтверждающих его целевое использование в качестве сырья для промышленного производства табачных изделий (учредительных документов, в которых одним из основных видов деятельности предприятия определено производство табачной продукции).

В случае если данный товар ввозится организациями или физическими лицами по договору с организацией — производителем табачной продукции, целевое назначение ввозимого товара как сырья для промышленного производства табачных изделий подтверждается представлением заверенной согласно установленному порядку копии договора между импортером и потребителем товара, извлечений из учредительных документов предприятия — производителя табачной продукции, в которых одним из основных видов деятельности предприятия определено производство табачной продукции.

При выпуске курительного табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции, в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления таможенные органы осуществляют контроль за дальнейшим использованием товара. Использование таких товаров и распоряжение ими в иных целях

допускается только с разрешения таможенного органа при условии уплаты акциза.

Расчетной стоимостью признается произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, ввозимых в Российскую федерацию.

Легковым автомобилем, классифицируемым в товарной позиции 8702, является транспортное средство, предназначенное для перевозки 10 человек, включая водителя, и имеющее следующую компоновку сидений для водителя и пассажиров:

- первый ряд — сиденья для водителя и пассажиров;
- второй ряд (расположен параллельно первому) — сиденья для пассажиров;
- третий и четвертый ряды (расположены параллельно друг другу и перпендикулярно второму ряду) — сиденья для пассажиров.

Под прямогонным бензином понимаются бензиновые фракции (смесь углеводородов, кипящих в интервале температуры от 30 до 215°С при атмосферном давлении 760 мм ртутного столба), полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии.

Сбор за таможенные операции

В соответствии со ст. 130 Закона о таможенном регулировании ставки таможенных сборов за таможенные операции устанавливаются Правительством РФ.

Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» были установлены следующие ставки, подлежащие уплате при оформлении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ в качестве товаров:

500 руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. руб. включительно;

1 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс. руб. включительно;

2 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 1200 тыс. руб. включительно;

5,5 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 1200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 2500 тыс. руб. включительно;

7,5 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 2500 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 5000 тыс. руб. включительно;

20 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 5000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 10000 тыс. руб. включительно;

50 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 30000 тыс. руб. включительно;

100 тыс. руб. — за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 30000 тыс. руб. 1 коп. и более.

Таможенные сборы за таможенные операции не взимаются в отношении:

1) ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации товаров, относящихся в соответствии с законодательством РФ к безвозмездной помощи (содействию);

2) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций, а также в отношении товаров, предназначенных для личного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и (или) иммунитетами в соответствии с международными договорами РФ;

3) культурных ценностей, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза российскими государственными или муниципальными музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования, а также при завершении действия указанных процедур помещением товаров под процедуру реэкспорта и реимпорта товаров соответственно;

4) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в целях демонстрации при проведении выставочно-конгрессных мероприятий с иностранным участием, авиационно-космических салонов и иных подобных мероприятий по решению Правительства РФ;

5) наличной валюты государств — членов таможенного союза, ввозимой или вывозимой центральными банками государств — членов таможенного союза, за исключением памятных монет;

6) товаров (за исключением товаров для личного пользования), ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро по курсу Центрального банка РФ, действующему на момент регистрации таможенным органом таможенной декларации;

7) товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита;

8) бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков РФ и Международным союзом автомобильного транспорта, а также бланков карнетов АТА или их частей, предназначенных для выдачи на таможенной территории таможенного союза;

9) акцизных марок, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

10) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, когда декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;

12) товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации в качестве припасов;

13) товаров, помещаемых под специальные таможенные процедуры, в том числе при помещении товаров под процедуры, необходимые для завершения специальных процедур;

14) отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

15) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенную процедуру уничтожения;

16) товаров, прибывших на территорию РФ, находящихся в месте прибытия либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от места прибытия, не помещенных под какую-либо таможенную процедуру, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта и убывающих с территории РФ;

17) товаров, временно ввозимых в Российскую Федерацию с применением карнетов АТА, в случае соблюдения условий временного ввоза товаров с применением карнетов АТА и при их обратном вывозе из Российской Федерации, а также в отношении товаров, временно вывозимых из Российской Федерации с применением карнетов АТА, в случае соблюдения условий временного вывоза товаров с применением карнетов АТА и при их обратном ввозе в Российскую Федерацию;

18) запасных частей и оборудования, которые ввозятся в Российскую Федерацию и вывозятся из Российской Федерации одновременно с транспортным средством;

19) транспортных средств международных перевозок, в том числе выпущенных на территории РФ в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) или таможенной процедурой свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в качестве транспортных средств международных перевозок;

20) профессионального оборудования, перечень которого устанавливается Правительством РФ и которое используется для целей производства и выпуска средств массовой информации, помещаемого под таможенную процедуру временного вывоза, а также при завершении таможенной процедуры временного вывоза помещением товаров под таможенную процедуру реимпорта;

21) товаров, предназначенных для проведения кинофильмов, представлений, спектаклей и подобных мероприятий (театральные костюмы, цирковые костюмы, кинокостюмы, сценическое оборудование, партитуры, музыкальные

инструменты и другой театральные реквизит, цирковой реквизит, кинорекивизит), помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза, и при их обратном вывозе (реэкспорте) или обратном ввозе (реимпорте), если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

22) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) или таможенную процедуру временного вывоза, и при завершении указанных процедур помещением товаров под таможенную процедуру реэкспорта и реимпорта соответственно, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

23) товаров, ввезенных на территорию Калининградской области в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны, и продуктов их переработки, помещаемых под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или реимпорта;

24) научных или коммерческих образцов, ввозимых в Российскую Федерацию в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и вывозимых из Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза.

7.6. Отсрочка и рассрочка сроков уплаты таможенных пошлин

Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 21.05.2010 «Об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин» были утверждены правила предоставления отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин предоставляются в отношении товаров, которые будут помещаться под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Отсрочка или рассрочка по уплате таможенных пошлин представляют собой изменение срока уплаты таможенных пошлин, который может быть изменен при наличии следующих оснований:

причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

задержка плательщику таможенных пошлин финансирования из федерального (республиканского) бюджета или оплаты за выполненный этим лицом государственный заказ;

ввоз товаров, подвергающихся быстрой порче;

осуществление поставок в рамках международных договоров, одной из сторон которых является государство — член таможенного союза, если законодательством государства — члена таможенного союза не установлено, что данное обстоятельство не является основанием для предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин;

ввоз товаров, включенных в утвержденный Комиссией таможенного союза перечень отдельных типов ввозимых иностранных воздушных судов и комплектующих к ним, в отношении которых могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин;

ввоз организациями, осуществляющими сельскохозяйственную деятельность либо поставки для указанных организаций, посадочного или посевного материала, средств защиты растений, сельскохозяйственной техники субпозиций 8424 81, 8433 51, 8433 59 ТН ВЭД таможенного союза, товаров для кормления животных, кроме кошек, собак и декоративных птиц;

ввоз товаров, в том числе сырья, материалов, технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, для их использования в промышленной переработке (перечень товаров определяется законодательством государства — члена таможенного союза).

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин могут предоставляться в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин предоставляются при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин в порядке, утвержденном ТК таможенного союза.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин не принимается, если в распоряжении таможенного органа имеется информация о том, что лица, претендующие на предоставление отсрочки или рассрочки, имеют задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов либо в отношении указанных лиц возбуждена процедура банкротства или возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением таможенного законодательства, а также если плательщиком таможенному органу не представлены необходимые сведения и документы.

При получении таможенным органом такой информации до предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин решение о предоставлении отсрочки или рассрочки подлежит аннулированию, о чем лицо, подавшее заявление о получении отсрочки или рассрочки, уведомляется в письменной форме.

В случае наличия установленных обстоятельств положительное решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин принимается по письменному заявлению плательщика:

в Республике Беларусь, в Республике Казахстан — таможенным органом, которому подается таможенная декларация;

в Российской Федерации — Федеральной таможенной службой либо определяемым ею таможенным органом.

В заявлении о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин указываются следующие сведения:

сведения о плательщике;

наименование товаров;

реквизиты внешнеэкономического договора (международного договора);

основания для предоставления отсрочки или рассрочки; сумма таможенных пошлин, в отношении которой запрашивается отсрочка или рассрочка;

срок, на который запрашивается отсрочка или рассрочка;

график поэтапной уплаты сумм таможенных пошлин, в отношении которых запрашивается рассрочка;

информация об отсутствии обстоятельств, препятствующих предоставлению рассрочки или отсрочки.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин либо об отказе в предоставлении

нии отсрочки или рассрочки принимается в срок, не превышающий десяти рабочих дней со дня подачи заявления об этом.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки или об отказе в ее предоставлении доводится в письменной форме до лица, обратившегося с заявлением о ее предоставлении.

В решении о предоставлении отсрочки или рассрочки указываются сведения о плательщике, срок, на который предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, сумма таможенных пошлин, в отношении которой предоставляется отсрочка или рассрочка, а также иные сведения, необходимые для применения этого решения при выпуске товаров.

В решении таможенного органа о предоставлении рассрочки также указывается график поэтапной уплаты сумм таможенных пошлин.

В решении об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки указываются причины такого отказа.

Решение таможенного органа о предоставлении отсрочки или рассрочки таможенных пошлин является документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение, если таможенное декларирование товаров, в отношении которых принято такое решение, произведено в течение трех месяцев со дня его принятия.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин предоставляются на срок не более шести месяцев, а в отношении товаров, подвергающихся быстрой порче, — на срок не более двух месяцев.

За отсрочку или рассрочку уплаты таможенных пошлин взимаются проценты, начисляемые в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза на суммы таможенной пошлины, срок уплаты которой был изменен, за период со дня, следующего за днем выпуска товаров, по день прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин.

Проценты должны быть уплачены не позднее дня, следующего за днем прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин.

Уплата, взыскание и возврат процентов осуществляются в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом таможенного союза применительно к уплате, взысканию и возврату таможенных пошлин.

7.7. Взыскание таможенных платежей

В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают их принудительно.

Взыскание таможенных пошлин, налогов не производится:

по истечении срока взыскания неуплаченных таможенных пошлин, налогов, предусмотренного законодательством государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого производится взыскание таможенных пошлин, налогов;

если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекратилась в соответствии с положениями ТК таможенного союза (п. 2 ст. 80).

Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов производится с лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин, либо за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей производится за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, за счет обеспечения уплаты таможенных платежей, за счет иного имущества плательщика, а также в судебном порядке. С физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей) принудительное взыскание производится в судебном порядке.

До применения мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов таможенный орган выставляет лицу, ответственному за их уплату, требование об уплате таможенных платежей.

При солидарной ответственности лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин, налогов, требования об уплате таможенных платежей выставляются декларанту и таможенному представителю с указанием об этом в данных требованиях.

В случае если возможность выставить требования об уплате таможенных платежей сразу двум лицам, отсутствует, таможенный орган выставляет требование об уплате таможенных платежей одному из этих двух лиц. При применении мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов при солидарной ответственности лиц, от-

ветственных за уплату таможенных платежей, таможенные органы пользуются правами кредитора при солидарной обязанности по правилам, установленным ГК РФ.

Требование об уплате таможенных платежей представляет собой извещение таможенного органа в письменной форме о неуплаченной в установленный срок сумме таможенных платежей, а также об обязанности уплатить в установленный этим требованием срок неуплаченную сумму таможенных платежей, пеней и (или) проценты.

В случае если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, в отношении которой направляется требование об уплате таможенных платежей, изменилась после направления указанного требования, таможенный орган направляет уточненное требование об уплате таможенных платежей. При этом первоначально направленное требование об уплате таможенных платежей отзывается одновременно с направлением уточненного требования об уплате таможенных платежей.

Требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику не позднее 10 рабочих дней со дня обнаружения фактов неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей, в том числе если указанные факты выявлены при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров, включая проверку достоверности сведений, заявленных при таможенном оформлении.

Обнаружение факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей фиксируется актом таможенного органа не позднее пяти рабочих дней после дня принятия решения уполномоченным лицом таможенного органа по результатам проведения таможенного контроля в соответствующей форме, которым выявлены нарушения, влекущие возникновение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Акт таможенного органа об обнаружении факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей составляется в порядке и по форме, которые определяются ФТС России.

При нарушении требований и условий таможенных процедур, которое влечет обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено не позднее одного года после дня обнаружения указанного нарушения. Днем обнаружения нарушения требований и условий таможенных процедур (таможенных режимов) считается день состав-

ления протокола об административном правонарушении либо день истечения срока действия таможенного режима или применения таможенной процедуры, если на этот день лицом должны быть совершены действия в связи с завершением действия таможенного режима или применения таможенной процедуры.

При направлении требования об уплате таможенных платежей после истечения сроков, установленных абзацами первым и (или) третьим настоящего пункта, пени и (или) проценты, подлежащие уплате, начисляются по день окончания указанных сроков включительно.

Уточненное требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено не позднее 10 рабочих дней со дня подтверждения факта, свидетельствующего об изменении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Требование об уплате таможенных платежей направляется плательщику независимо от привлечения его к уголовной или административной ответственности.

Срок исполнения требования об уплате таможенных платежей составляет не менее 10 рабочих дней и не более 20 календарных дней со дня получения указанного требования.

Срок исполнения уточненного требования об уплате таможенных платежей составляет не более 10 рабочих дней со дня получения уточненного требования.

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей в указанные сроки таможенные органы вправе применить следующие меры по принудительному взысканию таможенных платежей.

1. Таможенный орган принимает решение о взыскании денежных средств со счетов плательщика в банке в бесспорном порядке в пределах сумм таможенных платежей, указанных в требовании об уплате таможенных платежей, и сумм пеней, начисленных на день вынесения такого решения.

Форма решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке (далее — решение о бесспорном взыскании) устанавливается ФТС России.

Решение о бесспорном взыскании принимается таможенным органом не позднее 60 календарных дней со дня истечения срока исполнения требования об уплате таможенных платежей, если у таможенного органа имеется информация о счетах плательщика в банке.

Решение о беспорном взыскании является основанием для направления таможенным органом в банк, в котором открыты счета плательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание со счетов плательщика и перечисление на счет Федерального казначейства необходимых денежных средств.

Взыскание таможенных платежей в беспорном порядке производится с банковских счетов плательщика, за исключением ссудных счетов, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах. Взыскание таможенных платежей с банковских счетов, открытых в иностранной валюте, производится в сумме, эквивалентной сумме подлежащих уплате таможенных платежей в валюте РФ по курсу Центрального банка РФ на день фактического взыскания. При взыскании денежных средств, находящихся на банковских счетах, открытых в иностранной валюте, начальник таможенного органа или его заместитель одновременно с инкассовым поручением (распоряжением) направляет поручение банку плательщика на продажу денежных средств плательщика, хранящихся в иностранной валюте, не позднее следующего дня.

Инкассовое поручение (распоряжение) таможенного органа направляется в банк, в котором открыты счета плательщика, в течение одного месяца со дня принятия решения о беспорном взыскании и исполняется банком в порядке и сроки, которые установлены законодательством РФ о налогах и сборах для исполнения инкассового поручения (распоряжения) налогового органа.

В случае если обязанность по уплате таможенных платежей прекращена или исполнена в полном объеме плательщиком самостоятельно либо сумма задолженности по уплате таможенных платежей взыскана за счет имущества плательщика, таможенный орган, вынесший решение о беспорном взыскании, не позднее трех рабочих дней со дня прекращения или исполнения в полном объеме обязанности по уплате таможенных платежей отменяет такое решение и в письменной форме уведомляет банк об отзыве инкассового поручения (распоряжения).

Если задолженность по уплате таможенных платежей будет погашена (прекращена или исполнена) лишь частично, таможенный орган, вынесший решение о беспорном взыскании, не позднее трех рабочих дней со дня частичного исполнения обязанности по уплате таможенных платежей

направляет в банк новое инкассовое поручение (распоряжение) на непогашенную сумму задолженности по уплате таможенных платежей с письменным уведомлением банка об отзыве предыдущего инкассового поручения (распоряжения). При этом новое решение о беспорном взыскании таможенным органом не выносится.

Для обеспечения исполнения решения о беспорном взыскании таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке применяется приостановление операций по счетам (счету) плательщика.

Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, а также на операции по списанию и перечислению денежных средств в счет уплаты таможенных пошлин, налогов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ.

Решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке принимается начальником таможенного органа или лицом, его заменяющим, направившими требование об уплате таможенных платежей в случае неисполнения указанным плательщиком этого требования.

Решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке не может быть принято ранее вынесения решения о беспорном взыскании. Данное решение передается таможенным органом в банк на бумажном носителе в установленной Центральным банком РФ и согласованной с ФТС России форме или в электронном виде не позднее следующего рабочего дня после дня его принятия.

Банк обязан сообщить в таможенный орган об остатках денежных средств плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) на счетах (счете) в банке, операции по которым (которому) приостановлены, не позднее следующего дня после дня получения решения о приостановлении операций по счетам

(счета) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

Решение о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке подлежит безусловному исполнению банком.

В случае если общая сумма денежных средств плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей), находящихся на счетах (счете) в банке, операции по которым (которому) приостановлены на основании решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке, превышает указанную в этом решении сумму, указанный плательщик вправе подать в таможенный орган письменное заявление об отмене приостановления операций по своим счетам (счету) в банке с обязательным указанием счетов (счета) в банке, находящемся на территории РФ, на которых (котором) имеется достаточно денежных средств для исполнения решения о бесспорном взыскании.

Таможенный орган до принятия решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке в течение дня, следующего за днем получения письменного заявления плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей), направляет в банк, в котором открыты указанные плательщиком (организациями или индивидуальными предпринимателями) счета (счет), запрос об остатках денежных средств на этих счетах (счете).

После получения от банка информации о наличии денежных средств на счетах (счете) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке в размере, достаточном для исполнения решения о взыскании, таможенный орган обязан в течение двух рабочих дней принять решение об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке в части превышения суммы денежных средств, указанной в решении таможенного органа о приостановлении операций по счетам (счету)

плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

В случае нарушения таможенным органом срока отмены решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке или срока вручения представителю банка (направления в банк) решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке на сумму денежных средств, в отношении которой действовал режим приостановления, начисляются проценты, подлежащие уплате плательщику таможенных пошлин, налогов (организациям или индивидуальным предпринимателям) за каждый календарный день нарушения указанных сроков.

Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшей в дни нарушения таможенным органом срока отмены решения о приостановлении операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке или срока вручения представителю банка (направления в банк) решения об отмене приостановления операций по счетам (счету) плательщика таможенных пошлин, налогов (организаций или индивидуальных предпринимателей) в банке.

2. При неисполнении требования об уплате таможенных платежей в установленные сроки таможенный орган вправе потребовать у гаранта, выдавшего банковскую гарантию, поручителя уплатить суммы денежных средств в размере неуплаченных таможенных платежей, включая пени и проценты, либо обратиться взыскание на предмет залога.

Данные действия таможенный орган может совершить без выставления этим лицам требования об уплате таможенных платежей в случае, если не установлено место нахождения (место жительства) лица, ответственного за уплату таможенных пошлин, налогов, или лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является иностранное лицо.

При использовании в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей денежного залога обращение взыскания на суммы денежного залога осуществляется без направления требования об уплате таможенных платежей

и без взыскания таможенных платежей за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла в связи с неисполнением обязательства, обеспеченного денежным залогом.

3. Арест имущества производится в случае неисполнения плательщиком таможенных пошлин, налогов в установленные сроки обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и при наличии у таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо примет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика признается действие таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности плательщика таможенных пошлин, налогов (организации или индивидуального предпринимателя) в отношении его имущества.

Арест имущества может быть полным или частичным. Полным арестом имущества признается такое ограничение прав плательщика таможенных пошлин, налогов в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Частичным арестом признается такое ограничение прав плательщика таможенных пошлин, налогов в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем таможенного органа.

Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней.

Решение о наложении ареста на имущество плательщика таможенных пошлин, налогов принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в виде соответствующего постановления по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

Арест имущества плательщика таможенных пошлин, налогов производится с участием понятых.

Должностные лица таможенного органа, производящего арест имущества, не вправе отказать плательщику та-

моженных пошлин, налогов (его законному и (или) уполномоченному представителю) присутствовать при аресте имущества.

Лицам, участвующим в производстве ареста имущества, разъясняются их права и обязанности.

Перед арестом имущества уполномоченные должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить лицам, присутствующим при производстве ареста, решение о наложении ареста, санкцию прокурора и документы, удостоверяющие их полномочия.

Имущество, на которое накладывается арест, предъявляется понятым и лицам, участвующим в производстве ареста.

Проведение ареста имущества в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.

При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. В протоколе об аресте имущества должны быть указаны следующие сведения:

фамилии, имена, отчества лиц, присутствовавших при производстве ареста имущества;

наименование каждой занесенной в акт вещи, отличительные признаки указанной вещи;

предварительная оценка стоимости каждой занесенной в протокол вещи и общая стоимость всего имущества, на которое наложен арест;

вид, объем и срок ограничения права пользования имуществом;

лицо, которому должностным лицом таможенного органа передано под охрану или на хранение имущество, место нахождения (место жительства) указанного лица;

замечания и заявления лиц, присутствовавших при производстве ареста имущества.

В протоколе об аресте имущества должны быть сделаны также отметки об изъятии имущества и о разъяснении лицу, которому должностным лицом таможенного органа передано под охрану или на хранение арестованное имущество, его обязанностей и предупреждении его об ответственности за растрату, отчуждение, сокрытие или незаконную передачу данного имущества с подписью указанного лица о разъяснении ему его обязанностей.

Протокол об аресте имущества должника подписывается должностным лицом таможенного органа, понятными, лицом, которому должностным лицом таможенного органа передано под охрану или на хранение указанное имущество, и иными лицами, присутствовавшими при аресте. В случае отказа кого-либо из указанных лиц подписать протокол в нем делается соответствующая отметка.

Начальник таможенного органа или лицо, его замещающее, которыми вынесено постановление о наложении ареста на имущество, определяют место, где должно находиться имущество, на которое наложен арест.

Не позднее следующего рабочего дня после дня составления протокола об аресте имущества начальник таможенного органа или лицо, его замещающее, направляют копию указанного протокола плательщику таможенных пошлин, налогов, а также вместе с заявлением о наложении ареста на имущество судебному приставу-исполнителю, возбуждавшему исполнительное производство на основании вынесенного таможенным органом постановления о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика.

Отчуждение (за исключением производимого с разрешения и под контролем таможенного органа, наложившего арест), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не допускаются. Несоблюдение установленного законодательством РФ порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест, является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной законодательством РФ.

Решение об аресте имущества отменяется решением начальника таможенного органа или лица, его замещающего, в виде соответствующего постановления по форме, утверждаемой ФТС России, на основании принятого судебным приставом-исполнителем решения о наложении ареста на имущество должника в соответствии с законодательством РФ об исполнительном производстве, а также в случае прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней либо в случае прекращения или окончания исполнительного производства, возбужденного на основании постановления о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика, вынесенного таможенным органом.

Решение об отмене ареста имущества оформляется в письменном виде по форме, утверждаемой ФТС России,

и доводится до плательщика таможенных пошлин, налогов (его законного и (или) уполномоченного представителя), судебного пристава-исполнителя и прокурора не позднее следующего рабочего дня после дня его принятия.

Решение об аресте имущества действует с момента наложения ареста до отмены этого решения уполномоченным должностным лицом таможенного органа, вынесшим такое решение, либо до отмены указанного решения вышестоящим таможенным органом или судом.

4. В случае отсутствия денежных средств на счетах плательщика или отсутствия информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать таможенные пошлины, налоги за счет товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, если эти товары не выпущены для свободного обращения.

Обращение взыскания на товары, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены, без направления требования об уплате таможенных платежей допускается только в следующих случаях:

если предельный срок хранения товаров на СВХ или таможенном складе истек;

если лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, не установлено таможенными органами.

Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов производится на основании решения суда, если лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является физическое лицо либо лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, не установлено таможенными органами, или арбитражного суда, если лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является юридическое лицо либо индивидуальный предприниматель, за исключением случаев, когда такие товары переданы таможенным органам в качестве предмета залога, а также когда обращается взыскание на товары, предельный срок хранения которых на СВХ или таможенном складе истек.

Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов производится независимо от того, в чьей собственности находятся такие товары.

5. При неисполнении требования об уплате таможенных платежей и недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах плательщика либо отсутствии информации о счетах плательщика таможенные органы вправе взыскивать подлежащие уплате таможенные платежи за счет

неизрасходованного остатка невостребованных сумм авансовых платежей или денежного залога либо за счет иного имущества плательщика, в том числе за счет наличных денежных средств.

Обращение взыскания на суммы авансовых платежей или денежного залога производится в течение сроков хранения этих средств на счете Федерального казначейства по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего. О взыскании сумм таможенных платежей за счет авансовых платежей или денежного залога таможенный орган сообщает в письменной форме плательщику таможенных пошлин, налогов (его правопреемнику) в течение одного дня после взыскания. Обращение взыскания на суммы авансовых платежей или денежного залога производится без направления требования об уплате таможенных платежей и без принятия решения о бесспорном взыскании.

Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика производится путем направления в течение трех рабочих дней со дня принятия начальником таможенного органа или лица, его замещающего, соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю в порядке, предусмотренном НК РФ. Исполнение постановления таможенного органа производится судебным приставом-исполнителем в соответствии с НК РФ и законодательством РФ об исполнительном производстве.

7.8. Возврат (зачет) таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств

Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату по решению таможенного органа по заявлению плательщика (его правопреемника). По общему правилу указанное заявление и прилагаемые к нему документы подаются в таможенный орган, в котором произведено декларирование товаров, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания.

К заявлению о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов должны прилагаться следующие документы:

1) платежный документ, подтверждающий уплату или взыскание таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату;

2) документы, подтверждающие начисление таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату;

3) документы, подтверждающие факт излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов.

Кроме этого, российские юридические лица обязаны предоставить копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, копию свидетельства о государственной регистрации, документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего заявление о возврате авансовых платежей, образец подписи лица, подписавшего заявление о возврате авансовых платежей. Все документы должны быть заверены нотариально либо таможенным органом при предъявлении оригинала документа.

Физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, предоставляют копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, копию свидетельства о государственной регистрации, копию паспорта гражданина Российской Федерации.

Физические лица предоставляют копию паспорта гражданина Российской Федерации или иного документа, удостоверяющего личность гражданина в соответствии с законодательством РФ. Все документы, подтверждающие статус заявителя, должны быть заверены нотариально либо таможенным органом при предъявлении оригинала документа.

При отсутствии в заявлении о возврате требуемых сведений и непредставлении необходимых документов указанное заявление подлежит возврату плательщику (его правопреемнику) без рассмотрения с мотивированным объяснением в письменной форме причин невозможности рассмотрения указанного заявления. Возврат указанного заявления производится не позднее пяти рабочих дней со дня его поступления в таможенный орган.

При обнаружении факта излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов таможенный орган не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта обязан сообщить плательщику о суммах излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению таможенного органа, который осуществляет администрирование данных денежных средств. Общий срок рассмотрения

заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится в валюте РФ на счет плательщика (его правопреемника), указанный в заявлении о возврате.

При возврате излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов возврату также подлежат суммы пеней и процентов, уплаченные или взысканные с суммы возвращаемых таможенных пошлин, налогов, за исключением возврата таможенных платежей.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных вывозных таможенных пошлин, налогов по желанию плательщика (его правопреемника) может производиться следующим образом:

- в форме зачета в счет исполнения обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, процентов;
- в форме зачета в счет исполнения обязанностей по уплате ввозных таможенных пошлин. Зачет излишне уплаченных или излишне взысканных ввозных таможенных пошлин в счет исполнения обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин, налогов не допускается.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не производится:

- при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов в размере указанной задолженности;
- если сумма таможенных пошлин, налогов, подлежащих возврату, составляет менее 150 руб., за исключением случаев излишней уплаты таможенных пошлин, налогов физическими лицами или их излишнего взыскания с указанных лиц;
- в случае подачи заявления о возврате сумм таможенных пошлин, налогов по истечении трех лет со дня их уплаты.

Возврат таможенных пошлин, налогов производится также в случае:

— отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой в отношении сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных в связи с регистрацией таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;

- отзыва таможенной декларации;
- восстановления режима наиболее благоприятствуемой нации или тарифных преференций;
- если Таможенным кодексом таможенного союза и (или) Законом о таможенном регулировании предусматривается возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов при помещении товаров под таможенную процедуру реэкспорта или при помещении товаров под таможенные процедуры уничтожения либо отказа в пользу государства или реимпорта товаров;

— изменения с разрешения таможенного органа ранее заявленной таможенной процедуры, если суммы таможенных пошлин, налогов, подлежащие уплате при помещении товаров под вновь избранную таможенную процедуру, меньше сумм таможенных пошлин, налогов, уплаченных при первоначальной таможенной процедуре;

- возврата (полностью или частично) предварительной специальной пошлины, предварительной антидемпинговой пошлины и предварительной компенсационной пошлины в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза и (или) законодательствам РФ о специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров.

Контрольные вопросы и задания

1. Из каких слагаемых складываются общие суммы таможенных платежей, уплачиваемых при таможенном оформлении перемещаемых через таможенную границу РФ (таможенного союза) товаров?
2. Кто обязан уплатить таможенные платежи при таможенном оформлении перемещаемых через таможенную границу товаров?
3. В какие сроки должны быть уплачены таможенные платежи при таможенном оформлении перемещаемых через таможенную границу РФ (таможенного союза) товаров?
4. Каким образом для целей уплаты таможенных платежей при таможенном оформлении перемещаемых через таможенную границу товаров используется ТН ВЭД?

5. Как определить величину таможенной пошлины, которая должна быть уплачена при таможенном оформлении перемещаемых через таможенную границу РФ товаров?
6. Что такое таможенная стоимость товаров, для чего она используется в таможенном деле и какие слагаемые в нее входят?
7. Охарактеризуйте методы определения таможенной стоимости товара.
8. Какие виды ставок таможенных пошлин имеют место в таможенном деле России?
9. Как используется информация о стране происхождения товара при начислении причитающихся к уплате таможенных платежей?
10. Какие критерии используются для целей определения страны происхождения товара?
11. Как рассчитать НДС при ввозе на таможенную территорию РФ различных видов товаров?
12. Как рассчитать акциз при ввозе на таможенную территорию РФ различных видов подакцизных товаров?
13. Как определяется величина сборов, подлежащих уплате за таможенное оформление товаров?
14. В каких случаях таможенные органы могут предоставить заинтересованному лицу отсрочка или рассрочку по уплате таможенных платежей?
15. В каких случаях и в каком порядке таможенные органы РФ могут принудительно взыскать причитающиеся к уплате таможенные платежи?
16. В каких случаях и в каком порядке таможенные органы РФ могут вернуть заинтересованному лицу излишне уплаченные таможенные платежи?
17. Как влияет страна происхождения товаров на величину совокупного таможенного платежа?
18. Для каких целей и в каком порядке получается предварительное решение таможенного органа о коде товара по ТН ВЭД?
19. Разъясните, что означает «товарная подсубпозиция», в каких источниках и для каких целей заинтересованное лицо может получить информацию о товарной подсубпозиции.
20. Для каких целей и в каком источнике содержится информация о дополнительных единицах товара?
21. Влияет ли величина таможенной стоимости товара на сумму совокупного таможенного платежа, подлежащего уплате при ввозе товара на таможенную территорию в случае, если в отношении данного товара таможенная пошлина взимается по специфической ставке?

Рекомендуемая литература

- Артемьев, А. А.* Спорные вопросы регулирования таможенных сборов // Ваш налоговый адвокат. — 2009. — № 5.
- Ашмарин, А. И.* Финансово-правовые аспекты таможенного контроля // Государство и право. — 2009. — № 1. — С. 95–100.

- Ашмарин, А. И.* «Таможенные платежи» как собирательная категория науки финансового права // Государство и право. — 2009. — № 11. — С. 104–108.
- Бакаева, О. Ю.* Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование. — М., 2005.
- История отечественного государства и права : сб. док. — Екатеринбург, 2003.
- Комментарий (постатейный) к Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе» / под ред. А. Н. Козырина. — М., 2006. — [Электронный ресурс].
- Лодыженский, К. Н.* История Русского таможенного тарифа. — Челябинск, 2005.
- Практика рассмотрения коммерческих споров: Анализ и комментарии постановлений Пленума и обзоров Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации / Д. В. Афанасьев, Л. В. Белоусов, Е. В. Деменькова [и др.]; под ред. Л. А. Новоселовой, М. А. Рожковой. — М., 2008. — Вып. 5.
- Сбежнев, В. А.* Принципы таможенно-тарифного и налогового регулирования в таможенном союзе // Налоговый вестник. — 2010. — № 6. — С. 30–34.
- Свищухов, В. Г.* Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость : учебник. — М., 2005.
- Сизова, К. А.* Тарифное регулирование и таможенные льготы в таможенном союзе // Налоговый вестник. — 2010. — № 10. — С. 15–21.
- Чермянинов, Д. В.* Назначение и проблемы становления таможенного дела в Российской Федерации : моногр. — Екатеринбург, 2008.

Глава 8

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОСОБЕННОСТЕЙ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ И СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ТОВАРОВ

В результате изучения данной главы студент должен *знать*:

- категории товаров, при перемещении которых через таможенную границу применяется особый порядок таможенного оформления и начисления таможенных пошлин и налогов;
- порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров и транспортных средств, предназначенных для личного пользования;
- правила начисления таможенных пошлин и налогов применяемые при перемещении через таможенную границу физическими лицами товаров и транспортных средств, предназначенных для личного пользования;
- правила перемещения через таможенную границу товаров в международных таможенных отправлениях;
- правила перемещения через таможенную границу транспортных средств международных перевозок;
- *уметь* рассчитывать суммы таможенных пошлин и налогов, подлежащие уплате при перемещении через таможенную границу товаров и транспортных средств физическими лицами для личного пользования;
- *владеть* навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок перемещения через таможенную границу отдельными категориями иностранных граждан, товаров и транспортных средств физическими лицами для личного пользования.

Прежде чем начать изучение данной темы, следует дать необходимые пояснения.

Товары, отнесенные положениями разд. 7 ТК таможенного союза к отдельным категориям товаров по своей сути не отличаются от иных прочих товаров, порядок таможенного оформления которых был изложен выше и на практике который именуется *общим порядком* оформления.

Правильнее будет сказать, что в отношении рассматриваемых в настоящем разделе товаров, существуют иные, специфические (иногда упрощенные) правила оформления, применение которых обусловлено двумя основными причинами.

Первая и основная причина заключается в том, что чаще всего оформлять их в общем порядке попросту не рационально (не выгодно с экономической точки зрения) — в большинстве случаев данные товары при перемещении через таможенную границу не облагаются таможенными платежами. Если же таможенные платежи все же уплачиваются, то имеет место особый порядок их расчета.

Кроме того, иногда, применяя общий порядок, некоторые товары оформить невозможно, что и является второй причиной применения иных правил оформления.

Специфику таможенного оформления данных товаров (согласно тексту ТК таможенного союза — отдельных категорий товаров) также определяют:

назначение товаров (припасы, товары для личного пользования, дипломатическая почта и консульская вализа, транспортные средства, используемые в международных перевозках);

способ перемещения через таможенную границу (международное почтовое отправление, несопровождаемый багаж, сопровождаемый багаж, трубопроводный транспорт);

правосубъектность лиц, перемещающих товары через таможенную границу (главы дипломатических представительств иностранных государств, лица, переселяющиеся на постоянное место жительства, беженцы, вынужденные переселенцы и т.д.);

форма декларирования (письменная, устная, конклюдентная).

Все перечисленные моменты могут по отдельности или в комплексе вносить в порядок оформления товаров свои особенности, которые и были выделены в специальный раздел — разд. 7 ТК таможенного союза.

8.1. Перемещение товаров для личного пользования физическими лицами

В качестве главных, базовых особенностей таможенного оформления этих товаров следует выделить:

к товарам для личного пользования, перемещаемым через таможенную границу, не применяются меры нетарифного и технического регулирования;

предусмотрены различные формы декларирования физическими лицами товаров (письменная, устная, конклюдентная формы);

возможны разные способы перемещения товаров через таможенную границу (сопровожаемый багаж, несопровожаемый багаж, почтовые отправления).

Наличие особенностей, связанных с таможенным оформлением различных видов товаров, перемещаемых через таможенную границу разными категориями физических лиц для личного пользования, может включать в себя:

полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

применение единых ставок таможенных пошлин, налогов;

взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа;

упрощенный порядок таможенного оформления.

Исходя из изложенного, права и обязанности физических лиц, перемещающих через таможенную границу РФ товары для личного пользования, различаются в зависимости от: статуса физического лица; стоимости товаров; вида товаров (утверждены разные порядки оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в качестве товаров); основания перемещения товаров (утверждены разные порядки оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами на определенный срок или бессрочно).

Кроме этого, отдельное внимание уделяется предназначению товаров, которое определяется таможенным органом исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также из частоты перемещения товаров через таможенную границу. Если перемещаемые физическим лицом товары будут иметь признаки коммерческой партии

(к примеру, будут состоять из большого количества одинаковых или однородных товаров) или физическое лицо будет регулярно перемещать партии товаров, то такие товары должны будут оформляться в соответствии с общим порядком.

18 июня 2010 г. было утверждено Приложение к Соглашению между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском»¹. Оно содержит следующие приложения.

1. Перечень товаров, не относящихся к товарам для личного пользования.

2. Перечень товаров для личного пользования, запрещенных или ограниченных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза и (или) вывозу с этой территории.

3. Товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу с освобождением от уплаты таможенных платежей.

4. Перечень бывших в употреблении товаров для личного пользования, временно ввозимых на таможенную территорию таможенного союза иностранными физическими лицами с освобождением от уплаты таможенных платежей.

5. Товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу с уплатой таможенных пошлин, налогов.

Учитывая перечисленные особенности данной процедуры, следует детально разобрать следующие правила.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами в сопровождаемом багаже

Сопровожаемый багаж — товары для личного пользования, включая ручную кладь, непосредственно перемещаемые физическим лицом, пересекающим таможенную границу.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в сопровождаемом багаже, производят таможенные органы, в регио-

¹ По материалам сайта: tamognia.ru.

не деятельности которых расположены пункты пропуска через таможенную границу таможенного союза или РФ (далее — пункты пропуска). Таможенное оформление производится в специально установленных таможенными органами местах, расположение которых согласовывается с администрацией аэропортов, аэродромов, морских, речных портов, железнодорожных вокзалов и станций, других транспортных предприятий, а также с подразделениями федеральных органов исполнительной власти, осуществляющими государственный контроль в пунктах пропуска.

Местами таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом багаже, при пересечении таможенной границы таможенного союза железнодорожным, автомобильным или водным транспортом в международном пассажирском сообщении являются, как правило, конструктивно выделенные и обособленные помещения, используемые для перевозки пассажиров (купе, каюта, вагон, пассажирский салон транспортного средства).

Декларантом товаров, перемещаемых в сопровождаемом багаже, может быть как российское, так и иностранное лицо, их перемещающее. Декларировать товары, перемещаемые в сопровождаемом багаже, в зависимости от стоимости и (или) иных характеристик данных товаров, можно в письменной, устной или конклюдентной формах.

Декларантом товаров, перемещаемых в сопровождаемом багаже несовершеннолетним лицом в возрасте до 16 лет, может быть сопровождающий его один из родителей, усыновитель, опекун или попечитель указанного лица, а при организованном выезде (въезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей — руководитель группы.

Таможенные органы осуществляют информирование заинтересованных лиц о товарах, подлежащих в соответствии с законодательством РФ декларированию в письменной форме.

Таможенному декларированию в письменной форме подлежат:

товары для личного пользования, перемещаемые в несопровожаемом багаже или доставляемые перевозчиком в адрес физического лица;

товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в отношении которых применяются запреты и ограничения, кроме мер нетарифного и технического регулирования;

товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в том числе временно ввозимые, стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 1500 евро, и (или) вес которых превышает 50 кг¹;

транспортные средства для личного пользования, перемещаемые любым способом, за исключением транспортных средств для личного пользования, зарегистрированных на территории государств — членов таможенного союза, временно вывозимых с таможенной территории таможенного союза и обратно ввозимых на такую территорию;

валюта государств — членов таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки в случае, если их сумма превышает 10 тыс. долл. США в эквиваленте.

культурные ценности;

товары для личного пользования, ввозимые в сопровождаемом багаже, если перемещающее их физическое лицо имеет несопровожаемый багаж.

При таможенном оформлении товаров в письменной форме декларант обязан:

представить заполненную пассажирскую таможенную декларацию (далее — ПТД) установленной формы²;

представить таможенному органу документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, в том числе подтверждающие уплату таможенных платежей либо обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов;

¹ В соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» с изменениями, внесенными Протоколом от 19.10.2011, товары освобождаются от уплаты таможенных платежей даже если их максимальная таможенная стоимость составляет до 10000 евро включительно, при условии, что они ввезены на территорию таможенного союза воздушным транспортным // По материалам сайта: tsouz.ru.

² Утверждена Решением Комиссии таможенного союза от 18.06.2010 № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации». По материалам сайта: customs-code.ru.

предъявить декларируемые товары по требованию должностного лица таможенного органа;

уплатить причитающиеся таможенные платежи или (при необходимости) обеспечить уплату таможенных пошлин, налогов.

Физические лица вправе по своему желанию декларировать в письменной форме товары, перемещаемые ими через таможенную границу РФ в сопровождаемом багаже и не подлежащие обязательному декларированию в письменной форме.

При декларировании товаров в устной форме физическое лицо заявляет уполномоченному должностному лицу таможенного органа об отсутствии в сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме.

Таможенное оформление товаров, ввозимых физическими лицами на таможенную территорию РФ в сопровождаемом багаже, начинается:

при декларировании товаров в письменной форме — с момента представления уполномоченному должностному лицу таможенного органа ПТД, подписанной декларантом;

при декларировании товаров в устной форме — с момента заявления физического лица уполномоченному должностному лицу таможенного органа об отсутствии в перемещаемом им сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному декларированию в письменной форме.

При декларировании товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом багаже, декларант в зависимости от обстоятельств и целей перемещения товаров через таможенную границу РФ представляет одновременно с пассажирской таможенной декларацией для подтверждения заявленных в ней сведений:

документ, удостоверяющий личность (в том числе несовершеннолетнего лица);

документ, подтверждающий усыновление, опеку, попечительство несовершеннолетнего лица;

документы, подтверждающие факт приобретения и стоимость декларируемых товаров (счета, чеки и т.д.);

транспортные (перевозочные) документы;

документы, подтверждающие право на предусмотренные законодательством РФ льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, в том числе подтверждающие временный ввоз (вывоз) товаров физическим лицом, а также подтверж-

дающие признание в установленном порядке физического лица беженцем, вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства;

документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ;

другие документы и сведения, представление которых в соответствии с законодательством РФ необходимо при перемещении через таможенную границу РФ товаров физическим лицом для личного пользования, в том числе подтверждающие предназначение товаров.

При декларировании товаров в устной форме указанные документы и сведения декларант представляет по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа.

Ввозимые в сопровождаемом багаже товары, на которых по причинам, не зависящим от таможенных органов, не представлены одновременно с пассажирской таможенной декларацией документы и сведения, необходимые для завершения таможенного оформления, и (или) в отношении которых не подтверждена уплата таможенных пошлин, налогов, подлежат помещению на СВХ.

До окончания срока временного хранения лицо, ввозящее товары, должно принять меры по обеспечению их таможенного оформления либо вывоза с таможенной территории таможенного союза.

ПТД считается поданной с момента ее принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа путем проставления указанным лицом оттиска личной номерной печати на указанной декларантом дате заполнения декларации.

Таможенные пошлины, налоги на товары, перемещаемые физическими лицами в сопровождаемом багаже, уплачивают эти физические лица на основании таможенного приходного ордера, форма и порядок заполнения которого определен решением Комиссии таможенного союза от 18.06.2010 № 288 «О форме таможенного приходного ордера и порядке заполнения и применения таможенного приходного ордера» (вместе с «Порядком заполнения и применения таможенного приходного ордера»).

Расчет подлежащих уплате таможенных платежей производится в упрощенном виде по следующим правилам.

Без уплаты таможенных пошлин, налогов физические лица могут ввозить в сопровождаемом и несопровожаемом багаже:

культурные ценности (при условии их письменного декларирования, а также специальной регистрации, предусмотренной законодательством РФ о вывозе и ввозе культурных ценностей);

товары (за исключением транспортных средств), общая стоимость которых не превышает 1500 евро в эквиваленте и общий вес которых не превышает 50 кг.

В случае ввоза физическими лицами в сопровождаемом и несопровожаемом багаже товаров (за исключением транспортных средств), общая стоимость и (или) общий вес которых превышает указанные размеры, в части такого превышения применяется единая ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30% таможенной стоимости указанных товаров, но не менее 4 евро за 1 кг.

Для иных категорий товаров определены свои ограничения и особый порядок расчета таможенных платежей.

К примеру, алкогольные напитки без уплаты таможенных платежей и без посменного декларирования могут ввозиться в количестве не более трех литров, а табачные изделия — в количестве 200 сигарет, или 50 сигар (сигарилл), или 250 г табака либо указанные изделия в ассортименте общим весом не более 250 г в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста.

В случае превышения указанного количества ввозимого алкоголя (до пяти литров) подлежит уплате таможенный платеж, рассчитываемый по единой ставке 10 евро за один литр в части превышения количественной нормы три литра.

Неделимый товар для личного пользования, т.е. товар для личного пользования, весом более 35 кг, состоящий из одной единицы или одного комплекта товара, в том числе перемещаемый в разобранном, несобранном, некомплектном или незавершенном виде, при условии, что товар обладает основным свойством собранного, комплектного или завершенного товара, вне зависимости от веса или таможенной стоимости облагается совокупным таможенным платежом.

База для начисления таможенных платежей — таможенная стоимость товаров заявляется физическим лицом, перемещающим товары, при их декларировании. Для подтверждения заявленной стоимости физическим лицом

могут предъявляться чеки, счета и иные документы, подтверждающие приобретение декларируемых товаров и их стоимость.

При ввозе товаров физическими лицами на таможенную территорию РФ в таможенную стоимость не включаются расходы на доставку товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ.

При отсутствии документов и сведений, подтверждающих правильность определения таможенной стоимости, заявленной физическим лицом, таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость товаров на основании данных, указываемых в каталогах иностранных организаций, осуществляющих продажу товаров, либо на основе иной ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа в отношении подобных товаров.

При использовании указанной ценовой информации таможенный орган производит корректировку таможенной стоимости в зависимости от качества товаров, их репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов, влияющих на цену.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами в несопровожаемом багаже

Несопровожаемый багаж — товары для личного пользования, принадлежащие физическому лицу, переданные или передаваемые перевозчику по договору международной перевозки (транспортной экспедиции) для фактического перемещения через таможенную границу в связи с въездом этого физического лица на территорию таможенного союза или его выездом с таможенной территории таможенного союза.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами в несопровожаемом багаже, производят таможенные органы, в регионе деятельности которых постоянно проживают или временно пребывают эти лица.

Перевозка товаров, перемещаемых в несопровожаемом багаже, от места прибытия на таможенную территорию РФ до места таможенного оформления производится в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Если по причинам, не зависящим от таможенных органов, не представляется возможным произвести таможенное оформление товаров, перемещаемых в несопровождаемом багаже, и (или) уплату таможенных пошлин, налогов в день поступления товаров в установленное место при внутреннем таможенном транзите, такие товары подлежат помещению на СВХ.

Декларантом товаров, перемещаемых физическими лицами в несопровождаемом багаже, может быть как российское, так и иностранное физическое лицо, перемещающее эти товары либо действующее по доверенности физического лица, перемещающего товары.

Декларантом товаров, поступивших в несопровождаемом багаже в адрес несовершеннолетнего лица в возрасте до 16 лет, может быть один из родителей, усыновитель, опекун или попечитель указанного лица или лицо, действующее по доверенности указанных лиц.

Физические лица при следовании через государственную границу РФ указывают сведения о наличии несопровождаемого багажа в соответствующей графе ПТД.

Декларирование товаров, перемещаемых физическим лицом в несопровождаемом багаже, производится им путем подачи в таможенный орган заявления утвержденного формы либо ПТД в случае декларирования товаров иным лицом.

Декларант также представляет:

ПТД, возвращенную физическому лицу при его следовании через таможенную границу РФ;

документ, удостоверяющий личность (в том числе несовершеннолетнего лица);

документ, подтверждающий усыновление, опекунство, попечительство несовершеннолетнего лица;

документы, подтверждающие факт приобретения и стоимость декларируемых товаров;

транспортные (перевозочные) документы;

документы, подтверждающие право на предусмотренные законодательством РФ льготы по уплате таможенных пошлин¹, налогов, в том числе подтверждающие временный

¹ Физические лица, признанные в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющиеся из иностранных государств в Российскую Федерацию на постоянное место жительства, могут ввозить без уплаты таможенных пошлин, налогов товары (за исключением транспортных средств), бывшие в употреблении и приобретенные ими до въезда на территорию РФ.

вывоз (вывоз) товаров физическим лицом, а также подтверждающие признание в установленном порядке физического лица беженцем, вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства;

документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ;

другие документы и сведения, представление которых в соответствии с законодательством РФ необходимо при перемещении через таможенную границу РФ товаров физическим лицом для личного пользования, в том числе подтверждающие предназначение товаров.

При отсутствии у физического лица ПТД с отметками уполномоченного должностного лица таможенного органа о том, что физическое лицо при пересечении таможенной границы РФ уведомляло таможенные органы о наличии несопровождаемого багажа, таможенное оформление товаров должно производиться исходя из того, что стоимость и (или) количество ввезенных в сопровождаемом багаже товаров соответствуют предельным нормам, установленным для беспошлинного ввоза товаров физическими лицами для личного пользования, если лицо не докажет обратного.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами в несопровождаемом багаже, завершается путем проставления должностным лицом таможенного органа в соответствии с принятым им решением оттисков штампа и личной номерной печати в заявлении (грузовой таможенной декларации), транспортных и иных документах, представленных для таможенного оформления.

Применение системы двойного коридора при таможенном декларировании физическими лицами товаров для личного пользования

В местах прибытия на таможенную территорию таможенного союза или убытия с этой территории для целей обеспечения динамики при осуществлении таможенного декларирования товаров для личного пользования может применяться система двойного коридора.

Применение системы двойного коридора предусматривает самостоятельный выбор физическим лицом, следующим через таможенную границу, таможенного декларирования в письменной форме товаров для личного пользования и соответствующего коридора («зеленого» или «красного») для совершения таможенных операций.

Изначально данная форма декларирования именовалась «конклюдентной формой декларирования», была опробована и с успехом применялась некоторыми таможенными органами РФ еще до организации таможенного союза.

В настоящее время Комиссией таможенного союза установлены следующие правила¹.

Для применения системы двойного коридора в месте прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза (далее — место прибытия товаров) и убытия с этой территории (далее — место убытия товаров) выделяются не менее одного «красного» и не менее одного «зеленого» коридоров для совершения таможенных операций. Общее количество коридоров таможенный орган определяет самостоятельно с учетом объемов пассажиропотока и имеющихся возможностей.

Направление движения к каждому коридору и вход (въезд) в каждый коридор четко обозначены и различимы.

Вход (въезд) в «красный» коридор обозначается специальным графическим символом в виде квадрата красного цвета на белом фоне, а также выполненными красным цветом на государственном языке государства — члена таможенного союза, русском и английском языках надписями «Красный коридор» и «Red channel», «Товары, подлежащие письменному декларированию» и «Goods to declare».

Вход (въезд) в «зеленый» коридор обозначается специальным графическим символом в виде восьмиугольника зеленого цвета на белом фоне, а также выполненными зеленым цветом на государственном языке государства — члена таможенного союза, русском и английском языках надписями «Зеленый коридор» и «Green channel», «Товаров, подлежащих письменному декларированию, нет» и «Nothing to declare».

Место входа (въезда) в «зеленый» коридор и место выхода (выезда) из «зеленого» коридора обозначаются зелеными (белыми) линиями шириной до 50 см.

Расстояние между линиями, обозначающими место входа (въезда) в «зеленый» коридор и место выхода (выезда) из «зеленого» коридора, должно быть не менее двух метров.

Допускается использование для надписей помимо государственного языка государства таможенного союза, рус-

¹ Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 259 «О требованиях, применяемых к обустройству системы двойного коридора в местах прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза и убытия с этой территории».

ского и английского, любого другого языка, применение которого признает целесообразным таможенный орган, в регионе деятельности которого расположено место прибытия товаров и место убытия товаров.

В месте прибытия товаров коридоры «красный» и «зеленый» располагаются после места выдачи багажа так, чтобы при выборе коридора физическое лицо имело при себе сопровождаемый багаж.

В месте убытия товаров коридоры «красный» и «зеленый», как правило, располагаются до места регистрации пассажиров и сдачи багажа так, чтобы при выборе канала физическое лицо имело при себе сопровождаемый багаж.

В пунктах пропуска через государственные (таможенные) границы государств — членов таможенного союза, расположенных в аэропортах, открытых для международных сообщений (полетов), при убытии товаров с таможенной территории таможенного союза допускается расположение «красного» и «зеленого» коридоров после места регистрации пассажиров и сдачи багажа в случаях создания в них условий, обеспечивающих соблюдение и своевременное выявление нарушений законодательства таможенного союза в отношении товаров, перемещаемых в сопровождаемом багаже, сданном авиаперевозчику до проведения таможенного контроля, и лиц, совершивших такие правонарушения.

«Красный» и «зеленый» коридоры в аэропортах, открытых для международных сообщений (полетов), разделяются способом, исключающим наблюдение за лицами, перемещающимися по другому коридору, а также обозначены на государственном языке государства — члена таможенного союза, русском и английском языках надписями «Таможня» и «Customs».

Таможенный орган, производящий таможенные операции в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза физическими лицами, должен организовать непосредственно перед системой двойного коридора информационную зону, позволяющую физическому лицу сделать осознанный выбор соответствующего коридора для совершения таможенных операций.

В данной зоне находятся краткие справки об основных положениях таможенного законодательства таможенного союза по вопросам перемещения через таможенную границу таможенного союза физическими лицами товаров

для личного пользования и иного законодательства таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы, о порядке применения системы двойного коридора, а также предупреждение об ответственности за нарушение таможенных правил.

Информационную зону оборудуют стендами, щитами, табло и другими устройствами с информационными материалами на государственном языке государства — члена таможенного союза, русском и английском языках, а также на любом другом языке, использование которого признает целесообразным таможенный орган, в регионе деятельности которого расположено место прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза и убытия с этой территории.

В информационной зоне также оборудованы места для заполнения бланков пассажирской таможенной декларации с запасом чистых бланков и образцами ее заполнения.

Расположение «красного» и «зеленого» коридоров обеспечивает прямое движение потока физических лиц от информационной зоны или места выдачи багажа и до выхода из коридоров после совершения таможенных процедур.

При использовании системы двойного коридора исключаются специальные проходы (проезды) для физических лиц (транспортных средств), пользующихся таможенными льготами в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза, и в случаях, предусмотренных ТК таможенного союза. Такие физические лица (транспортные средства) могут проследовать как по «зеленому», так и по «красному» коридору в зависимости от того, какие товары они перемещают через таможенную границу таможенного союза.

Система двойного коридора может не применяться в залах официальных лиц и делегаций, организованных в местах прибытия товаров и местах убытия товаров.

ФТС России определен перечень мест прибытия на таможенную территорию таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, в число которых входят 19 автомобильных, 19 авиационных и 3 морских пунктов пропуска¹.

¹ Приказ ФТС России от 09.08.2010 № 1471 «Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования».

Таможенное оформление товаров (за исключением автомобилей), временно ввозимых (вывозимых) физическими лицами для личного пользования

Временный ввоз (вывоз) товаров физическими лицами допускается с разрешения таможенного органа на срок, не превышающий срок фактического пребывания лица на территории РФ (в стране временного пребывания), с учетом целей и иных обстоятельств поездки, а также соответствующего заявления иностранного физического лица.

Таможенное оформление временно ввозимых (вывозимых) товаров производится в соответствии правилами, установленными для ввоза (вывоза) сопровождаемого и несопровождаемого багажа.

При этом идентификацию временно вывозимых физическим лицом с таможенной территории РФ товаров для личного пользования производит таможенный орган по заявлению этого лица.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа делает запись о проведении идентификации в графе «Для служебных отметок» ПТД и заверяет ее путем проставления даты проведения идентификации, подписи и оттиска личной номерной печати.

Срок временного ввоза товаров, ввезенных иностранным физическим лицом, продлевается по его мотивированному запросу в письменной форме таможенным органом РФ по месту временного проживания этого лица в пределах сроков, установленных Правительством РФ в соответствии с ТК РФ.

Таможенное оформление автомобилей (мототранспортных средств), перемещаемых физическими лицами через таможенную границу для личного пользования

Физические лица могут перемещать через таможенную границу таможенного союза для личного пользования следующие транспортные средства:

автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные, главным образом, для перевозки людей, классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН ВЭД таможенного союза, за исключением указанных в абзаце третьем настоящего подпункта (далее — автомобили);

квадроциклы, снегоходы и иные легковые транспортные средства, классифицируемые в товарной позиции 8703 ТН

ВЭД таможенного союза, не предназначенные для движения по дорогам общего пользования;

мотоциклы, мопеды, мотороллеры, классифицируемые в товарной позиции 8711 ТН ВЭД таможенного союза;

моторные транспортные средства для перевозки не более 12 чел., включая водителя, классифицируемые в товарной позиции 8702 ТН ВЭД таможенного союза, моторные транспортные средства для перевозки грузов с полной массой до 5 т, классифицируемые в товарных позициях 8704 21 и 8704 31 ТН ВЭД таможенного союза.

Декларирование перечисленных транспортных средств, вывозимых с таможенной территории таможенного союза в несопровождаемом багаже, а также ввозимых на эту территорию, производится в таможенных органах, в регионе деятельности которых временно пребывают или постоянно проживают лица, их вывозящие (ввозящие). Перемещение ввозимых транспортных средств в соответствующие таможенные органы производится в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Таможенное оформление транспортных средств, временно ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, а также вывозимых с этой территории, в случае их перемещения через таможенную границу таможенного союза следующими на них физическими лицами производят таможенные органы, расположенные в местах прибытия (убытия) этих автомобилей.

Таможенный орган в месте прибытия оформляет на срок, необходимый для доставки автомобиля к месту временного пребывания или постоянного проживания физического лица, ввозящего автомобиль, удостоверение ввоза транспортного средства утвержденной формы.

Срок действия удостоверения ввоза транспортного средства продлевается таможенным органом, в регионе деятельности которого временно пребывает или постоянно проживает лицо, ввозящее автомобиль. Для иностранного физического лица указанный срок продлевается на весь период временного пребывания на таможенной территории РФ.

При прибытии автомобиля на таможенную территорию таможенного союза физическое лицо, следующее на нем через таможенную границу таможенного союза, представляет таможенному органу сведения об этом автомобиле, внося их в соответствующие графы пассажирской таможенной декларации, а также транспортные, товаросопроводительные и иные документы, в том числе:

документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать автомобиль (паспорт транспортного средства или иные документы, содержащие информацию о номерах двигателя, шасси, кузова);

документы, подтверждающие право собственности или владения на автомобиль лица, его перемещающего (купчую, доверенность);

документы, подтверждающие предназначение автомобиля.

При убытии автомобиля с таможенной территории таможенного союза уполномоченное должностное лицо таможенного органа, расположенного в пункте пропуска, производит следующие действия:

проставляет оттиск личной номерной печати в соответствующей графе ПТД, содержащей сведения об автомобиле, постоянно зарегистрированном на таможенной территории РФ;

изымает удостоверение ввоза транспортного средства, оформленное таможенными органами при ввозе автомобиля либо при продлении срока временного ввоза автомобиля.

Автомобили, вывозимые с таможенной территории РФ в несопровождаемом багаже, а также ввозимые на эту территорию (за исключением ввозимых временно), подлежат декларированию путем представления в таможенный орган физическими лицами, перемещающими эти автомобили, таможенной декларации на автомобиль установленной формы.

Таможенная декларация на автомобиль считается поданной с момента ее принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа путем проставления указанным лицом в правом верхнем углу даты подачи декларации, подписи и оттиска личной номерной печати.

С временно вывезенными транспортными средствами для личного пользования допускается совершение операций по техническому обслуживанию или ремонту, потребовавшихся при их нахождении за пределами таможенной территории таможенного союза.

При совершении ремонта временно вывезенного транспортного средства для личного пользования, связанного с заменой частей транспортного средства, подлежащих учету (регистрации) в соответствующих уполномоченных государственных органах, замененная часть подлежит таможенному декларированию, за исключением случаев осуществления гарантийного ремонта или обслуживания со-

гласно условиям договора, заключенного в соответствии с гражданским законодательством государств — членов таможенного союза, либо осуществления ремонта, необходимого для восстановления транспортного средства для личного пользования после его повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

В отношении ввозимых на таможенную территорию таможенного союза автомобилей (мототранспортных средств) может применяться совокупный таможенный платеж или единые ставки таможенных пошлин, налогов, которые зависят от их «возраста» и объема двигателя следующим образом (табл. 7).

Таблица 7

Автомобили, ввозимые самими собственниками либо иными физическими лицами по поручению собственника, не выезжавшего для приобретения автомобиля за пределы таможенной территории таможенного союза, вне зависимости от места совершения такой сделки

Автомобили, с момента выпуска которых прошло не более трех лет	Стоимость которых не превышает 8500 евро в эквиваленте	54% таможенной стоимости, но не менее 2,5 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Стоимость которых составляет более 8500 евро в эквиваленте, но не превышает 16 700 евро в эквиваленте	48% таможенной стоимости, но не менее 3,5 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Стоимость которых составляет более 16700 евро в эквиваленте, но не превышает 42 300 евро в эквиваленте	48% таможенной стоимости, но не менее 5,5 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Стоимость которых составляет более 42 300 евро в эквиваленте, но не превышает 84 500 евро в эквиваленте	48% таможенной стоимости, но не менее 7,5 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Стоимость которых составляет более 84 500 евро в эквиваленте, но не превышает 169 000 евро в эквиваленте	48% таможенной стоимости, но не менее 15 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Стоимость которых составляет более 169 000 евро в эквиваленте	48% таможенной стоимости, но не менее 20 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя

Окончание табл. 7

Автомобили, с момента выпуска которых прошло более трех, но не более пяти лет	Рабочий объем двигателя которых не превышает 1000 см ³	В размере 1,5 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 1000 см ³ , но не превышает 1500 см ³	В размере 1,7 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 1500 см ³ , но не превышает 1800 см ³	В размере 2,5 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 1800 см ³ , но не превышает 2300 см ³	В размере 2,7 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 2300 см ³ , но не превышает 3000 см ³	В размере 3 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 3000 см ³	В размере 3,6 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
Автомобили, с момента выпуска которых прошло более пяти лет	Рабочий объем двигателя которых не превышает 1000 см ³	В размере 3 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 1000 см ³ , но не превышает 1500 см ³	В размере 3,2 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 1500 см ³ , но не превышает 1800 см ³	В размере 3,5 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 1800 см ³ , но не превышает 2300 см ³	В размере 4,8 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 2300 см ³ , но не превышает 3000 см ³	В размере 5 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя
	Рабочий объем двигателя которых составляет более 3000 см ³	В размере 5,7 евро за 1 см ³ рабочего объема двигателя

Момент выпуска, т.е. дата изготовления, рабочий объем двигателя авто-, мототранспортного средства определяются декларантом на основании:

сведений, содержащихся в документах, подтверждающих их регистрацию в государстве предыдущей регистрации;

информации о производителе или генеральном импортере, дилере, дистрибьюторе или ином представителе интересов производителя в государстве — члене таможенного союза, в том числе содержащейся на идентификационных наклейках или табличках либо закодированной в номере кузова авто-, мототранспортного средства;

иных вспомогательных источников информации.

При этом вспомогательные источники информации используются только при отсутствии указанных сведений или документов.

В качестве вспомогательных источников информации могут применяться экспертные заключения Торгово-промышленной палаты государства — члена таможенного союза и ее структурных подразделений, а также иные информационные и справочные источники, доступные для декларанта.

Заключение представителя интересов производителя авто-, мототранспортного средства в государстве — члене таможенного союза может быть запрошено таможенным органом после завершения таможенных операций, связанных с выпуском авто-, мототранспортного средства, в целях контроля сведений о моменте выпуска и (или) рабочем объеме цилиндров двигателя авто-, мототранспортного средства.

При наличии в представляемых для таможенных целей документах и сведениях противоречивой информации момент выпуска и (или) рабочий объем цилиндров двигателя авто-, мототранспортного средства определяются на основании заключения представителя интересов производителя авто-, мототранспортного средства в государстве — члене таможенного союза, заключений таможенной или судебной экспертиз.

В случае если точная дата изготовления не определена, но имеется информация о годе либо годе и месяце изготовления авто-, мототранспортного средства, датой изготовления считается 1 июля года изготовления либо 15 число месяца изготовления соответственно.

При отсутствии документов и информации о времени выпуска транспортного средства она определяется по коду

изготовления, указанному в идентификационном номере авто-, мототранспортного средства. При этом полный год исчисляется с 1 июля года выпуска.

Физические лица, признанные в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющиеся из иностранных государств в страны таможенного союза на постоянное место жительства, в случае ввоза ими автомобилей (не более одного), которые были приобретены указанными лицами до въезда на территорию таможенного союза, освобождаются от уплаты таможенных платежей.

Если по причинам, не зависящим от таможенных органов, немедленное таможенное оформление автомобиля и (или) уплата таможенных пошлин, налогов не представляются возможными в день его прибытия в место таможенного оформления, такой автомобиль подлежит помещению на СВХ.

Таможенное оформление автомобиля завершается путем проставления должностным лицом таможенного органа в соответствии с принятым им решением оттисков штампа и личной номерной печати в таможенной декларации на автомобиль.

После завершения таможенного оформления таможенные органы выдают на автомобиль следующие документы:

паспорт транспортного средства (за исключением автомобилей, ввозимых временно);

таможенный приходный ордер, если производилась уплата таможенных пошлин, налогов.

Паспорт транспортного средства оформляется на имя его собственника и выдается владельцу транспортного средства.

8.2. Таможенное оформление транспортных средств международных перевозок при осуществлении международных перевозок товаров, пассажиров и багажа

В соответствии с ТК таможенного союза транспортные средства — категория товаров, включающая любое водное судно, воздушное судно, автомобильное транспортное средство, прицеп, полуприцеп, железнодорожное транспортное средство (железнодорожный подвижной состав, единица

железнодорожного подвижного состава) или контейнер с предусмотренными для них техническими паспортами или техническими формулярами запасными частями, принадлежностями и оборудованием, горюче-смазочными материалами, охлаждающими и иными техническими жидкостями, содержащимися в заправочных емкостях, предусмотренных их конструкцией, если они перевозятся вместе с указанными транспортными средствами.

Транспортные средства, используемые для международных пассажирских и (или) грузовых перевозок могут ввозиться на территорию таможенного союза и вывозиться с нее только временно с учетом следующих правил.

Продолжительность стоянки транспортных средств международной перевозки, исходя из времени, необходимого для проведения таможенных операций, для воздушного, железнодорожного и автомобильного транспорта не должна превышать три часа, а для водного транспорта — восемь часов, за исключением случаев, когда:

начало или завершение таможенных операций не могут быть осуществлены по независящим от таможенных органов причинам;

помещение под таможенную процедуру товаров, перевозимых на этих транспортных средствах международной перевозки, осуществляется непосредственно в местах перемещения товаров через таможенную границу;

в отношении товаров, перевозимых на этих транспортных средствах международной перевозки, применено таможенное сопровождение в качестве меры обеспечения таможенного транзита;

временное хранение транспортных средств международной перевозки осуществляется в местах временного хранения, расположенных на территории мест перемещения товаров через таможенную границу.

Транспортные средства международной перевозки перемещаются через таможенную границу без применения мер нетарифного и технического регулирования.

Временный ввоз на таможенную территорию таможенного союза транспортных средств международной перевозки без уплаты таможенных пошлин, налогов допускается при одновременном соблюдении следующих условий:

если транспортное средство международной перевозки зарегистрировано на территории иностранного государства за иностранным лицом;

если транспортное средство международной перевозки ввозится на таможенную территорию таможенного союза и используется иностранным лицом, за исключением случаев, когда транспортное средство международной перевозки используется лицом государства — члена таможенного союза, надлежащим образом уполномоченным иностранным лицом на оказание услуг по перевозке доверенностью в простой письменной форме или договором на оказание таких услуг, для завершения или начала международной перевозки грузов, пассажиров и (или) багажа на таможенной территории таможенного союза либо за ее пределами.

Транспортные средства международной перевозки, временно ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, имеют статус иностранных товаров.

По общему правилу временно ввезенные на таможенную территорию таможенного союза транспортные средства международной перевозки должны быть вывезены с этой территории после завершения операций перевозки, в связи с которыми такие транспортные средства были ввезены на таможенную территорию таможенного союза.

С временно ввезенными транспортными средствами международной перевозки допускается совершать обычные операции по их техническому обслуживанию или ремонту, которые потребовались при их следовании на таможенную территорию таможенного союза либо нахождении на указанной территории.

На таможенной территории таможенного союза не допускается:

использование временно ввезенных транспортных средств международной перевозки для перевозки грузов, пассажиров и (или) багажа, начинающейся и завершающейся на таможенной территории таможенного союза (далее для целей использования в настоящей главе — внутренняя перевозка по таможенной территории таможенного союза);

передача временно ввезенных транспортных средств международной перевозки иным лицам, в том числе в аренду (в субаренду), за исключением передачи их для ремонта, технического обслуживания, хранения либо передачи в целях завершения операции перевозки путем немедленного вывоза транспортного средства международной перевозки.

Особенности использования транспортных средств международной перевозки, осуществляющих перевозку

пассажиров, а также прицепов, полуприцепов, контейнеров и железнодорожного подвижного состава, осуществляющих перевозку грузов и (или) багажа для внутренней перевозки по таможенной территории таможенного союза, определяются международным договором государств — членов таможенного союза.

Использование временно ввезенных транспортных средств международной перевозки либо их передача иным лицам допускаются при условии помещения этих транспортных средств под таможенные процедуры.

Временный вывоз транспортного средства международной перевозки допускается при условии, что это транспортное средство международной перевозки является товаром таможенного союза и зарегистрировано на территории государства — члена таможенного союза за лицом государства — члена таможенного союза.

Временный вывоз воздушных судов в качестве транспортных средств международной перевозки допускается при условии, что воздушное судно является товаром таможенного союза и используется лицом государства — члена таможенного союза для целей международной перевозки.

Транспортные средства международной перевозки временно вывозятся с таможенной территории таможенного союза без уплаты вывозных таможенных пошлин.

Временный вывоз транспортного средства международной перевозки допускается независимо от того, каким лицом и в каких целях оно будет использоваться за пределами таможенной территории таможенного союза.

Сроки временного вывоза транспортных средств международной перевозки не ограничиваются.

С временно вывезенными транспортными средствами международной перевозки допускается совершение:

операций по техническому обслуживанию и (или) текущему ремонту, необходимых для обеспечения их сохранности, эксплуатации и поддержания в состоянии, в котором они находились на день вывоза, если потребность в таких операциях возникла во время использования этих транспортных средств в международной перевозке;

операций по безвозмездному (гарантийному) ремонту;

операций по ремонту, включая капитальный ремонт, осуществляемых для восстановления транспортных средств международной перевозки после их повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы, которые

имели место за пределами таможенной территории таможенного союза.

Иные операции по ремонту и (или) другие операции в отношении временно вывезенных транспортных средств международной перевозки допускаются при условии помещения этих транспортных средств под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

В случае совершения указанных операций без помещения временно вывезенных транспортных средств международной перевозки под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории при ввозе таких транспортных средств международной перевозки подлежат уплате соответствующие таможенные пошлины и налоги.

В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенное транспортное средство международной перевозки лицо, которое вывезло такое транспортное средство международной перевозки, обязано поместить транспортное средство международной перевозки, являющееся товарами таможенного союза, под таможенную процедуру экспорта.

Таможенное декларирование таких товаров допускается без их фактического представления таможенному органу.

При завершении временного вывоза транспортных средств международной перевозки их ввозом на таможенную территорию таможенного союза такие транспортные средства международной перевозки ввозятся на таможенную территорию таможенного союза без уплаты таможенных пошлин, налогов.

Ввоз на таможенную территорию таможенного союза временно вывезенных транспортных средств международной перевозки может осуществляться через любой таможенный орган.

Таможенное декларирование транспортных средств международной перевозки осуществляется при временном ввозе на таможенную территорию таможенного союза транспортных средств международной перевозки и вывозе таких временно ввезенных транспортных средств с такой территории, а также при временном вывозе с таможенной территории таможенного союза транспортных средств международной перевозки и ввозе таких временно вывезенных транспортных средств международной перевозки на такую территорию путем подачи перевозчиком таможенному органу таможенной декларации на транспортное средство.

В качестве таможенной декларации на транспортное средство применяются стандартные документы перевозчика, предусмотренные международными договорами в области транспорта, участниками которых являются государства — члены таможенного союза, если в них содержатся сведения о транспортном средстве международной перевозки, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, цели ввоза (вывоза) транспортного средства международной перевозки и (или) наименовании запасных частей и оборудования, которые перемещаются для ремонта или эксплуатации транспортного средства международной перевозки.

Если в представленных стандартных документах перевозчика не содержатся все необходимые сведения, таможенное декларирование транспортных средств международной перевозки осуществляется путем представления таможенной декларации на транспортное средство установленной формы. При этом представленные стандартные документы перевозчика рассматриваются как неотъемлемая часть таможенной декларации на транспортное средство.

При вывозе с таможенной территории таможенного союза временно ввезенных транспортных средств международной перевозки и при ввозе на такую территорию временно вывезенных транспортных средств международной перевозки таможенному органу в качестве таможенной декларации на транспортные средства допускается использовать таможенную декларацию на транспортное средство, представленную при таможенном декларировании временно ввозимых или временно вывозимых транспортных средств международной перевозки соответственно.

При таможенном декларировании транспортных средств международной перевозки таможенный орган не вправе требовать представления иных сведений.

По результатам проверки таможенной декларации на транспортное средство таможенный орган оформляет временный ввоз или временный вывоз транспортного средства международной перевозки либо завершение временного вывоза или временного ввоза транспортных средств международной перевозки путем проставления в таможенной декларации на транспортное средство отметок по форме и в порядке, которые определяются решением Комиссии таможенного союза.

Таможенное оформление транспортных средств, запасных частей и оборудования производится в упрощенном порядке в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или месте убытия с этой территории.

Если требования к документам, представляемым в таможенный орган при въезде или выезде транспортных средств, определены международными договорами РФ в области транспорта, для таможенных целей применяются документы, предусмотренные указанными договорами РФ.

В качестве примера можно привести конвенцию о международных дальних автоперевозках 1975 г. (АСМАП).

8.3. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях

Под международными почтовыми отправлениями понимаются почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории таможенного союза, поступающие на таможенную территорию таможенного союза либо следующие транзитом через эту территорию. К международным почтовым отправлениям относятся:

- 1) письма (простые, заказные, с объявленной ценностью);
- 2) почтовые карточки (простые, заказные);
- 3) бандероли и специальные мешки «М» (простые, заказные);
- 4) секограммы (простые, заказные);
- 5) мелкие пакеты (заказные);
- 6) посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью);
- 7) международные отправления экспресс-почты.

Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров:

запрещенных законодательством таможенного союза к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или вывозу с этой территории;

запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза;

в отношении которых применяются ограничения, установленные в соответствии с решениями Комиссии таможенного союза.

Таможенные операции в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производятся таможенным органом в местах (учреждениях) международного почтового обмена либо в иных местах, определенных таможенным органом.

Места (учреждения) международного почтового обмена определяются законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенное декларирование товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится с использованием предусмотренных актами Всемирного почтового союза документов, сопровождающих международные почтовые отправления, либо декларации на товары.

Товары, пересылаемые в международных почтовых отправлениях, за исключением пересылаемых физическими лицами товаров для личного пользования, подлежат таможенному декларированию с использованием декларации на товары в случаях, если:

подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, т.е. товары для личного пользования (за исключением неделимых товаров);

в отношении товаров применяются специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры и соблюдаются запреты и ограничения;

фактический вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и (или) налоговому органам;

товары помещаются под таможенную процедуру иную, чем таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления.

Товары, пересылаемые в течение одного месяца в адрес одного получателя, являющегося физическим лицом, находящимся на таможенной территории таможенного союза, облагаются таможенными пошлинами в том случае, если их таможенная стоимость превышает сумму, эквивалентную 1000 евро, и (или) их вес превышает 31 кг. В этом случае пошлины взимаются по единой ставке 30% от их таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 кг веса в части превышения указанных ограничений.

Таможенное декларирование товаров, вывозимых в международных почтовых отправлениях с таможенной территории таможенного союза, осуществляется до их передачи операторам почтовой связи для отправки.

Оператор почтовой связи по требованию таможенного органа предъявляет международные почтовые отправления для проведения таможенного осмотра и таможенного досмотра. Способы такого предъявления определяются таможенными органами.

Таможенные органы не требуют предъявления им следующих видов ввозимых почтовых отправлений: аэрограмм; почтовых карточек и писем; секограмм.

При наличии достаточных оснований полагать, что в указанных почтовых отправлениях содержатся товары, запрещенные или ограниченные к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, а также при проведении таможенного осмотра или таможенного досмотра на основе выборочных или случайных проверок таможенные органы вправе требовать предъявления указанных почтовых отправлений.

Таможенные органы вправе требовать от оператора почтовой связи предъявления вывозимых международных почтовых отправлений, в отношении которых таможенные органы проводят таможенный осмотр или таможенный досмотр на основе выборочных или случайных проверок.

При расхождении в количестве и при несоответствии вложений, выявленных при таможенном досмотре международного почтового отправления, работник оператора почтовой связи совместно с должностным лицом таможенного органа подписывает акт таможенного досмотра.

При проведении таможенного осмотра или таможенного досмотра товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, таможенные органы используют технические средства таможенного контроля.

Если в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, не требуется подача декларации на товары, таможенные пошлины, налоги исчисляются и начисляются таможенным органом, осуществляющим таможенные операции в месте (учреждении) международного почтового обмена с использованием таможенного приходного ордера установленной формы.

Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов производится на основании сведений о стоимости товаров, указанных в документах, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и используемых для таможенных целей.

В отношении международных почтовых отправлений с объявленной ценностью суммы таможенных пошлин, на-

логов исчисляются исходя из этой объявленной ценности только в случае, если она превышает стоимость, указанную в документах, используемых для таможенных целей.

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, подлежат уплате в размерах, установленных ТК таможенного союза и международными договорами государств — членов таможенного союза.

При утрате международных почтовых отправлений или их выдаче получателю без разрешения таможенного органа обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов несет оператор почтовой связи, утративший или выдавший указанные почтовые отправления.

8.4. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи

Ввоз на таможенную территорию таможенного союза и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускается после выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

При подаче таможенной декларации фактическое предъявление товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, таможенному органу не требуется.

При ввозе на таможенную территорию таможенного союза или вывозе с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускается смешивание товаров, а также изменение количества и состояния (качества) товаров вследствие технологических особенностей транспортировки и специфических характеристик товаров в соответствии с техническими регламентами и национальными стандартами, действующими в государствах — членах таможенного союза.

Количество товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, определяется на основании показаний приборов учета, установленных в технологически обусловленных местах, актов о фактических поставках товаров по соответствующему внешнеторговому договору, актов сдачи-приемки, сертификатов качества товаров и других аналогичных документов, подтверждающих адресное распределение объемов произведенных, поставленных и потребленных товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом,

за расчетный период, определяемый в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

При таможенном декларировании товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, вывозимых с таможенной территории таможенного союза, используются показания приборов учета, расположенных на территории государства отправления этих товаров, либо приборов учета, находящихся на территории сопредельного государства.

При таможенном декларировании товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза, используются показания приборов учета, расположенных на территории государства назначения этих товаров, либо приборов учета, находящихся на территории сопредельного государства.

При таможенном декларировании перемещаемого трубопроводным транспортом природного газа для подтверждения его количества и качества используются акты о фактических поставках природного газа, составленные на основании показаний приборов учета, расположенных в местах его сдачи контрагентам, определенных условиями внешнеторговых договоров, на основании которых осуществляется такое перемещение.

Ввоз на таможенную территорию таможенного союза и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых по линиям электропередачи (далее — электрическая энергия), допускается до подачи таможенной декларации таможенному органу. Декларирование осуществляется с последующей подачей таможенной декларации на помещение электрической энергии под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления или экспорта соответственно не позднее 20 числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической ее поставки.

При подаче таможенной декларации фактическое предъявление электрической энергии таможенному органу не требуется.

Таможенному декларированию подлежит ввезенное или вывезенное фактическое количество электрической энергии. Количество электрической энергии определяется на основании показаний приборов учета, установленных в технологически обусловленных местах и фиксирующих перемещение электрической энергии, актов о фактических поставках электрической энергии по соответствующему внешнеторговому договору, актов сдачи-приемки и других

документов, подтверждающих фактическое перемещение электрической энергии, как сальдо-переток электрической энергии (алгебраическая сумма перетоков электрической энергии в противоположных направлениях по всем находящимся в работе межгосударственным линиям электропередачи всех классов напряжения) за каждый календарный месяц, если иной порядок определения количества электрической энергии не установлен законодательством государств — членов таможенного союза.

Рассчитанное значение сальдо-перетока корректируется на величину имеющих место при перемещении электрической энергии потерь электрической энергии в сетях в соответствии с техническими регламентами и национальными стандартами, действующими в государствах — членах таможенного союза.

При таможенном декларировании электрической энергии, вывозимой с таможенной территории таможенного союза, используются показания приборов учета, расположенных на территории государства отправления этой электрической энергии, либо приборов учета, находящихся на территории сопредельного государства.

При таможенном декларировании электрической энергии, ввозимой на таможенную территорию таможенного союза, используются показания приборов учета, расположенных на территории государства назначения этой электрической энергии, либо приборов учета, находящихся на территории сопредельного государства.

Приборы учета товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, устанавливаются на таможенной территории таможенного союза.

Места установки приборов учета товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, через таможенную границу, могут находиться за пределами этой территории при условии наличия международных договоров государства — члена таможенного союза и сопредельного государства, определяющих их работу и порядок доступа должностных лиц таможенных органов.

Приборы учета перемещаемого трубопроводным транспортом природного газа могут находиться на таможенной территории таможенного союза и (или) за ее пределами в местах, где проведение замеров обусловлено технологией транспортировки природного газа, и определенных усло-

виями внешнеторговых договоров, на основании которых осуществляется такое перемещение.

Места установки приборов учета товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, при пересечении таможенной границы утверждаются в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

В целях предотвращения несанкционированного доступа и изменения информации в показаниях находящихся на таможенной территории таможенного союза приборов учета товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, на такие приборы таможенными органами налагаются средства идентификации.

Идентификация товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, не осуществляется, что не препятствует таможенным органам устанавливать в таможенных целях количество, качество и другие характеристики товаров, используя сведения, содержащиеся в документах, показания счетчиков и других измерительных приборов.

Таможенный транзит иностранных товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, по таможенной территории таможенного союза и (или) по территории государства, не являющегося членом таможенного союза, между пунктами, расположенными в местах установки приборов учета, применяется исключительно в соответствии с международными договорами между государствами — членами таможенного союза и законодательством государств — членов таможенного союза.

Электрическая энергия, перемещаемая по линиям электропередачи через таможенную территорию таможенного союза в условиях параллельной работы энергосистем, не подлежит помещению под таможенную процедуру таможенного транзита. При этом не позднее 20 числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактического перемещения электрической энергии, в таможенный орган подлежит представлению письменное заявление с указанием сведений об объемах перемещения за расчетный период, условной стоимости электрической энергии и иных сведений, установленных законодательством государств — членов таможенного союза.

Допускается изменение специфических характеристик транзитных товаров, перемещаемых по таможенной терри-

тории таможенного союза трубопроводным транспортом, вследствие технологических особенностей транспортировки в соответствии с техническими регламентами и национальными стандартами, действующими в государствах — членах таможенного союза.

8.5. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц

Отдельными категориями иностранных лиц считаются дипломатические представительства, консульские учреждения, иные официальные представительства иностранных государств, международные организации, персонал этих представительств, учреждений и организаций.

Решением Комиссии таможенного союза могут определяться особенности таможенного декларирования товаров, нормы провоза отдельных категорий товаров, перемещаемых дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций для официального и личного пользования.

По общему правилу дипломатические представительства иностранных государств, расположенные на территориях государств — членов таможенного союза, могут ввозить на таможенную территорию таможенного союза и вывозить с этой территории товары, предназначенные для официального пользования дипломатических представительств, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Глава дипломатического представительства иностранного государства и члены дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, а также проживающие вместе с ними члены их семей, если они не проживают в государстве пребывания постоянно и не являются гражданами государства пребывания, могут ввозить на таможенную территорию таможенного союза товары, предназначенные для их личного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, и вывозить за пределы таможенной территории таможенного союза то-

вары, предназначенные для их личного пользования, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Личный багаж главы дипломатического представительства иностранного государства, членов дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, а также проживающих вместе с ними членов их семей, если они не проживают в государстве пребывания постоянно и не являются гражданами государства пребывания, освобождается от таможенного досмотра при отсутствии серьезных оснований предполагать, что он содержит товары, не предназначенные для личного пользования, или товары, ввоз в государства — члены таможенного союза или вывоз из государств — членов таможенного союза которых запрещен либо регулируется карантинными правилами. Таможенный досмотр таких товаров должен проводиться только в присутствии указанных лиц или их представителей.

Члены административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства и проживающие вместе с ними члены их семей, если указанные лица и члены их семей не проживают постоянно в государстве пребывания и не являются гражданами государства пребывания, могут ввозить на таможенную территорию таможенного союза товары, предназначенные для их личного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

На основе международного договора государства — члена таможенного союза с иностранным государством таможенные льготы, предоставляемые ТК РФ членам дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, могут быть распространены на членов административно-технического и обслуживающего персонала этого представительства, а также на членов их семей, не проживающих в государстве пребывания постоянно и не являющихся гражданами государства пребывания, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства.

Консульским учреждениям иностранных государств, консульским должностным лицам иностранных государств, включая главу консульского учреждения иностранного го-

сударства, и консульским служащим иностранных государств, а также членам их семей предоставляются таможенные льготы.

На основе международного договора государства — члена таможенного союза с иностранным государством на работников обслуживающего персонала консульского учреждения иностранного государства, а также на членов их семей, не проживающих в государстве пребывания постоянно, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства могут быть распространены таможенные льготы, предоставляемые членам соответствующего административно-технического и обслуживающего персонала дипломатического представительства иностранного государства.

Дипломатическая почта и консульская вализа иностранных государств, перемещаемые через таможенную границу, не подлежат ни вскрытию, ни задержанию.

При наличии серьезных оснований предполагать, что в консульской вализе содержатся документы и (или) товары, не предназначенные исключительно для официального пользования, таможенный орган вправе требовать вскрытия консульской вализы уполномоченными лицами представляемого иностранного государства в присутствии должностного лица таможенного органа. В случае отказа от вскрытия консульская вализа возвращается в место отправления.

Все места, составляющие дипломатическую почту и консульскую вализу, должны иметь видимые внешние знаки, указывающие на характер этих мест.

Дипломатическая почта может содержать только дипломатические документы и товары, предназначенные исключительно для официального пользования, а консульская вализа — только официальную корреспонденцию и документы или товары, которые предназначены исключительно для официального пользования.

Иностранные дипломатические и консульские курьеры могут ввозить на таможенную территорию таможенного союза и вывозить с этой территории товары, предназначенные для их личного пользования, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства с освобождением от таможенного досмотра, уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Дипломатические и консульские курьеры должны быть снабжены официальным курьерским листом, в котором указываются их статус и число мест, составляющих дипломатическую почту и консульскую вализу. Курьерский лист подписывается и скрепляется печатью учреждения, отправляющего дипломатическую почту и консульскую вализу.

Дипломатическая почта и консульская вализа могут быть также вверены временному дипломатическому или консульскому курьеру, назначенному для перевозки только данной дипломатической почты или консульской вализы и снабженному курьерским официальным листом.

Представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, а также на основе взаимности членам делегаций иностранных государств, которые приезжают в государства — члены таможенного союза для участия в международных переговорах, международных конференциях и совещаниях или с другими официальными поручениями, членам их семей, сопровождающим указанных лиц, предоставляются таможенные льготы.

Таможенные льготы для международных межгосударственных и неправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств и членов их семей определяются соответствующими международными договорами.

8.6. Перемещение товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности

Таможенные органы в пределах своей компетенции принимают меры по защите прав правообладателей на объекты интеллектуальной собственности в следующем порядке.

На основании заявлений правообладателей объекты интеллектуальной собственности включаются таможенными органами в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, который ведется в таможенном органе государства — члена таможенного союза в порядке и на условиях, установленных законодательством государств — членов таможенного союза.

В Единый реестр на основании заявления правообладателя включаются объекты интеллектуальной собствен-

ности, подлежащие правовой охране в каждом из государств — членов таможенного союза.

Правообладатель, имеющий достаточные основания полагать, что может иметь место нарушение его прав в соответствии с законодательствами государств — членов таможенного союза и (или) законодательством таможенного союза в сфере интеллектуальной собственности в связи с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза или при совершении иных действий с товарами, находящимися под таможенным контролем, вправе подать заявление о включении объекта интеллектуальной собственности в Единый реестр.

Заявление подается в письменном виде в центральный таможенный орган одного из государств — членов таможенного союза. При наличии технической возможности заявление может быть подано в электронном виде.

Заявление подается от имени одного правообладателя (нескольких правообладателей) в отношении одного вида объектов интеллектуальной собственности. Указание в одном заявлении одновременно сведений о различных видах объектов интеллектуальной собственности, если даже эти объекты интеллектуальной собственности принадлежат одному правообладателю (одним и тем же правообладателям), не допускается.

Лицо, представляющее интересы различных правообладателей по различным объектам интеллектуальной собственности одного вида, должно оформлять отдельные заявления в отношении различных объектов интеллектуальной собственности, принадлежащих различным правообладателям.

Заявление от имени правообладателя, не имеющего постоянного представительства на таможенной территории таможенного союза, может быть подано через лиц, имеющих постоянное местонахождение (зарегистрированных) на территории одного из государств — членов таможенного союза.

Заявление должно содержать сведения:

о правообладателе, а в случае, если заявление подается их представителем, — также о представителе;

об объекте интеллектуальной собственности;

о товарах, перемещение которых через таможенную границу таможенного союза или иные действия с такими товарами, находящимися под таможенным контролем, влекут за собой, по мнению правообладателя, нарушение его

прав, охраняемых в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза, достаточно подробные для обеспечения возможности их выявления таможенными органами (описание внешнего вида товаров (их упаковки, этикетки и т.д.);

об уполномоченных правообладателем импортерах, экспортерах;

о кодах товаров не менее чем на уровне первых четырех знаков в соответствии с ТН ВЭД таможенного союза;

о предполагаемых местах ввоза товаров, перемещение которых через таможенную границу таможенного союза или иные действия с такими товарами, находящимися под таможенным контролем, влекут за собой, по мнению правообладателя, нарушение его прав, охраняемых в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза, импортерах (экспортерах) таких товаров в случае, если имеется такая информация;

о сроке защиты прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности.

Указанные сведения могут быть оформлены в виде копий документов, подтверждающих данные сведения. При представлении копий документов могут быть затребованы оригиналы документов, которые возвращаются после проверки на соответствие копиям.

Отдельные сведения, имеющие отношение к объектам интеллектуальной собственности и носящие описательный характер либо представляющие собой перечень или свод каких-либо данных, могут быть дополнительно переданы в электронном виде на материальном носителе или посредством электронной почты.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие права на объекты интеллектуальной собственности в каждом из государств — членов таможенного союза (свидетельства, договоры (в том числе лицензионные) о передаче прав, другие документы, которые правообладатель может представить в подтверждение прав на объекты интеллектуальной собственности в каждом из государств — членов таможенного союза в соответствии с их законодательством), а также документы, подтверждающие сведения, подлежащие указанию в заявлении.

Правообладатель может приложить к заявлению образцы товаров, которые могут служить подтверждением имеющегося, по его мнению, факта нарушения его прав.

Если заявление подается лицом, представляющим интересы правообладателя, к заявлению прилагается также доверенность, выданная правообладателем такому лицу. Доверенность должна действовать на всей территории таможенного союза.

В случае если на территориях государств — членов таможенного союза права на один и тот же объект интеллектуальной собственности принадлежат разным правообладателям, к заявлению должны быть приложены доверенности от каждого из правообладателей.

Заявление и прилагаемые к нему документы предоставляются на русском или ином языке. В случае предоставления документов на ином языке к заявлению прилагается их перевод на русский язык.

Одновременно с заявлением представляется письменное обязательство правообладателя о возмещении имущественного вреда, который может быть причинен декларанту, собственнику, получателю товаров или иным лицам в связи с приостановлением выпуска товаров.

В случае если на территориях государств — членов таможенного союза права на один и тот же объект интеллектуальной собственности принадлежат разным лицам, к заявлению должны быть приложены обязательства каждого из правообладателей.

Правообладатель (его представитель) обязан незамедлительно сообщать об изменении сведений, указанных в заявлении либо в прилагаемых к нему документах.

В случае если заявление не содержит указанных документов и сведений, центральные таможенные органы вправе запросить у правообладателя (его представителя) документы и сведения, необходимые для принятия решения.

При непредставлении таких документов и сведений в месячный срок центральные таможенные органы государств — членов таможенного союза вправе отказать в рассмотрении заявления.

Рассмотрение заявления и принятие решений:

- о включении объектов интеллектуальной собственности в Единый реестр;

- об отказе во включении объектов интеллектуальной собственности в Единый реестр;

- о внесении изменений и дополнений в Единый реестр;

- о продлении срока включения в Единый реестр;

- об исключении объектов интеллектуальной собственности из Единого реестра

осуществляется в соответствии с Регламентом взаимодействия таможенных органов государств — членов таможенного союза по вопросам ведения единого таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности, который утверждается решением Комиссии таможенного союза.

Комиссия таможенного союза определяет орган, уполномоченный на ведение Единого реестра.

Таможенный орган включает в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, который ведется в таможенном органе государства — члена таможенного союза, объекты интеллектуальной собственности, которые, после прохождения приведенных выше процедур, подлежат защите на территории государства — члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства.

Меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности не применяются таможенными органами в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу:

- физическими лицами для личного пользования, в том числе пересылаемых в их адрес в международных почтовых отправлениях;

- в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;

- дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций, для официального и личного пользования.

Таможенные органы принимают меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, таможенный реестр которых ведется данными таможенными органами в государстве — члене таможенного союза, и объекты интеллектуальной собственности, включенные в единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств — членов таможенного союза, а в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза также в отношении объектов интеллектуальной собственности, не включенных в такие таможенные реестры.

Срок защиты прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности устанавливается при включении объектов интеллектуальной собственности в таможенные реестры, которые ведутся таможенными органами в государствах — членах таможенного союза, и единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности

сти государств — членов таможенного союза с учетом срока, указанного правообладателем в заявлении, но не более двух лет со дня включения в такие реестры.

Указанный срок может быть продлен на основании заявления правообладателя неограниченное количество раз, но каждый раз не более чем на два года при условии соблюдения требований, предусмотренных настоящей главой.

Срок защиты прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности не может превышать срока действия прав правообладателя на соответствующий объект интеллектуальной собственности.

Если при совершении таможенных операций, связанных с помещением под таможенные процедуры товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, включенных в таможенный реестр, который ведется таможенным органом государства — члена таможенного союза, или в единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств — членов таможенного союза, таможенным органом обнаружены признаки нарушения прав интеллектуальной собственности, выпуск таких товаров приостанавливается сроком на 10 рабочих дней.

По запросу правообладателя или лица, представляющего его интересы, этот срок может быть продлен таможенным органом, но не более чем на 10 рабочих дней, если указанные лица обратились в уполномоченные органы за защитой прав правообладателя в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Решения о приостановлении выпуска товаров и о продлении срока приостановления выпуска товаров принимаются в письменной форме руководителем таможенного органа или уполномоченным им лицом.

Таможенный орган не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении выпуска товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, уведомляет декларанта и правообладателя или лиц, представляющих их интересы, о таком приостановлении, причинах и сроках приостановления, а также сообщает декларанту наименование (фамилию, имя, отчество) и место нахождения (адрес) правообладателя и (или) лица, представляющего его интересы, а правообладателю или лицу, представляющему его интересы, — наименование (фамилию, имя, отчество) и место нахождения (адрес) декларанта.

По истечении срока приостановления выпуска товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, выпуск таких товаров возобновляется и производится в порядке, установленном ТК таможенного союза, за исключением случаев, когда таможенному органу представлены документы, подтверждающие изъятие товаров, наложение на них ареста либо их конфискацию, либо иные документы в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенные органы вправе приостановить выпуск товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, не включенные в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, который ведется таможенным органом государства — члена таможенного союза, и единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств — членов таможенного союза, без заявления правообладателя в порядке, определенном законодательством государств — членов таможенного союза.

Правообладатель в соответствии с гражданским законодательством государств — членов таможенного союза несет ответственность за имущественный вред (ущерб), причиненный декларанту, собственнику, получателю товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, в результате приостановления выпуска товаров в соответствии с настоящей главой, если не будет установлено нарушение прав правообладателя.

По общему правилу решение о приостановлении выпуска товаров подлежит отмене до истечения срока приостановления выпуска товаров, если:

в таможенный орган поступило заявление правообладателя или лица, представляющего его интересы, об отмене такого решения;

объект интеллектуальной собственности исключен из таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности, который ведется таможенным органом государства — члена таможенного союза и единого таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности государств — членов таможенного союза.

Отмена решения о приостановлении выпуска товаров оформляется в письменной форме руководителем таможенного органа или уполномоченным им лицом.

После отмены решения о приостановлении выпуска товаров выпуск таких товаров возобновляется и производится в соответствии с обычным порядком.

Таможенный орган представляет декларанту, правообладателю или лицу, представляющему его интересы, информацию о товарах, в отношении которых принято решение о приостановлении выпуска.

Информация, полученная декларантом, правообладателем или лицом, представляющим его интересы, в соответствии с настоящей статьей является конфиденциальной и не должна ими разглашаться, передаваться третьим лицам, а также государственным органам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств — членом таможенного союза.

С письменного разрешения таможенного органа правообладатель, декларант или их представители имеют право под таможенным контролем отбирать пробы и образцы товаров, в отношении которых принято решение о приостановлении их выпуска, проводить их исследование, а также осматривать, фотографировать или иным образом фиксировать такие товары.

Контрольные вопросы и задания

1. В чем заключается специфика таможенного оформления транспортных средств?
2. Какие документы принимаются таможенными органами в качестве таможенной декларации при перемещении через таможенную границу транспортного средства?
3. Кто выступает в роли декларанта при таможенном оформлении транспортного средства?
4. Перечислите и кратко охарактеризуйте формы декларирования, которые могут использоваться физическими лицами, перемещающими товары через таможенную границу РФ.
5. Как производится декларирование товаров в конклюдентной форме?
6. Какие товары могут быть ввезены физическими лицами без уплаты таможенных платежей?
7. Нужно ли вам будет платить таможенные платежи (и если нужно, то какую сумму) при ввозе в сопровождаемом багаже на таможенную территорию РФ товара, который стоит 40 тыс. руб. в эквиваленте и весит 55 кг?
8. Что называется отдельно следующим багажом физического лица и каков порядок его декларирования?
9. Какие правила установлены для целей таможенного оформления товаров, временно ввозимых и временно вывозимых физическими лицами?

10. Какие товары не могут считаться товарами, ввозимыми физическим лицом на таможенную территорию для личного пользования?

11. Какие товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу, освобождаются от уплаты таможенных платежей?

12. Приведите примеры бывших в употреблении товаров для личного пользования, временно ввозимых на таможенную территорию таможенного союза иностранными физическими лицами, с освобождением от уплаты таможенных платежей.

13. Какие товары облагаются таможенными платежами по единой ставке 30% от их таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 кг веса в части превышения стоимостной нормы 1 тыс. евро в эквиваленте и (или) весовой 31 кг?

14. В каких случаях требуется подавать таможенную декларацию в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях?

15. В каких случаях при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях уплачиваются таможенные платежи?

16. Перечислите особенности таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу по линиям электропередач или трубопроводным транспортом.

17. Каков порядок декларирования товаров, перемещаемых через таможенную границу по линиям электропередач или трубопроводным транспортом?

18. Как ведется учет товаров, перемещаемых через таможенную границу по линиям электропередач или трубопроводным транспортом?

19. Как рассчитываются таможенные платежи в отношении автомобилей, ввозимых на таможенную территорию таможенного союза физическими лицами для личного пользования?

20. Какое количество алкогольных напитков позволяет ввезти на таможенную территорию таможенного союза физическому лицу без уплаты таможенных платежей и как рассчитываются таможенные платежи при превышении установленных ограничений?

Рекомендуемая литература

Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском». По материалам сайта: customs.ru.

Решение Комиссии таможенного союза от 20.05.2010 № 259 «О требованиях, применяемых к обустройству системы двойного

коридора в местах прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза и убытия с этой территории». По материалам сайта: customs.ru.

Соглашение от 21.05.2010 «О едином таможенном реестре объектов интеллектуальной собственности государств — членов таможенного союза». По материалам сайта: customs.ru.

Соглашение от 18.06.2010 «Об особенностях использования транспортных средств международной перевозки, осуществляющих перевозку пассажиров, а также прицепов, полуприцепов, контейнеров и железнодорожного подвижного состава, осуществляющих перевозку грузов и (или) багажа для внутренней перевозки по таможенной территории таможенного союза». По материалам сайта: tsouz.ru.

Соглашение от 18.06.2010 «Об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях». По материалам сайта: customs.ru.

Договор от 05.07.2010 «О порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза». По материалам сайта: customs.ru.

Гармонников, С. Н. Совершенствование административно-правового механизма таможенного оформления и таможенного контроля автотранспортных средств, перемещаемых через границы Союзного государства Беларуси и России // Журнал российского права. — 2010. — № 4. — С. 124—130.

Осипова, Н. Ю. Контроль в отношении экспорта технологий: новые тенденции правового регулирования // Государство и право. — 2009. — № 2. — С. 111—115.

Панова, Е. Н. Товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности. Роль таможенной оценки в регулировании внешнеэкономической деятельности // Право и экономика. — 2009. — № 8.

Петров, Е. Н. Правовые особенности защиты интеллектуальной собственности на единой таможенной территории применительно к нормам международного права // Таможенное дело. — 2009. — № 4. — С. 18—26.

Трунина, Е. В. О таможенном оформлении автомобилей иностранного производства для личного пользования // Хозяйство и право. — 2010. — № 7. — С. 104—109.

Глава 9 ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

— назначение и порядок функционирования СУР в таможенном деле;

— назначение и виды зон таможенного контроля;

— существующие формы таможенного контроля их специфику и особенности применения должностными лицами таможенных органов РФ;

уметь:

— выбирать оптимальные формы таможенного контроля;

— организовывать и обеспечивать проведение контрольных мероприятий;

— оценивать законность и целесообразность действий должностных лиц таможенных органов при осуществлении таможенного контроля;

владеть:

— специальной терминологией;

— навыками организации таможенного контроля с применением СУР.

9.1. Система управления рисками в таможенном контроле

В соответствии со ст. 4 ТК таможенного союза таможенный контроль — совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств — членов таможенного союза.

При проведении таможенного контроля таможенные органы должны расходовать свои ресурсы (специальное оборудование и технику, рабочее время и т.д.) экономно, но эффективно. То есть исходить из принципа выборочности и, как правило, ограничиваться только теми формами тамо-

женного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ. Для этого при выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками (СУР).

«Управление рисками — это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Этот метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников ВЭД от излишнего бюрократического контроля. Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенного оформления на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров и физических лиц сравнительно свободно проходить через таможенную границу»¹.

Четырехуровневая система администрирования, созданная в российской таможенной службе (ФТС России, РТУ, таможни и таможенные посты), объединенная в единую информационную сеть, создает условия для построения эффективной СУР.

Цели применения СУР:

обеспечение в пределах компетенции таможенных органов мер по защите национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;

сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;

выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств — членов таможенного союза, которые имеют устойчивый характер, связанные с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах, подрывают конкурентоспособность товаров таможенного союза;

ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу.

Положительный результат применения в деятельности таможенных органов СУР подтверждает опыт работы таможенных органов зарубежных стран.

¹ Kyoto Convention (1999), General Annex, Chapter 6, Guidelines on Customs Controls. P. 36.

Основы и принципы таможенного контроля, предусматривающие использование СУР, закреплены в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотской конвенции) 1973 г. в редакции 1999 г.:

таможенный контроль ограничивается минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;

при выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками;

таможенная служба применяет метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащие проверке, и степени такой проверки;

таможенная служба принимает стратегию, базирующуюся на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства.

СУР должна стать одной из основных составляющих в работе по приведению процедур таможенного контроля для таможенных органов стран таможенного союза в соответствие критериям качества таможенного администрирования, предусмотренным стандартами Всемирной торговой организации:

сокращение времени таможенного оформления;

прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников ВЭД;

партнерский подход в отношениях таможенных органов с участниками ВЭД.

Основные понятия, применяемые в системе управления рисками

Риск — вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Анализ риска — систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства РФ. Риски разделяются на два типа: выявленный и потенциальный. Выявленный риск является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства РФ уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте. Потенциальный риск — это риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют.

Товары риска — товары, перемещаемые через таможенную границу РФ и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.

Товары прикрытия — товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

Объекты анализа:

товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории таможенного союза;

транспортные средства, используемые в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров;

сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих и таможенных документах;

сведения, содержащиеся в договорах международной купли-продажи или других видах договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — иных документов, выражающих содержание таких сделок;

деятельность лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

деятельность таможенных представителей, владельцев СВХ и ТС, а также перевозчиков, в том числе таможенных; результаты применения форм таможенного контроля.

Область риска — отдельные сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности качества таможенного администрирования.

Индикаторы риска — определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля.

Оценка риска — систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.

Профиль риска — совокупность сведений об области риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации

риска. В зависимости от региона применения профиль риска по видам делится на общероссийский, региональный и зональный.

Управление риском — систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

Основные задачи СУР:

создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР;

разработка методик (программ) по выявлению рисков;

определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;

выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;

оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;

определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению;

разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;

разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;

контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков;

оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;

накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных правонарушений, в целях выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля.

Принципы построения системы управления рисками

В Российской Федерации СУР основывается на следующих базовых принципах, обеспечивающих решение основных задач таможенной службы:

принцип целевой направленности, заключающийся в подчинении всех задач таможенной службы и способов их решения в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства;

принцип целостности, заключающийся в разработке и использовании структурными подразделениями ФТС России функциональных подсистем управления рисками как элементов единой системы таможенной службы РФ;

принцип информационного единства, заключающийся в совместимости информационных источников и единых подходов к процедурам их обработки и анализа, а также взаимосвязи информации как по вертикали, так и по горизонтали, на всех уровнях таможенного администрирования (ФТС России, РТУ, таможня, таможенный пост);

принцип законности, заключающийся в соответствии принимаемых мер по предотвращению или минимизации рисков действующему законодательству РФ;

принцип единства управления рисками, заключающийся в определении единых подходов к принятию управленческих решений по принимаемым мерам по предотвращению или минимизации рисков.

Основываясь на указанных принципах, СУР обеспечит организацию эффективного таможенного контроля, осуществляемого на основе выборочности.

Это позволит таможенным органам:

сосредоточить внимание на наиболее важных и приоритетных направлениях работы и, следовательно, обеспечить более эффективное использование имеющихся ресурсов;

увеличить возможности по выявлению и прогнозированию нарушений таможенного законодательства РФ;

оказать благоприятные условия лицам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность и соблюдающим таможенное законодательство РФ;

ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;

сформировать единое информационное обеспечение функциональных подсистем управления рисками структурных подразделений ФТС России и объединить их в единую систему таможенной службы РФ.

Принципы управления

Стратегическое управление — определение областей риска с наибольшей вероятностью потенциально возможного нарушения таможенного законодательства и наибольшей

величиной ущерба в случае возникновения рисков (тенденции, закономерности), а также разработка и внедрение соответствующих мер по их предотвращению или минимизации на уровне всей таможенной службы РФ.

Оперативное управление — определение локальных областей риска с наибольшей вероятностью потенциально возможного нарушения таможенного законодательства и наибольшей величиной ущерба в случае возникновения рисков, характерных для отдельных лиц, товаров и (или) таможенных органов, в том числе распределение компетенции таможенных органов по принятию решений.

Тактическое управление — определение областей риска, характерных для краткосрочных ситуаций, конкретных лиц, партий товаров.

Элементы системы управления рисками в Российской Федерации

1. Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу РФ.

Данный элемент предусматривает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу РФ, в том числе информации:

статистической о перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу РФ, а также сравнение внутренней статистики Российской Федерации со статистикой стран-контрагентов;

о производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;

поступающей от иных правоохранительных и контрольных органов РФ, в том числе от таможенных органов иностранных государств;

о результатах оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, а также специальной статистики о нарушениях таможенных правил;

о правонарушениях и преступлениях в сфере таможенного дела;

о деятельности лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством РФ для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;

о деятельности ТБ, владельцев СВХ и ТС, а также перевозчиков, в том числе таможенных;

заявляемой при осуществлении таможенных операций;

о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешнеэкономическим сделкам;

о транспортных логистических схемах.

Важнейшим фактором, определяющим обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений, является полнота, оперативность (своевременность) и достоверность информации, которая используется для разработки и реализации мер по предотвращению и минимизации рисков. Таможенные органы должны иметь доступ к надежным, достоверным и актуальным источникам информации и уметь эти сведения оценивать.

Системность и комплексность мероприятий по сбору, обобщению и анализу информации, наличие нескольких независимых источников информации, а также технология сбора информации, регламентирующая источники информации, периодичность обновления, пополнения баз данных и движение (оборот) информации в таможенных органах обеспечит максимальную достоверность и объективность получаемых результатов, а также принятие оптимальных решений для определения необходимых мер по предотвращению и минимизации рисков.

В качестве основных сведений для выявления и определения потенциальных рисков используются информационные ресурсы ФТС России.

2. Выявление и анализ рисков.

Основные действия, связанные с анализом рисков, состоят из определения:

совокупности условий и факторов, влияющих на риски;

таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;

объектов анализа;

критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.);

индикаторов риска (пограничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);

оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

3. Разработка и реализация мер по управлению рисками.

При разработке и реализации мер необходимо учитывать:

прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;

анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков, а по результатам — выбор оптимальных, предусмотренных действующим законодательством РФ.

4. Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.

СУР невозможна без отлаженной системы «обратной связи». Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков необходимо на постоянной основе осуществлять контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам — их корректировку.

Осуществляемые меры могут принести разный по величине эффект и оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности (совершенствование процедур таможенного контроля, фискальную, правоохранительную):

пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу;

на эффективность таможенного контроля;

на полноту взысканных таможенных платежей;

на ускорение товарооборота;

на расходы таможенных органов и лиц, перемещающих товары, связанные с проведением таможенного контроля;

на изменение времени таможенного оформления.

При подготовке и выборе мер необходима сбалансированная оценка их совместного суммарного эффекта. Актуальность этого правила возрастает с учетом введения и совместного применения СУР таможенными органами стран таможенного союза.

Очевидно, что должны быть разработаны методики, а также определены критерии, по которым должен осуществляться контроль, в том числе оперативный, хода исполнения вступивших в силу документов и принятых мер, а также их влияние на предотвращение или минимизацию рисков и эффективность качества таможенного контроля на таможенной территории таможенного союза.

9.2. Общие положения о таможенном контроле

Таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств — членов таможенного союза. От имени таможенных органов таможенный контроль проводят должностные лица таможенных органов, уполномоченные на проведение таможенного контроля в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями.

Таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в отношении:

товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу и (или) подлежащих декларированию в соответствии с ТК таможенного союза;

таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза;

деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур;

лиц, пересекающих таможенную границу.

При ввозе на таможенную территорию таможенного союза товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы.

Ввезенные товары считаются находящимися под таможенным контролем до:

помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, за исключением условно выпущенных товаров, или реимпорта;

помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения;

обращения в собственность государства — члена таможенного союза;

фактического вывоза с таможенной территории таможенного союза;

признания таможенными органами факта их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, либо в результате наступления иных обстоятельств в случаях, установленных международными

договорами и (или) законодательством государств — членов таможенного союза.

В случае если ввозимые товары помещались под таможенную процедуру переработки, то таможенный контроль в отношении их остатков и (или) отходов прекращается только после того, как будет установлено, что они являются непригодным для дальнейшего коммерческого использования либо признаны производственными потерями.

Товары таможенного союза находятся под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории таможенного союза с момента регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации, либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории таможенного союза, и до пересечения таможенной границы.

Если эти товары остаются фактически не вывезенными с таможенной территории таможенного союза, то они не считаются находящимися под таможенным контролем со дня отзыва таможенной декларации.

Таможенные органы вправе останавливать транспортные средства, а также принудительно возвращать покинувшие таможенную территорию таможенного союза без разрешения таможенного органа водные и воздушные суда. При этом действия по задержанию (возвращению) иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств, проводятся в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза и (или) международными договорами.

Таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля, а также в других местах, определяемых таможенными органами, где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них, в том числе в электронной форме.

Зонами таможенного контроля являются места перемещения товаров через таможенную границу, территории СВХ, ТС, МБТ и иные места, определенные законодательством государств — членов таможенного союза.

В иных местах зоны таможенного контроля создаются для проведения таможенного осмотра и (или) таможенного досмотра товаров, совершения грузовых и иных операций.

Зоны таможенного контроля могут быть постоянными в случае регулярного нахождения в них товаров, подле-

жащих таможенному контролю, или временными в случае их создания на время проведения таможенного контроля, грузовых и иных операций.

Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также правовой режим зоны таможенного контроля определяются законодательством государств — членов таможенного союза.

В случае остановки автомобильных транспортных средств вне зон таможенного контроля в целях осуществления таможенного контроля товаров и документов на них время такого контроля не должно превышать двух часов. Об осуществлении такого контроля составляется акт по форме, определяемой решением Комиссии таможенного союза, один экземпляр которого подлежит вручению перевозчику.

Декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и (или) электронной формах.

Таможенный орган вправе запрашивать документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в письменной и (или) электронной формах, а также устанавливать срок их представления, который должен быть достаточным для представления запрашиваемых документов и сведений.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам.

В целях проведения таможенного контроля после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие и бухгалтерские документы, иную информацию, в том числе в электронной форме, относящуюся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.

Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться лицами и таможенными органами в течение пяти лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если иной срок

не установлен законодательством государств — членов таможенного союза.

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, должны хранить документы, необходимые для таможенного контроля, в течение пяти лет после года, в течение которого проводились таможенные операции.

Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

Законодательством государств — членов таможенного союза может быть установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров, который не может превышать пяти лет.

В необходимых случаях для участия в совершении конкретных действий при проведении таможенного контроля может быть привлечен не заинтересованный в результатах таких действий специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в том числе при применении технических средств.

Привлечение лица в качестве специалиста осуществляется на договорной основе.

Специалист вправе:

знакомиться с материалами, связанными с осуществлением конкретных действий, совершаемых с его участием;

знакомиться с документами, оформляемыми по результатам совершения действий при проведении таможенного контроля, в которых он принимал участие, и делать заявления или замечания по поводу совершаемых им действий, подлежащие занесению в такие документы.

Специалист обязан:

участвовать в совершении действий, требующих специальных знаний, давать пояснения по поводу совершаемых им действий;

удостоверить своей подписью факт совершения указанных действий, их содержание и результаты.

Полученная специалистом информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также иная конфиденциальная информация не должны им разглашаться, использоваться в иных целях, передаваться третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств — членов таможенного союза.

Расходы, возникшие у таможенных органов в связи с привлечением специалиста, возмещаются за счет средств лица, в отношении которого или товаров которого проводится таможенный контроль, если в ходе проведения таможенного контроля выявлены нарушения таможенного законодательства таможенного союза. В иных случаях такая оплата услуг осуществляется за счет средств бюджета государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого проводился таможенный контроль.

При проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих контролю другими контролирующими государственными органами, таможенные органы обеспечивают общую координацию таких действий и их одновременное проведение в порядке, определяемом законодательством государств — членов таможенного союза.

В целях повышения эффективности таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу, таможенные органы и контролирующие государственные органы обмениваются информацией (сведениями) и (или) документами, необходимыми для проведения таможенного и иных видов государственного контроля, с использованием информационных систем и технологий.

В целях ускорения процедур государственного контроля при перемещении товаров через таможенную границу таможенный досмотр может проводиться с участием всех государственных органов, осуществляющих контроль на таможенной границе.

При проведении таможенного контроля не допускается причинение неправомерного вреда перевозчику, в том числе таможенному перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам СВХ, ТС, МБТ и иным заинтересованным лицам, чьи интересы затрагиваются действиями (бездействием) и решениями таможенных органов при проведении таможенного контроля, а также товарам и транспортным средствам.

Убытки, причиненные лицам неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

В целях проведения таможенного контроля таможенные органы вправе производить сбор информации о лицах, осу-

ществляющих внешнеэкономическую деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу, либо предпринимательскую деятельность в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, включая 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 ВЭД;
- о местонахождении организации;
- о постановке на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика и об идентификационном (регистрационном, учетном) номере налогоплательщика;
- о платежеспособности лиц, включенных в реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;
- в отношении физических лиц — о персональных данных граждан (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, пол, адрес места жительства, сведения из документа, удостоверяющего личность, идентификационный (регистрационный, учетный) номер налогоплательщика (при наличии), а также о частоте перемещения ими товаров через таможенную границу.

В целях сокращения времени проведения таможенного контроля и повышения его эффективности таможенными органами Российской Федерации используются технические средства таможенного контроля, перечень и порядок применения которых утвержден приказом ФТС России от 21.12.2010 № 2509 «Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации».

Указанные технические средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека, животных и растений и не должны причинять вред лицам, товарам и транспортным средствам.

Таможенный контроль в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, может проводиться с использованием водных и воздушных судов таможенных органов, порядок использования которых устанавливается законодательством государств — членов таможенного союза.

По требованию таможенного органа декларант, владелец склада, таможенный представитель и иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, обязаны произвести транспортировку, взвешивание или иное определение количества товаров, погрузку, разгрузку, перегрузку, исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки, упаковку либо переупаковку товаров, подлежащих таможенному контролю, а также вскрытие помещений, емкостей и других мест, где находятся или могут находиться такие товары.

Перевозчик обязан способствовать проведению грузовых и иных операций в отношении товаров, которые он перевозит, и транспортных средств, на которых перевозятся такие товары.

Приказом ФТС России от 25.10.2011 № 2199 «Об утверждении форм документов для целей применения отдельных форм таможенного контроля» в целях обеспечения единообразной организации таможенного контроля были утверждены формы следующих документов:

- поручения на таможенный досмотр;
- уведомления о проведении таможенного досмотра;
- требования о предъявлении товаров;
- требования о проведении операций в отношении товаров и транспортных средств;
- акта таможенного наблюдения;
- дополнительного листа к акту таможенного наблюдения.

Начальникам региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов было приказано обеспечить изучение и применение прилагаемых форм документов должностными лицами подчиненных таможенных органов при осуществлении таможенного контроля.

Грузовые и иные операции в отношении товаров и транспортных средств не должны повлечь для таможенного органа каких-либо расходов.

Товары, находящиеся под таможенным контролем, транспортные средства, помещения, емкости и другие места, где находятся или могут находиться товары, подлежащие таможенному контролю, могут идентифицироваться таможенными органами.

Идентификация производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штам-

пов, отбора проб и образцов, подробного описания товаров, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации, а также иными способами.

Средства идентификации могут изменяться, удаляться или уничтожаться только таможенными органами или с их разрешения, за исключением случаев, если существует реальная угроза уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров. Таможенному органу незамедлительно сообщается об изменении, удалении или уничтожении средств идентификации и представляются доказательства существования указанной угрозы.

Об изменении, удалении, уничтожении или о замене средств идентификации таможенным органом составляется акт по форме, устанавливаемой решением Комиссии таможенного союза.

9.3. Формы и порядок проведения таможенного контроля

Формами таможенного контроля являются:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;
- 7) личный таможенный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности;
- 12) таможенная проверка.

Проверка документов и сведений. Таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, в целях установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.

Проверка достоверности сведений, представленных таможенным органам при совершении таможенных операций,

осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством таможенного союза.

При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить в письменной форме дополнительные документы и сведения в целях проверки информации, содержащейся в таможенных документах.

Главным образом, проверка применяется таможенными органами после приема таможенной декларации на товары или деклараций иных форм. Основная задача контролирующих лиц состоит в установлении корректности заполнения декларации. При этом производится элементарная сверка данных, занесенных в декларацию, с информацией, содержащейся в прилагаемых к ней документах (договорах, счет-фактурах, накладных, сертификатах и т.д.). В конечном счете, применяя данную форму таможенного контроля, должностное лицо таможенного органа устанавливает, насколько точно (в зависимости от заявленной таможенной процедуры, а также от вида, количества, таможенной стоимости и страны происхождения товара) начислены и уплачены таможенные платежи.

Устный опрос. При совершении таможенных операций в соответствии с ТК РФ должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, их представителей, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

Эта форма таможенного контроля чаще всего применяется при декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами для личного пользования.

Получение объяснений — получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела.

Объяснения оформляются в письменной форме, установленной решением Комиссии таможенного союза. В дальнейшем сведения, занесенные в указанную форму, могут быть использованы при производстве по делам о правонарушениях в области таможенного дела.

При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление в письменной форме, которое вручается вызываемому лицу.

Таможенное наблюдение — гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Эта форма таможенного контроля применяется в пунктах перехода государственной границы, на СВХ, ТС и иных постоянных зонах таможенного контроля. Проведение данной формы таможенного контроля зачастую не связано с таможенным оформлением товара.

Таможенный осмотр — внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный осмотр должностными лицами таможенного органа товаров, в том числе транспортных средств международной перевозки, международных почтовых отправлений и багажа физических лиц, осуществляется в целях получения подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, находящихся под таможенным контролем, о наличии на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях таможенных пломб, печатей и других наложенных средств идентификации.

В зоне таможенного контроля таможенный осмотр может производиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

Таможенный осмотр может проводиться с применением технических средств, которые обеспечивают визуализацию внутренней структуры осматриваемого объекта и иным образом информируют о наличии специфических физических характеристик такого объекта.

По результатам таможенного осмотра должностными лицами таможенных органов составляется акт по форме, установленной решением Комиссии таможенного союза, если результаты такого осмотра будут использованы в таможенных целях.

По требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт либо поставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном), коммерческом или таможенном документе.

Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

Таможенный досмотр — действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенного досмотра, уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица известны. Время начала проведения таможенного досмотра должно учитывать разумные сроки прибытия таких лиц.

Декларант, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе по собственной инициативе присутствовать при таможенном досмотре.

По требованию должностных лиц таможенного органа декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при таможенном досмотре и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие.

При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей в следующих случаях:

при неявке указанных лиц либо если такие лица неизвестны;

при существовании угрозы национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровью человека, животных, возникновения эпизоотической ситуации, окружающей среде, сохранению объектов национального культурного достояния государств — членов таможенного союза и при иных обстоятельствах, не терпящих отлагательства, в том числе при наличии признаков, указывающих 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 неприятный запах;

при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях;

при оставлении на таможенной территории таможенного союза товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз.

В перечисленных случаях таможенный досмотр проводится в присутствии двух понятых.

По результатам таможенного досмотра составляется акт таможенного досмотра в двух экземплярах по форме, установленной решением Комиссии таможенного союза. В акте таможенного досмотра указываются следующие сведения:

сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;

причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;

результаты таможенного досмотра.

Второй экземпляр акта таможенного досмотра вручается (направляется) лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо его представителю, если это лицо установлено.

Таможенному досмотру не подлежит личный багаж:

глав государств — членов таможенного союза и следующих вместе с ними членов их семей;

глав правительств, членов правительств государств — членов таможенного союза, если указанные лица пересекают таможенную границу в связи с исполнением служебных обязанностей;

глав иностранных государств, глав правительств иностранных государств, министров иностранных дел, посещающих государства — члены таможенного союза с официальным визитом;

иных лиц в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза и иными международными договорами.

Освобождаются от таможенного досмотра:

иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующие своим ходом;

военное имущество, которое согласно специальным заявлениям соответствующих государственных органов государств — членов таможенного союза перемещается через таможенную границу.

Личный таможенный досмотр является исключительной формой таможенного контроля, который проводится по письменному решению руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (начальника) таможенного органа либо лиц, их замещающих, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства таможенного союза.

Решение о проведении личного таможенного досмотра принимается в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа либо оформляется отдельным документом.

Перед началом личного таможенного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано представить фи-

зическому лицу решение о проведении личного таможенного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары.

Факт ознакомления физического лица с решением о проведении личного таможенного досмотра удостоверяется указанным лицом путем соответствующей надписи на решении о проведении такого досмотра. В случае отказа от совершения таких действий об этом делается отметка на решении о проведении личного таможенного досмотра, удостоверяемая подписью должностного лица таможенного органа, объявившего решение о проведении такого досмотра.

Действия должностного лица таможенного органа при проведении личного таможенного досмотра не должны ущемлять честь и достоинство физического лица, причинять неправомерный вред здоровью и ущерб имуществу досматриваемого лица.

Физическое лицо, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, имеет право:

до начала проведения личного таможенного досмотра ознакомиться с решением и порядком проведения личного таможенного досмотра;

ознакомиться со своими правами и обязанностями;

давать объяснения и заявлять ходатайства;

добровольно выдать скрываемые при себе товары, перемещаемые через таможенную границу с нарушением таможенного законодательства таможенного союза;

сделать заявление с обязательным внесением его в акт о проведении личного таможенного досмотра должностным лицом таможенного органа, производящим личный таможенный досмотр;

пользоваться родным языком, а также пользоваться услугами переводчика;

ознакомиться с актом о проведении личного таможенного досмотра по окончании его составления и сделать заявления, подлежащие внесению в акт;

обжаловать действия должностных лиц таможенного органа, производящих личный таможенный досмотр.

В ходе личного таможенного досмотра досматриваемое лицо или его законный представитель обязаны выполнять законные требования должностного лица таможенного органа, проводящего личный таможенный досмотр.

Личный таможенный досмотр проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с досматриваемым в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного таможенного досмотра с их стороны должны быть исключены. Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицинским работником с использованием при необходимости специальной медицинской техники.

Медицинский работник не вправе уклоняться от исполнения решения о проведении личного таможенного досмотра.

При личном таможенном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица обязаны присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, его сопровождающие.

О проведении личного таможенного досмотра составляется акт в двух экземплярах по форме, утверждаемой решением Комиссии таможенного союза. Этот акт должен быть составлен в ходе проведения личного таможенного досмотра либо непосредственно после его окончания.

Акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный таможенный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен досмотр, либо его законным представителем или лицом, его сопровождающим, понятыми, а при обследовании — медицинским работником.

Физическому лицу, в отношении которого проводился личный таможенный досмотр, либо его законному представителю или лицу, его сопровождающему, вручается второй экземпляр акта о проведении личного таможенного досмотра незамедлительно после его составления.

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков. Таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию таможенного союза в случаях, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств — членов таможенного союза.

Как правило, речь идет о проверке (при проведении досмотра) наличия на товарах, облагаемых акцизными сборами, специальных «акцизных марок». К подавляющему большинству товаров данная форма таможенного контроля не применяется.

Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами рассматривается как ввоз товаров на таможенную территорию таможенного союза, осуществленный без совершения таможенных операций и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, декларант либо иное заинтересованное лицо не докажут обратное.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, ТС, в помещениях МБТ и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями предусмотренных таможенных процедур.

Таможенный осмотр иных помещений и территорий может проводиться таможенными органами:

в местах перемещения товаров через таможенную границу, пограничной зоне;

у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, хранящих товары в местах, не являющихся зонами таможенного контроля, при наличии информации о нахождении в помещениях или на территориях этих лиц товаров, ввезенных на таможенную территорию таможенного союза и (или) находящихся на ней с нарушением порядка, предусмотренного ТК РФ, для проверки такой информации;

у лиц, в отношении (у) которых проводится выездная таможенная проверка.

Таможенный осмотр помещений и территорий может также осуществляться таможенными органами в целях проверки соответствия этих помещений и территорий установленным законодательством государств — членов таможенного союза требованиям и условиям.

Проведение таможенного осмотра жилых помещений не допускается.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания (указания) и слу-

жебного удостоверения должностного лица таможенного органа.

Форма предписания (указания) на проведение таможенного осмотра помещений и территорий определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Предъявление документов, указанных в части первой настоящего пункта, не требуется при проведении таможенного осмотра помещений и территорий у лиц, в отношении (у) которых проводится выездная таможенная проверка.

В случае отказа в доступе на территорию и в помещения должностные лица таможенных органов вправе входить на территорию и в помещения с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых. Обо всех случаях вхождения в помещения с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов. Лица, препятствующие доступу должностных лиц таможенных органов на территории и в помещения, несут ответственность в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Если законодательством государств — членов таможенного союза предусмотрен специальный порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты, то такой доступ осуществляется в порядке, установленном этим законодательством.

Таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период времени, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более одного рабочего дня, если иное не установлено законодательством государств — членов таможенного союза.

По результатам таможенного осмотра помещений и территорий составляется акт по форме, утверждаемой решением Комиссии таможенного союза. Второй экземпляр акта таможенного осмотра помещений и территорий подлежит вручению (направлению) лицу, чьи помещения или территории осматривались.

Учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проводится таможенными органами чаще всего на СВХ, ТС, в МБТ с целью надзора за соблюдением установленного режима работы данных объектов. Эта форма таможенного контроля может проводиться с использованием информационных систем и технологий.

Порядок и формы учета товаров, находящихся под таможенным контролем, определяются законодательством государств — членов таможенного союза.

Проверка системы учета товаров и отчетности. Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся и (или) владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах, а также о совершенных таможенных операциях.

Форма и порядок представления отчетности определяются законодательством государств — членов таможенного союза.

Проверка системы учета товаров как форма таможенного контроля проводится:

при применении специальных упрощений в соответствии с ТК таможенного союза;

в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;

в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры, предусматривающие ведение учета таких товаров.

Порядок проведения проверки системы учета товаров определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенная проверка проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенная проверка проводится таможенным органом государства — члена таможенного союза в отношении (у) проверяемых лиц, созданных и (или) зарегистрированных в соответствии с законодательством этого государства — члена таможенного союза.

Под проверяемыми лицами понимаются:

- декларант;
- таможенный представитель;
- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представитель;
- лицо, осуществляющее временное хранение товаров;

владельцы МБТ, ТС и иных складов;
уполномоченный экономический оператор;
иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с товарами, помещенными под соответствующую таможенную процедуру;

лицо, в отношении которого имеется информация, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары с нарушением порядка, предусмотренного ТК таможенного союза, в том числе незаконно перемещенные через таможенную границу.

При таможенной проверке таможенными органами проверяются:

факт помещения товаров под таможенную процедуру;
достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;

соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;

соблюдение требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств — членов таможенного союза, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;

соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;

соблюдение установленных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств — членов таможенного союза условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статуса товаров таможенного союза;

соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в порядке, установленном таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств — членов таможенного союза.

При проведении таможенной проверки могут использоваться иные установленные формы таможенного контроля.

Проведению таможенной проверки должна предшествовать подготовительная работа, в процессе которой определяется перечень вопросов, подлежащих проверке, при необходимости разрабатывается программа ее проведения.

Для участия в таможенной проверке могут привлекаться должностные лица других контролирующих государственных органов государства — члена таможенного союза в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза.

При установлении в ходе таможенной проверки признаков административного правонарушения или преступления таможенными органами принимаются меры в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза.

Результаты таможенной проверки оформляются документом в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Порядок принятия решений по результатам таможенной проверки определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенная проверка может проводиться в двух формах. Первая — камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств — членов таможенного союза, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов, о деятельности указанных лиц.

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки).

Камеральные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Вторая форма таможенной проверки — выездная, которая проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности (далее — объекты проверяемого лица).

Выездная таможенная проверка может быть плановой или внеплановой.

Плановая выездная таможенная проверка осуществляется на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами.

Выездная таможенная проверка проводится на основании решения (предписания, акта о назначении проверки), форма которого определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Основаниями для назначения внеплановых выездных таможенных проверок являются:

данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в базах данных таможенных органов и органов государственного контроля (надзора) государств — членов таможенного союза, свидетельствующие о возможном нарушении таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств — членов таможенного союза;

данные, свидетельствующие о возможном нарушении требований таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств — членов таможенного союза;

заявление лица, в том числе осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, на получение статуса уполномоченного экономического оператора;

обращение (запрос) компетентного органа иностранного государства о проведении проверки лица, совершившего внешнеэкономические сделки с иностранной организацией.

Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам применения иных форм таможенного контроля, а также по результатам камеральной таможенной проверки.

В случаях необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, таможенным органом может проводиться встреча (внеплановая) выездная таможенная проверка у лиц, связанных с проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами.

Плановые выездные таможенные проверки проводятся не чаще одного раза в год в отношении одного и того же проверяемого лица.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами один раз в три года.

Внеплановые выездные таможенные проверки осуществляются без ограничений периодичности их проведения.

Отбор проверяемых лиц для плановой выездной таможенной проверки производится с использованием информации, полученной:

из информационных ресурсов таможенных органов;
по результатам предыдущих проверок, в том числе камеральных проверок;

от государственных органов;
от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;

от таможенных и (или) иных контролирующих государственных органов государств — членов таможенного союза;

из средств массовой информации;

из других источников официальным путем.

Перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки таможенные органы направляют проверяемому лицу уведомление о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передают такое уведомление иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения.

Возврат почтового отправления с отметкой, свидетельствующей о невручении письма адресату в связи с отсутствием проверяемого лица по месту его нахождения, не является основанием для отмены плановой выездной таможенной проверки.

Плановая выездная таможенная проверка может быть начата не ранее чем через 15 календарных дней со дня получения уведомления проверяемым лицом либо со дня поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении письма адресату.

Датой начала проведения выездной таможенной проверки считается дата вручения проверяемому лицу копии решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки).

Копия решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки) вручается проверяемому лицу должностным лицом таможенного органа либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

При вручении копии решения (предписания, акта о назначении проверки) руководитель проверяемого лица либо его представитель на оригинале решения (предписания,

акта о назначении проверки) делает отметку об ознакомлении, а также о дате и времени получения копии решения (предписания, акта о назначении проверки).

В случае отказа от получения копии решения (предписания, акта о назначении проверки) должностное лицо таможенного органа делает об этом соответствующую запись в решении (предписании, акте о назначении проверки).

Отказ проверяемого лица от получения копии решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки), а также возврат почтового отправления с отметкой, свидетельствующей о невручении письма адресату в связи с отсутствием лица по месту его нахождения, не являются основанием для отмены выездной таможенной проверки. В этом случае датой начала проверки считается дата записи в решении (предписании, акте о назначении проверки) об отказе в получении копии решения (предписания, акта о назначении проверки) либо дата поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении письма адресату.

Перед началом проведения выездной таможенной проверки на объекте проверяемого лица должностные лица таможенного органа обязаны предъявить руководителю проверяемого лица либо его представителю служебные удостоверения.

В период проведения выездной таможенной проверки проверяемое лицо не вправе вносить изменения и дополнения в проверяемые документы, связанные с его деятельностью.

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать два месяца. В указанный срок не включается период времени между датой вручения проверяемому лицу требования о представлении документов и сведений и датой получения таких документов и сведений.

Срок проведения выездной таможенной проверки может быть продлен еще на один месяц по решению таможенного органа, осуществляющего проверку.

При необходимости проведения исследований или экспертиз, направления запросов в компетентные органы государств — членов таможенного союза или иностранных государств, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, предоставления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на вы-

воды по результатам выездной таможенной проверки, проведение выездной таможенной проверки может быть приостановлено по решению руководителя (начальника) таможенного органа или уполномоченного им лица в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза. Срок и порядок такого приостановления устанавливаются законодательством государств — членов таможенного союза.

О продлении срока выездной таможенной проверки, а также о приостановлении ее проведения в решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки (акт о назначении проверки) вносятся соответствующие записи, о чем уведомляется проверяемое лицо.

Датой завершения выездной таможенной проверки считается дата составления документа, оформленного по результатам таможенной проверки, который составляется в двух экземплярах и подписывается должностными лицами таможенного органа, проводившими выездную таможенную проверку.

Первый экземпляр такого документа приобщается к материалам выездной таможенной проверки, второй экземпляр не позднее пяти дней со дня завершения выездной таможенной проверки вручается проверяемому лицу или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Проверяемое лицо при предъявлении должностными лицами таможенного органа решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки) и служебных удостоверений обязано обеспечить доступ этих должностных лиц на объект проверяемого лица (за исключением жилых помещений) для проведения выездной таможенной проверки.

Проверяемое лицо вправе отказать должностным лицам таможенного органа в доступе на объект в случае, если:

решение (предписание, акт о назначении проверки) и (или) служебные удостоверения не предъявлены;

должностные лица таможенных органов не указаны в решении (предписании, акте о назначении проверки);

должностные лица не имеют специального разрешения на доступ на объект, если такое разрешение необходимо в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

При отказе проверяемого лица в доступе должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможен-

ную проверку, на объект проверяемого лица составляется акт (протокол) в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза.

В случае необоснованного отказа проверяемого лица обеспечить доступ должностных лиц таможенных органов на объект проверяемого лица они вправе входить на этот объект с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых, за исключением случаев, если законодательством государств — членов таможенного союза установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты. Обо всех случаях вхождения на объекты проверяемых лиц с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов.

При проведении таможенной проверки должностные лица таможенного органа имеют право:

- требовать у проверяемого лица и получать от него коммерческие, транспортные документы, документы бухгалтерского учета и отчетности, а также другую информацию, в том числе на электронных носителях, относящуюся к проверяемым товарам;

- требовать у проверяемого лица предъявления товаров, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка;

- требовать у проверяемого лица представления отчетности в целях таможенного контроля;

- требовать у банков и иных кредитных организаций и получать от них информацию и документы, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза;

- запрашивать у налоговых и иных государственных органов и получать от них необходимые информацию и документы, в том числе составляющие коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законодательством тайну в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза;

- проводить в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза, инвентаризацию (требовать проведения инвентаризации) товаров при проведении выездных таможенных проверок;

- направлять международные запросы в связи с проведением таможенной проверки;

- доступа на объекты проверяемого лица с предъявлением решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки) и служебных удостоверений;

- осуществлять при проведении выездных таможенных проверок отбор проб и образцов товаров с составлением акта об отборе проб и образцов товаров;

- изымать у проверяемого лица документы либо их копии с составлением акта изъятия при проведении выездных таможенных проверок;

- налагать арест на товары или изымать их в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза, на срок проведения выездной таможенной проверки для пресечения действий, направленных на отчуждение либо распоряжение иным способом товарами, в отношении которых проводится выездная таможенная проверка;

- опечатывать помещения, в которых находятся товары;

- проводить иные действия, предусмотренные законодательством таможенного союза и законодательством государств — членов таможенного союза.

Должностные лица таможенных органов при проведении таможенных проверок обязаны:

- соблюдать права и законные интересы проверяемого лица, не допускать причинения вреда проверяемым лицам неправомерными решениями и действиями (бездействием);

- не нарушать установленный режим работы проверяемого лица в период проведения выездной таможенной проверки;

- использовать исключительно в таможенных целях любую информацию, полученную при проведении таможенных проверок;

- не разглашать конфиденциальные сведения и сведения, составляющие налоговую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, ставшие известными при проведении таможенных проверок;

- предоставлять по требованию проверяемого лица необходимую информацию о положениях законодательства государств — членов таможенного союза, касающихся порядка проведения выездных таможенных проверок;

обеспечивать сохранность документов, полученных и составленных при проведении таможенных проверок, не разглашать их содержание без согласия проверяемого лица, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств — членов таможенного союза;

информировать проверяемое лицо о его правах и обязанностях при проведении таможенного контроля после выпуска товаров, в том числе при назначении и проведении экспертизы (исследования), при взятии проб и образцов товаров;

исполнять иные обязанности, предусмотренные таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств — членов таможенного союза.

Проверяемое лицо при проведении таможенной проверки вправе:

запрашивать у таможенных органов и получать от них информацию о положениях законодательства государств — членов таможенного союза, касающихся порядка проведения таможенных проверок;

представлять все имеющиеся в его распоряжении документы и сведения, подтверждающие факт выпуска товаров, а также соблюдение таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств — членов таможенного союза;

обжаловать решения и действия (бездействие) таможенных органов в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза;

пользоваться иными правами, предусмотренными законодательством таможенного союза и законодательством государства — члена таможенного союза.

Проверяемое лицо при проведении таможенной проверки обязано:

предъявить товары, в отношении которых проводится таможенная проверка;

представить по требованию таможенного органа в установленные сроки сведения и документы независимо от того, на каком носителе информации они находятся, с приложением на бумажном носителе;

обеспечить беспрепятственный доступ должностных лиц, проводящих выездную таможенную проверку, на объекты проверяемого лица и предоставить им рабочее место;

сделать отметку о получении на оригинале решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки);

в случае если необходимая для целей таможенной проверки документация составлена на ином языке, чем государственный язык государства — члена таможенного союза, представить проверяющим должностным лицам таможенного органа перевод указанной документации;

определить круг лиц, ответственных за предоставление информации проверяющим должностным лицам таможенного органа, не позднее двух календарных дней со дня предъявления решения (предписания) о проведении таможенной проверки (акта о назначении проверки);

исполнить иные обязанности, предусмотренные законодательством таможенного союза и законодательством государств — членов таможенного союза.

Налоговые и иные государственные органы государств — членов таможенного союза представляют по запросу таможенных органов необходимые документы и сведения, касающиеся регистрации юридических лиц, уплаты и исчисления налогов, бухгалтерскую отчетность, а также документы и сведения, в том числе составляющие коммерческую, банковскую и налоговую тайну, с соблюдением требований законодательства государств — членов таможенного союза о защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой и иной охраняемой законодательством тайны.

Банки и иные кредитные организации государств — членов таможенного союза представляют по запросу таможенного органа документы и сведения, касающиеся движения денежных средств по счетам организаций, необходимые для проведения таможенной проверки, в том числе содержащие банковскую тайну в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

9.4. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля

Как указывалось выше, одна из главных задач таможенного оформления и таможенного контроля заключается в доставлении фиску наибольшего дохода путем перечисления в бюджет таможенных платежей. В свою очередь, величина таможенных платежей непосредственно зависит от характеристик товаров (кода по ТН ВЭД, страны происхождения, таможенной стоимости и т.д.), которые могут

быть достоверно установлены путем проведения специальных исследований, именуемых таможенной экспертизой.

ТК таможенного союза утверждены следующие виды таможенной экспертизы: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая и иные экспертизы, в производстве которых возникает необходимость.

В зависимости от числа привлекаемых таможенных экспертов (экспертов) назначается единоличная, комиссия или комплексная таможенная экспертиза.

Единоличная таможенная экспертиза — таможенная экспертиза, проводимая таможенным экспертом (экспертом) единолично.

Комиссионная таможенная экспертиза — таможенная экспертиза, проводимая комиссией таможенных экспертов (экспертов) одной специальности. При разногласиях между таможенными экспертами (экспертами) каждый из них или часть экспертов вправе представить отдельное заключение таможенного эксперта (эксперта).

Комплексная таможенная экспертиза — таможенная экспертиза, проводимая комиссией таможенных экспертов (экспертов) в случаях, когда для установления обстоятельств, имеющих значение для дела, необходимы исследования на основе использования знаний различных специальностей, в пределах компетенции таможенных экспертов (экспертов). Каждый таможенный эксперт (эксперт) подписывает ту часть заключения таможенного эксперта (эксперта), по которой проводил таможенную экспертизу.

Таможенная экспертиза подразделяется на первичную, дополнительную и повторную.

Первичная таможенная экспертиза — таможенная экспертиза, проводимая по обращению таможенного органа для изучения объектов, проб и образцов.

Дополнительная таможенная экспертиза — таможенная экспертиза, назначаемая по вновь открывшимся обстоятельствам. Производство дополнительной таможенной экспертизы поручается тому же или другому таможенному эксперту (эксперту).

Повторная таможенная экспертиза — таможенная экспертиза, проводимая в случаях несогласия декларанта, а также таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с заключением таможенного эксперта (эксперта) по результатам первичной и (или) дополнительной таможенных экспертиз.

Повторная таможенная экспертиза поручается комиссии, состоящей из 2 (двух) и более таможенных экспертов (экспертов), за исключением таможенного эксперта (экспертов), проводившего (проводивших) первичную и (или) дополнительную таможенные экспертизы. Таможенные эксперты (эксперты), проводившие первичную и (или) дополнительную таможенные экспертизы, могут присутствовать при проведении повторной таможенной экспертизы и давать комиссии пояснения, однако в исследовании и составлении заключения таможенного эксперта (эксперта) они не участвуют.

При проведении дополнительной и повторной таможенных экспертиз таможенному эксперту (эксперту) в обязательном порядке представляются результаты первичной таможенной экспертизы.

Должностные лица таможенных органов отбирают пробы и образцы товаров для проведения таможенной экспертизы в порядке, установленном законодательством государств — членом таможенного союза.

При необходимости использования специальных познаний и применения технических средств отбор проб и образцов товаров может проводиться с участием таможенного эксперта (эксперта).

Пробы и образцы товаров отбираются в минимальных количествах, обеспечивающих возможность их исследования. Об отборе проб и образцов товаров составляется акт в двух экземплярах по форме, установленной решением Комиссии таможенного союза.

Второй экземпляр акта подлежит вручению (направлению) декларанту, иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, или их представителям, если они установлены.

Декларант, иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, или их представители принимают участие при отборе проб и образцов товаров должностными лицами таможенных органов. Указанные лица обязаны оказывать содействие должностным лицам таможенных органов при отборе проб и образцов товаров, в том числе осуществлять за свой счет необходимые грузовые и иные операции.

В случае если пробы и образцы товаров отбираются таможенными органами в отсутствие декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или их представителей, то обязательно присутствие двух понятых.

Таможенный орган не возмещает расходы, возникшие у декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или их представителей в результате отбора проб и образцов товаров.

По окончании таможенной экспертизы пробы и образцы товаров возвращаются декларанту, иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, или их представителям либо в таможенный орган, назначивший таможенную экспертизу, за исключением случаев, когда такие пробы и образцы подлежат уничтожению или утилизации в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

В качестве эксперта может выступать должностное лицо таможенного органа или иное лицо, обладающее, необходимыми познаниями для дачи заключения таможенного эксперта (эксперта).

Эксперт, не являющийся должностным лицом таможенных органов, привлекается для проведения таможенной экспертизы в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза. Таможенная экспертиза назначается таможенными органами и проводится таможенными экспертами, а также экспертами иных уполномоченных организаций.

Назначение таможенной экспертизы в иные уполномоченные организации производится только в случае невозможности проведения такой экспертизы таможенными экспертами.

Таможенная экспертиза назначается в отношении товаров, в том числе транспортных средств, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, необходимых для совершения таможенных операций, и средств их идентификации.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа принимает в письменной форме решение о назначении таможенной экспертизы, в котором указываются основания для ее проведения, фамилия, имя и отчество эксперта или наименование организации либо таможенного органа, в котором должна быть проведена таможенная экспертиза, вопросы, поставленные перед таможенным экспертом (экспертом), перечень материалов и документов, предоставляемых в распоряжение таможенного эксперта (эксперта), срок проведения таможенной экспертизы и представления заключения таможенного эксперта (эксперта) в таможенный орган.

В решении также указывается о предупреждении таможенного эксперта (эксперта) об ответственности за дачу заведомо ложного заключения таможенного эксперта.

По общему правилу в проведении таможенной экспертизы может быть отказано в следующих случаях:

недостаточность информации для проведения таможенной экспертизы;

ненадлежащее оформление решения о назначении таможенной экспертизы;

несоответствие сохранности упаковки проб или образцов описанию, указанному в решении о назначении таможенной экспертизы;

отсутствие необходимой материально-технической базы, специальных условий для проведения таможенной экспертизы.

Отказ в проведении таможенной экспертизы оформляется в письменном виде с указанием причин отказа. Представленные материалы, документы, пробы и образцы возвращаются таможенному органу, назначившему таможенную экспертизу.

Таможенный орган не позднее дня, следующего за днем принятия решения о назначении таможенной экспертизы, письменно уведомляет декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, о назначении таможенной экспертизы.

Расходы на проведение таможенной экспертизы возмещаются за счет бюджета государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого назначена таможенная экспертиза.

Таможенная экспертиза проводится как в помещении таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, так и вне, если это необходимо по характеру исследования либо в силу невозможности доставить материалы, документы, пробы и образцы на таможенную экспертизу.

Организация проведения таможенных экспертиз возлагается на руководителя таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу.

Руководитель таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу, вправе делегировать часть своих полномочий по организации проведения таможенных экспертиз своим заместителям и руководителям структурных

подразделений таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу.

Поступившие на таможенную экспертизу материалы, документы, пробы и образцы рассматриваются руководителем таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, и передаются исполнителю в течение рабочего дня, а в случае их поступления в нерабочие дни — в первый рабочий день, следующий за выходным или праздничным днем.

При рассмотрении поступивших материалов, документов, проб и образцов для таможенной экспертизы руководитель таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, изучает решение о назначении таможенной экспертизы, объем предстоящего исследования и на этом основании определяет:

конкретного исполнителя (исполнителей) таможенной экспертизы, а также ведущего таможенного эксперта (эксперта) при проведении комиссионной или комплексной таможенной экспертизы;

срок производства таможенной экспертизы;

порядок привлечения к проведению таможенной экспертизы специалистов иных экспертных, научных и других учреждений.

Руководитель таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, разъясняет таможенному эксперту (эксперту) его права и ответственность, предусмотренные законодательством государства — члена таможенного союза.

Проведение таможенных экспертиз осуществляется таможенными экспертами, получившими право самостоятельного проведения таможенных экспертиз по соответствующей специальности в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

Назначение таможенной экспертизы таможенным органом в иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу, согласовывается с таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, в порядке, установленном центральным таможенным органом государства — члена таможенного союза.

По общему правилу срок проведения таможенной экспертизы не может превышать 20 рабочих дней со дня принятия таможенным экспертом (экспертом) материа-

лов к производству, если менее продолжительный срок не установлен законодательством государств — членов таможенного союза. В случае необходимости срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

Срок проведения таможенной экспертизы может быть приостановлен в случае наличия ходатайства таможенного эксперта (эксперта) перед таможенным органом, назначившим таможенную экспертизу, о предоставлении ему дополнительных материалов, а также проб и образцов.

Таможенный эксперт (эксперт) вправе:

знакомиться с материалами, относящимися к проведению таможенной экспертизы;

привлекать с согласия таможенного органа других таможенных экспертов (экспертов) к производству таможенной экспертизы;

отказаться в течение одного рабочего дня со дня получения материалов для таможенной экспертизы от проведения таможенной экспертизы, если поставленные вопросы находятся вне его компетенции, или от представления ответов на вопросы, не входящие в его компетенцию;

запросить в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня получения материалов для таможенной экспертизы дополнительные материалы, необходимые для проведения таможенной экспертизы;

получать необходимые для дачи заключения таможенного эксперта (эксперта) материалы и документы, в том числе пробы и образцы для исследования;

уточнять поставленные перед ним вопросы в соответствии со своими специальными познаниями и компетенцией;

использовать научно-техническую информацию из опубликованных специальных и иных источников;

использовать результаты собственных испытаний и исследований и (или) результаты исследований проб и образцов, проведенных другими исследовательскими или экспертными организациями;

участвовать в проведении таможенного контроля.

Таможенный эксперт (эксперт) обязан:

знакомиться с материалами, относящимися к таможенной экспертизе;

включать в заключение таможенного эксперта (эксперта) выводы об обстоятельствах, имеющих значение для та-

моженных целей, по поводу которых не были поставлены вопросы;

проводить исследования представленных на таможенную экспертизу проб и образцов при соблюдении их доступности и достоверности, представлять заключение таможенного эксперта (эксперта) на основании полной, всесторонней и объективной оценки результатов исследований;

не разглашать сведения, полученные в результате проведения таможенной экспертизы, не использовать их в иных целях и не передавать третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств — членом таможенного союза;

соблюдать установленные сроки проведения таможенной экспертизы.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязанностей таможенный эксперт (эксперт) несет ответственность в соответствии с законодательством государств — членом таможенного союза.

При назначении и проведении таможенной экспертизы декларант, иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе:

заявлять ходатайства о постановке дополнительных вопросов таможенному эксперту (эксперту) для получения по ним заключения таможенного эксперта (эксперта);

знакомиться с заключением таможенного эксперта (эксперта) и получать копию такого заключения в таможенном органе, назначившем таможенную экспертизу;

присутствовать при отборе проб или образцов таможенными органами для проведения таможенной экспертизы;

ходатайствовать о проведении дополнительной или повторной таможенной экспертизы.

В случае удовлетворения ходатайства декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или их представителя должностное лицо таможенного органа, назначившее экспертизу, выносит соответствующее решение.

При отказе в удовлетворении ходатайства должностное лицо таможенного органа должно в письменной форме мотивированно сообщить об этом лицу, подавшему ходатайство.

В заключение таможенного эксперта (эксперта) указываются:

место, дата и время начала и завершения проведения таможенной экспертизы;

основание для проведения таможенной экспертизы;

фамилия, имя и отчество таможенного эксперта (эксперта), проводившего таможенную экспертизу, и его квалификация;

отметка, удостоверенная подписью таможенного эксперта (эксперта), о том, что он предупрежден об административной или уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения таможенного эксперта (эксперта) при проведении таможенной экспертизы;

вопросы, поставленные перед таможенным экспертом (экспертом);

перечень документов, материалов, проб и образцов, представленных таможенному эксперту (эксперту) для проведения таможенной экспертизы;

содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, использованных приборов и оборудования, оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование.

Материалы и документы, иллюстрирующие заключение таможенного эксперта (эксперта) или нескольких экспертов, прилагаются к такому заключению и служат его составной частью.

Если таможенная экспертиза проводилась при участии нескольких экспертов, заключение таможенного эксперта (эксперта) подписывается всеми экспертами и заверяется печатью организации, проводившей таможенную экспертизу.

Руководитель таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, обеспечивает сохранность представленных на таможенную экспертизу материалов, документов, проб и образцов, не допуская изменения их количества и (или) состояния, за исключением уничтожения (расходования) при производстве экспертизы, уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие действия непреодолимой силы, изменения естественных свойств либо в результате естественного износа и (или) убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения.

Хранение материалов, документов, проб и образцов осуществляется в соответствии с законодательством государств — членом таможенного союза.

После завершения проведения таможенной экспертизы материалы, пробы и образцы упаковываются. Упаковка исключает доступ к содержимому без ее нарушения, имеет

необходимые пояснительные надписи и подпись таможенного эксперта (эксперта). Упаковка опечатывается печатью таможенного органа или иной уполномоченной организацией, проводящей таможенную экспертизу.

Сопроводительное письмо к заключению таможенного эксперта (эксперта) составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем таможенного органа или его структурного подразделения либо иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, или замещающим его лицом и содержит:

сведения о направляемом заключении таможенного эксперта (эксперта);

перечень прилагаемых к заключению таможенного эксперта (эксперта) материалов, документов, проб и образцов с указанием их наименования, количества и упаковки;

сведения об израсходованных (уничтоженных) в процессе производства материалах, пробах и образцах с указанием их наименования и количества.

Заключение таможенного эксперта (эксперта), материалы, документы, пробы и образцы вместе с сопроводительным письмом выдаются под расписку должностному лицу таможенного органа, назначившему таможенную экспертизу, с обязательным внесением соответствующей записи в журнал, либо направляются в порядке, установленном законодательством государства — члена таможенного союза.

Форма журнала определяется центральным таможенным органом государства — члена таможенного союза.

Контрольные вопросы и задания

1. Что такое система управления рисками в таможенном контроле, каково ее назначение?
2. Каковы принципы построения СУР?
3. Охарактеризуйте основные элементы СУР.
4. До какого момента ввезенные на таможенную территорию РФ товары и транспортные средства остаются под таможенным контролем?
5. Что такое «зона таможенного контроля»?
6. Перечислите утвержденные ТК таможенного союза формы таможенного контроля.
7. Какие формы таможенного контроля должны применяться таможенными органами при осуществлении таможенного оформления товаров с использованием таможенной декларации на товары?

8. Какие формы таможенного контроля должны применяться таможенными органами при помещении товара под таможенную процедуру таможенного транзита?

9. Какие формы таможенного контроля могут применяться таможенными органами в отношении лиц, осуществляющих декларирование перемещаемых через таможенную границу товаров в конклюдентной форме?

10. В каких случаях может быть применен личный досмотр, и какие требования установлены для проведения данной формы таможенного контроля?

11. В чем различие между таможенным осмотром и таможенным досмотром?

12. Можно ли проводить личный досмотр в отношении несовершеннолетнего или недееспособного лица?

13. В чем смысл таможенной проверки?

14. Каковы условия и формы проведения таможенной проверки?

15. Каков порядок проведения выездной таможенной проверки?

16. Перечислите права и обязанности участников выездной таможенной проверки.

17. В каких случаях таможенные органы могут накладывать арест на товары?

18. Приведите примеры случаев, при которых необходимо в ходе таможенного контроля произвести экспертизу товаров, перемещаемых через таможенную границу.

19. В каких случаях необходимо брать пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным контролем?

20. Какие товары и транспортные средства и в каких случаях освобождаются от таможенного досмотра?

Рекомендуемая литература

Астанин, В. В. Принципы противодействия коррупции в российском законодательстве // Юридический мир.— 2009.— № 2.— С. 43—46.

Бакаева, О. Ю. Новые подходы к организации таможенного оформления и таможенного контроля: за и против // Хозяйство и право.— 2009.— С. 118—121.

Гармонников, С. Н. Совершенствование административно-правового механизма таможенного оформления и таможенного контроля автотранспортных средств, перемещаемых через границы Союзного государства Беларуси и России // Журнал российского права.— 2010.— № 4.— С. 124—130.

Ковбаса, С. А. Становление и развитие пограничного и таможенного контроля на границах Российской империи в XVIII веке как

сил, обеспечивающих контроль за миграционными процессами // Миграционное право.— 2007.— № 3.— С. 115—132.

Матвиенко, Г. В. Контрольно-надзорные полномочия таможенных органов // Государство и право.— 2010.— № 6.— С. 22—30.

Осипова, Н. Ю. Контроль в отношении экспорта технологий: новые тенденции правового регулирования // Государство и право.— 2009. № 2.— С. 11—115.

Погодина, Н. А. Таможенно-правовые аспекты соблюдения прав человека при проведении личного досмотра // Таможенное дело.— 2009.— № 2.— С. 16—17.

Трунина, Е. В. Таможенный и налоговый контроль в современных условиях: сравнительный анализ // Хозяйство и право.— 2009.— № 6.— С. 91—98.

Трунина, Е. В. Порядок проведения таможенного контроля по Таможенному кодексу таможенного союза // Право и экономика.— 2010.— 7. С. 57—65.

Глава 10 ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В результате изучения данной главы студент должен

знать:

- особенности правоохранительной деятельности таможенных органов РФ;
 - структурные подразделения таможенных органов, обеспечивающих выполнение правоохранительных функций;
 - меры административного воздействия, применяемые должностными лицами таможенных органов в отношении лиц, совершающих правонарушения в области таможенного дела;
 - особенности производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;
 - **уметь** понимать и квалифицированно применять положения КоАП РФ, регулирующие правоохранительную деятельность должностных лиц таможенных органов РФ;
 - **владеть** навыками анализа судебной практики по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.
-

10.1. Принципы построения правоохранительной деятельности таможенных органов на таможенной территории таможенного союза

Чтобы понять суть критериев, которыми следовало бы руководствоваться при отнесении тех или иных государственных органов к числу правоохранительных, весьма важно уяснить признаки деятельности, получившей в известной мере условное, но уже ставшее привычным наименование — **правоохранительная деятельность**. Данное понятие является сравнительно молодым. Оно введено

в юридический обиход всего лишь в конце 1950-х — начале 1960-х гг. По сравнению с возрастом других терминов и понятий, которыми пользуются юристы, это «младенческий» возраст. Отчасти этим и можно было бы объяснить тот факт, что понятие «правоохранительная деятельность» еще не устоялось. Вокруг него идут активные споры, высказываются разные суждения, в том числе о том, какие органы надо считать правоохранительными.

Есть мнение, что правоохранительная служба выступает промежуточным звеном системы государственной службы и совмещает в себе отдельные признаки двух других ее видов — военной и гражданской. Так, правоохранительная служба по форме в силу внешних атрибутов (к примеру, ношение должностными лицами форменной одежды) схожа с военной, а по содержанию — с гражданской¹.

В соответствии с существующими доктринальными работами рассматриваемый вид государственной деятельности обладает рядом существенных признаков.

Один из них проявляется в том, что такая деятельность может осуществляться не любым способом, а лишь с помощью применения юридических мер воздействия. К ним принято относить меры государственного принуждения и взыскания, регламентируемые законами.

Вторым существенным признаком правоохранительной деятельности является то, что применяемые в ходе ее осуществления юридические меры воздействия должны строго соответствовать предписаниям закона или иного правового акта. Только они могут служить основанием применения конкретной меры воздействия и четко определять ее содержание. Орган, применяющий такое воздействие, обязан пунктуально выполнять соответствующие предписания.

Третьим, характерным для правоохранительной деятельности является и то, что она реализуется в установленном законом порядке, с соблюдением определенных процедур.

Наконец, существенным признаком правоохранительной деятельности считается то, что ее реализация возлагается, прежде всего, на специально уполномоченные государственные органы, наделенные полномочиями в определенной сфере общественных отношений, комплектуемые соответствующим образом подготовленными служащими — по большей части юристами, а также специали-

¹ Артемьев А. М. Правоохранительная служба Российской Федерации // Закон и право. 2007. № 4. С. 28.

стами, обладающими познаниями в других областях. В их распоряжение предоставляются необходимые материальные и технические средства. Организация и деятельность таких государственных органов детально и всесторонне регламентируются в законодательном порядке, в том числе путем установления особых процедурных (процессуальных) правил для решения наиболее ответственных вопросов. Все это в совокупности направлено на обеспечение оперативности, обоснованности, законности и справедливости принимаемых названными органами решений о применении юридических мер воздействия, направленных на охрану права от уже допущенных или предполагаемых нарушений.

С учетом сказанного можно определить понятие того, что принято считать правоохранительной деятельностью. Как видно по приведенным признакам и их краткой характеристике, к ней следовало бы относить *такую государственную деятельность, которая осуществляется в целях охраны права специально уполномоченными органами путем применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом и при неуклонном соблюдении установленного им порядка.*

Очевидно, что целью правоохранительной деятельности является сохранение безопасности, т.е. обеспечение защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз.

При этом под жизненно важными интересами законодатель понимает совокупность потребностей, удовлетворение которых надежно обеспечивает существование и возможности прогрессивного развития личности, общества и государства, а к основным объектам безопасности относит: личность — ее права и свободы; общество — его материальные и духовные ценности; государство — его конституционный строй, суверенитет и территориальную целостность (ст. 1 Закона РФ от 05.03.1992 № 2446-1 «О безопасности»).

Очевидно, что правоохранительные органы любого государства должны и могут осуществлять свою деятельность только в целях обеспечения национальной безопасности. Поэтому ст. 7 ТК таможенного союза утверждены следующие базовые принципы правоохранительной деятельности таможенных органов государств — членов таможенного союза на его территории.

1. Таможенные органы являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов.

2. Таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов, исполнения запросов международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

Оперативно-розыскная деятельность осуществляется таможенными органами в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза об оперативно-розыскной деятельности.

3. Таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Иными словами правоохранительная деятельность таможенных органов РФ, осуществление ими дознания, неотложных следственных действий, производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, применение в отношении правонарушителей мер принуждения регламентируются УК РФ, УПК РФ, КоАП РФ, а также иными федеральными законами РФ, с которыми студенты знакомятся при изучении соответствующих отраслей права.

Учитывая это, остановимся только на специфических моментах, касающихся деятельности таможенных органов РФ.

10.2. «Правоохранительный блок» в таможенных органах Российской Федерации

Если исходить из процентного соотношения числа сотрудников таможенных органов РФ, работающих в так называемом правоохранительном блоке, к числу сотрудников,

занятых в иных подразделениях таможенных органов РФ, можно сделать вывод о том, что в настоящее время данные органы исполнительной власти можно считать правоохранительными только на 30%, так как из всего количества лиц, работающих в таможенных органах РФ, только порядка 30% осуществляет функции, связанные с реализацией мер государственного принуждения.

Отличительной особенностью этих должностных лиц является то, что на них в полной мере распространяется действие Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации» и они имеют специальные звания (аналогичные воинским).

Остальные таможенники являются государственными гражданскими служащими, осуществляющими деятельность в соответствии с положением Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», т.е. имеют классные чины, а не специальные звания.

«Правоохранительный блок» таможенных органов РФ состоит из:

- специализированных таможенных органов — таможен, выполняющих только правоохранительные функции;

- специализированных подразделений, отделов, отделений, входящих в состав различных таможенных органов РФ.

В качестве примера специализированного таможенного органа можно привести Уральскую оперативную таможню, созданную во исполнение приказа ГТК России от 10.06.1997 № 329 «О создании Уральской оперативной таможни» в целях реализации Федерального закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» и необходимости усиления борьбы с таможенными правонарушениями в Уральском регионе.

Данной таможне было поручено осуществлять оперативно-розыскную деятельность в соответствии с действующим законодательством.

В целях эффективного выполнения поставленной перед Уральской оперативной таможней задачи ГТК России утвердил соответствующую штатную численность должностных лиц, а также следующую поставленным задачам структуру.

Оперативная таможня состоит только из отделов, специализирующихся на поиске, обнаружении, пресечении противоправных действий в области таможенного дела,

а также отделов, обеспечивающих применение к правонарушителям предусмотренных законом наказаний. Подразделения (отделы, отделения), направленные на выполнение каких-либо иных функций, закрепленных за таможенными органами ст. 12 Закона о таможенном регулировании (в первую очередь фискальной функции), в оперативной таможне отсутствуют.

В настоящее время почти в каждом регионе РФ создана аналогичная таможня.

Основной объем работы по осуществлению правоохранительной функции выполняют специальные подразделения (отделы, отделения), входящие в состав каждой из пограничных или внутренних таможен РФ. В совокупности эти подразделения называют «правоохранительным блоком таможни».

Основную нагрузку по выполнению правоохранительной функции в таможнях осуществляют следующие подразделения.

1. Отдел дознания.

Этот отдел, являясь структурным подразделением таможни, осуществляет в соответствии с требованиями УПК РФ полномочия отдела дознания по производству дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов РФ.

Отдел дознания выполняет следующие основные функции:

- рассматривает материалы, представляемые структурными подразделениями таможни и таможенных постов на предмет наличия признаков преступлений;

- проводит проверки сообщений о совершенном или готовящемся преступлении и принимает решения по результатам проверок согласно срокам и порядку, установленным УПК РФ;

- производит дознание и неотложные следственные действия, производит иные процессуальные действия по уголовным делам о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов;

- исполняет поручения органов предварительного следствия, прокуроров о производстве следственных действий, международных запросов об оказании правовой помощи по уголовным делам в регионе деятельности таможни;

- участвует на основании постановления прокурора в составе следственных групп, создаваемых для расследования

уголовных дел о преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов, находящихся в производстве органов предварительного следствия;

- взаимодействует с правоохранительными органами по вопросам, отнесенным к компетенции отдела;

- поддерживает государственное обвинение в суде по уголовному делу по поручению прокурора.

Для выполнения возложенных на отдел задач отдел дознания имеет право:

- запрашивать в соответствии с УПК РФ необходимые документы, материалы, сведения у таможенных и иных государственных органов, а также других организаций независимо от формы собственности и подчиненности;

- производить самостоятельные следственные или иные процессуальные действия и принимать процессуальные решения, за исключением случаев, когда в соответствии с нормами УПК РФ на это требуется согласие начальника отдела дознания, санкция прокурора и (или) судебное решение;

- обжаловать указания начальника органа дознания в прокуратуру, а указания и решения прокурора — вышестоящую прокуратуру;

- готовить предложения об изменении уголовного или уголовно-процессуального законодательства РФ в части преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, и процессуальных полномочий таможенных органов как органов дознания.

2. Отдел административных расследований.

Отдел административных расследований, являясь структурным подразделением таможни, непосредственно осуществляет возбуждение дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов РФ, проводит по ним административные расследования, а также организует деятельность структурных подразделений таможни и подчиненных ей таможенных постов по административному производству.

Основные задачи отдела административных расследований:

- обеспечение всестороннего, полного, своевременного выяснения обстоятельств каждого дела об административном правонарушении и разрешения его в соответствии с законодательством РФ, а также обеспечение исполнения вынесенного постановления;

организация и контроль административного производства в структурных подразделениях таможни и на подчиненных ей таможенных постах;

выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений в области таможенного дела, их предупреждение;

анализ статистических данных по делам об административных правонарушениях.

Основные функции отдела административных расследований:

рассмотрение материалов, содержащих данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;

принятие к производству дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами иных подразделений таможни, для осуществления административного расследования;

возбуждение дел об административных правонарушениях и ведение по ним административного производства;

выявление при административном производстве признаков преступлений с последующим направлением материалов дела в отдел дознания таможни;

осуществление контроля соблюдения законности при привлечении лиц к административной ответственности;

участие в проведении таможенной ревизии в целях обнаружения признаков административного правонарушения;

разработка и осуществление мер по профилактике административных правонарушений, организация проведения данных мер на подчиненных таможенных постах;

обеспечение контроля обоснованности и своевременности возбуждения дел об административных правонарушениях структурными подразделениями таможни.

Права отдела административных расследований:

заявлять ходатайства о продлении сроков административного расследования по находящимся в производстве отдела делам;

вносить на рассмотрение руководства таможни предложения о проведении служебных проверок в отношении должностных лиц таможни, допустивших нарушение законодательства РФ;

требовать и получать от других структурных подразделений таможни необходимую информацию;

истребовать и получать от государственных органов, коммерческих и некоммерческих организаций (не зависимо от форм собственности и подчиненности) необходимые документы и сведения.

Кроме этого, сотрудники отдела административных расследований могут беспрепятственно входить в служебные помещения таможни, в зоны таможенного контроля и находиться там при выполнении своих служебных обязанностей.

3. Оперативно-аналитический отдел (или отделение).

Оперативно-аналитический отдел, являясь структурным подразделением таможни, осуществляет ее оперативно-информационное и оперативно-аналитическое обеспечение — накопление, обработку, анализ информации, используемой в целях обеспечения экономической безопасности РФ.

К задачам данного отдела относятся:

обработка и анализ данных, полученных из структурных подразделений таможни, осуществляющих правоохранительную деятельность;

обеспечение информационного взаимодействия между правоохранительными и иными государственными органами, базирующимися в соответствующем субъекте федерации.

организация и проведение аналитического поиска характерных признаков преступлений, административных правонарушений, наиболее распространенных схем и способов их совершения;

прогнозирование развития оперативной обстановки в регионе деятельности таможни;

планирование и обеспечение оперативно-розыскных мероприятий;

развитие информационно-технической базы таможенного органа.

Функции оперативно-информационного отдела:

проведение мониторинга баз данных по оперативной обстановке в регионе деятельности таможни;

сбор и систематизация оперативно значимой информации и данных, относящихся к правоохранительной деятельности таможни;

проведение аналитических исследований в целях выявления тенденций и способов совершения преступлений и правонарушений в области таможенного дела;

обмен информацией с иными правоохранительными и государственными органами РФ.

Для эффективного выполнения поставленных перед отделом задач он использует все полномочия, утвержденные Законом о таможенном регулировании, а также в полной мере эксплуатирует весь информационный ресурс, имеющийся в распоряжении таможенного органа.

4. Учетно-регистрационный отдел.

Этот отдел создается в целях ведения специальной таможенной статистики, отражающей показатели борьбы таможен с административными правонарушениями и преступлениями в области таможенного дела.

Отдел ведет регистрацию и учет дел об административных правонарушениях, возбужденных структурными подразделениями таможен, а также материалов, содержащих данные, указывающие на событие административного правонарушения и материалов с определениями об отказе в возбуждении дел об административных правонарушениях или постановлениями об отказе в возбуждении уголовных дел.

Учетно-регистрационные отделы таможен, подчиненных Уральскому таможенному управлению, осуществляют регулярную передачу перечисленных сведений в Уральскую оперативную таможню. На основании анализа данной информации происходит координация правоохранительной деятельности таможен в Уральском регионе.

Кроме перечисленных, в состав таможен могут входить криминалистические и оперативно-розыскные подразделения.

10.3. Полномочия должностных лиц таможенных органов Российской Федерации по применению принудительных мер

В соответствии со ст. 12 Закона о таможенном регулировании таможенные органы РФ выполняют определенные функции, в числе которых выделим следующие:

обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу (т.е. пресекают действия, направленные на несоблюдение этого порядка);

обеспечивают соблюдение установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами РФ запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу (иными словами, отслеживают, чтобы на территорию РФ не ввозились запрещенные товары, соблюдались квоты и т.д.);

обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав интеллектуальной собственности (т.е. противодействуют явлениям, связанным с несоблюдением этих прав);

обеспечивают в соответствии с международным договором государств — членом таможенного союза меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу таможенного союза валюты государств — членом таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков;

ведут борьбу с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела, пресекают незаконный оборот через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров, а также оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах РФ в деятельность международной гражданской авиации.

При этом, применяя принудительные меры, таможенные органы являют негативную реакцию государства на действия, совершаемые вопреки или с нарушением установленных законодательством правил.

Под принуждением понимается отрицание воли подвластного и внешнее воздействие на его поведение. Поскольку установленные (законом, иным нормативным актом) правила нарушены (не соблюдены, проигнорированы), нарушена и воля властвующего субъекта, и он воздействует на моральную, имущественную, организационную, физическую сферы подвластного, чтобы преобразовать его волю, добиться подчинения (соблюдения установленного порядка поведения, действий и т.д.).

Принуждение играет важную роль в охране интересов России в области таможенного дела и особо следует отме-

титель его профилактическое значение в борьбе с правонарушениями. Прежде всего это обусловлено тем, что таможенные органы РФ систематически осуществляют контроль за соблюдением соответствующих правил и могут своевременно реагировать на их нарушение. Принуждение включает в себя большое число средств пресечения (задержание граждан, арест товаров, запрещение эксплуатации транспортных средств и т.п.), использование которых прекращает антиобщественные действия, предотвращает наступление общественно вредных последствий.

Во многих случаях в таможенном деле принудительные средства применяются к людям, в сознании которых еще не укрепились антиобщественные привычки, которые впервые, случайно или по незнанию, совершили правонарушения. Поэтому нередко они оказывают большое воспитательное воздействие, являются важным звеном в системе профилактики преступлений. Из курса административного права известно, что меры принуждения делятся на меры пресечения и наказания. Последние считаются самостоятельными, их применение означает решение вопроса по существу. Это административные или уголовные санкции.

Разберем особенности и порядок применения мер принуждения в таможенном деле.

Обычно ученые разделяют меры пресечения на специальные, процессуальные и общие.

Рассмотрим меры пресечения, которые вправе применять таможенные органы в отношении лиц, совершающих правонарушения в таможенном деле в соответствии с приведенной классификацией.

В соответствии со ст. 26–30 Закона о таможенном регулировании в целях оперативного пресечения правонарушений должностные лица таможенных органов наделены полномочиями по применению физической силы и специальных мер.

Также физическая сила, в том числе приемы рукопашного боя, могут применяться для задержания лиц, совершивших правонарушения; преодоления противодействия законным требованиям должностных лиц таможенных органов; воспрепятствования доступу в помещения, на территорию, к товарам или транспортным средствам, находящимся под таможенным контролем.

Специальные средства, перечень которых определяется Правительством РФ (наручники, резиновые палки, слезо-

точивые вещества, устройства для вскрытия помещений, средства для принудительной остановки транспорта и т.д.), могут быть использованы должностными лицами в следующих случаях:

для отражения нападения на должностных лиц таможенных органов или иных лиц;

отражения нападения на здания, сооружения или транспортные средства, принадлежащие таможенным органам или используемые ими, на товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, а также для освобождения названных объектов в случае их захвата;

задержания правонарушителей, их доставления в служебное помещение таможенного органа или органа внутренних дел, если эти лица оказывают неповиновение либо сопротивление или могут причинить вред окружающим или себе;

пресечения оказываемого должностному лицу таможенного органа физического сопротивления;

остановки транспортного средства, водитель которого не выполнил требование должностного лица таможенного органа остановиться.

Специальные средства запрещается применять в отношении женщин с видимыми признаками беременности, лиц с явными признаками инвалидности и малолетних, за исключением случаев оказания ими вооруженного сопротивления, совершения группового либо иного нападения, угрожающего жизни и здоровью людей, сохранности товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

В состоянии необходимой обороны или крайней необходимости должностные лица таможенных органов при отсутствии специальных средств вправе применять оружие или использовать любые подручные средства.

Должностные лица таможенных органов при исполнении должностных обязанностей вправе применять оружие в следующих случаях:

для отражения нападения на должностных лиц таможенных органов, когда их жизнь или здоровье подвергаются непосредственной опасности, если нападение не может быть отражено иными способами и средствами;

пресечения попытки завладеть оружием должностных лиц таможенных органов, в том числе попытки лица, задерживаемого должностным лицом таможенного органа,

приблизиться, сократив при этом указанное должностным лицом таможенного органа расстояние, или прикоснуться к оружию указанного должностного лица;

отражения группового или вооруженного нападения на здания, сооружения, транспортные средства, воздушные, морские или речные суда, принадлежащие таможенным органам или используемые ими, на товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, либо на объекты, где находятся такие товары и транспортные средства;

задержания лиц (лица), оказывающих вооруженное сопротивление, а также вооруженных лиц (лица), отказывающихся выполнить законное требование о сдаче оружия;

остановки транспортных средств, морских и речных судов путем их повреждения, если они создают реальную опасность жизни и здоровью должностных лиц таможенных органов или не подчиняются их неоднократным требованиям остановиться после предупредительных выстрелов;

обезвреживания животных, угрожающих жизни и здоровью должностных лиц таможенных органов;

предупреждения о намерении применить оружие, подачи сигнала тревоги или вызова помощи.

Запрещается применять оружие в отношении женщин с видимыми признаками беременности, лиц с явными признаками инвалидности, малолетних, за исключением случаев оказания ими вооруженного сопротивления, совершения вооруженного, группового нападения, угрожающего жизни людей.

О каждом случае применения специальных средств или оружия должностное лицо таможенного органа обязано в возможно короткие сроки в письменной форме доложить начальнику таможенного органа, который сообщает об этом прокурору в течение 24 часов.

Кроме этого, в арсенале таможенных органов РФ имеются и так называемые обеспечительные, процессуальные меры, которые используются в целях создания условий для нормального хода производства по делам об уголовных преступлениях или административных нарушениях, совершенных в области таможенного дела.

В первую очередь к этим мерам относим:

доставление, т.е. принудительное препровождение физического лица должностными лицами таможенных органов при выявлении нарушений таможенных правил в служеб-

ное помещение таможенного органа в целях составления протокола об административном правонарушении при невозможности его составления на месте выявления административного правонарушения (если составление протокола является обязательным);

административное задержание, т.е. кратковременное ограничение свободы физического лица, должностные лица таможенных органов могут применять при выявлении нарушений таможенных правил в исключительных случаях, если это необходимо для обеспечения правильного и своевременного рассмотрения дела об административном правонарушении, исполнения постановления по делу об административном правонарушении;

арест товаров, транспортных средств и иных вещей, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, заключается в составлении описи указанных товаров, транспортных средств и иных вещей с объявлением лицу, в отношении которого применена данная мера обеспечения производства по делу об административном правонарушении, либо его законному представителю о запрете распоряжаться (а в случае необходимости и пользоваться) ими и применяется должностными лицами таможенных органов РФ в случае, если указанные товары, транспортные средства и иные вещи изъяты невозможно и (или) их сохранность может быть обеспечена без изъятия.

Товары, транспортные средства и иные вещи, на которые наложен арест, могут быть переданы на ответственное хранение иным лицам, назначенным должностным лицом, наложившим арест.

Доставление, административное задержание, арест товаров производится должностными лицами таможенных органов в соответствии с правилами, утвержденными КоАП РФ. Кроме этого, в некоторых случаях ФТС России в рамках своей компетенции устанавливает перечни должностных лиц таможенных органов, которые вправе применять принудительные меры воздействия. Например, приказом ФТС России от 15.03.2005 № 198 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» был утвержден следующий перечень (табл. 8).

Таблица 8

№ п/п	Наименование должности
1	Должностные лица центрального аппарата ФТС России (за исключением должностных лиц, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность)
1.1	Начальник управления, отдела и их заместители
1.2	Старший уполномоченный по особо важным делам
1.3	Уполномоченный по особо важным делам
1.4	Старший уполномоченный
1.5	Уполномоченный
2	Должностные лица региональных таможенных управлений (за исключением должностных лиц, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность)
2.1	Начальник управления, службы, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместители
2.2	Начальник отделения, старший оперуполномоченный по особо важным делам, старший уполномоченный по особо важным делам, главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор
2.3	Оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор
2.4	Старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор
2.5	Оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор
3	Должностные лица таможен, таможенных постов (за исключением должностных лиц, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность)
3.1	Начальник таможни, таможенного поста, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместители
3.2	Начальник отделения, старший оперуполномоченный по особо важным делам, старший уполномоченный по особо важным делам, главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор
3.3	Оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор

Окончание табл. 8

№ п/п	Наименование должности
3.4	Старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор
3.5	Оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор
3.6	Командир большого таможенного судна, командир среднего таможенного судна, командир малого таможенного судна и их помощники

Результаты, полученные при проведении некоторых форм таможенного контроля, осуществляемого должностными лицами таможенных органов (досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр, осмотр помещений и территорий и т.д.) также могут явиться основой для заведения дела по уголовному преступлению или административному правонарушению. То есть в определенных случаях данные формы таможенного контроля могут считаться обеспечительными или процессуальными мерами.

Наглядным примером применения общей меры пресечения является исключение предпринимателей в области таможенного дела (таможенных перевозчиков, владельцев СВХ, таможенных представителей и др.) из соответствующего реестра в случае несоблюдения ими условий включения в данный реестр (ст. 14, 20, 25, 30, 35 ТК таможенного союза). Исключение из реестра фактически означает для указанных лиц запрет на осуществление деятельности по оказанию ими услуг, т.е. полное прекращение деятельности юридического лица.

Также должностные лица таможенных органов наделены полномочиями по назначению наказаний за противоправные действия в области таможенного дела. Отметим главные особенности этих мер принуждения.

Основная особенность заключается в том, что должностные лица таможенных органов РФ могут применять наказания только за административные правонарушения в области таможенного дела.

Следует отметить, что из девяти видов административных наказаний, утвержденных ст. 3.2 КоАП РФ, к лицам, совершившим правонарушения в области таможенного дела (подпадающие под признаки статей гл. 16 КоАП РФ),

могут применяться только предупреждение, штраф, конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения.

Предупреждение — мера административного наказания, выраженная в официальном порицании физического или юридического лица. Данное наказание предусмотрено за деяния, подпадающие под признаки ст. 16.5, 16.10, 16.15 и ч. 3 ст. 16.23. КоАП РФ и применяется крайне редко. Предупреждение выносится в письменной форме.

Штраф — основное наказание, применяемое за правонарушения в таможенном деле.

По общему правилу, утвержденному ст. 3.5 КоАП РФ, сумма административного штрафа устанавливается для граждан в размере, не превышающем 5 тыс. руб.; для должностных лиц — 50 тыс. руб.; для юридических лиц — 1 млн руб.

Учитывая, что в ряде случаев правонарушение таможенных правил непосредственно связано с перемещением через таможенную границу товаров, скрываемых от таможенного контроля или недостоверно декларируемых, штраф может быть установлен с превышением указанных размеров и рассчитываться исходя из стоимости предмета административного правонарушения на момент окончания или пресечения административного правонарушения или суммы неуплаченных и подлежащих уплате на момент окончания или пресечения административного правонарушения налогов, сборов или таможенных пошлин. В этих случаях размер административного штрафа не может превышать трехкратный размер стоимости предмета административного правонарушения либо соответствующей суммы.

В соответствии со ст. 23.8 КоАП РФ таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 1 и 3 ст. 16.1, ст. 16.2—16.23 КоАП РФ, т.е. имеют полномочия самостоятельно назначать в виде административного наказания штраф по подавляющему количеству составов правонарушений в области таможенного дела.

Рассматривать дела об административных правонарушениях от имени органов таможенных органов вправе:

руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители;

начальники региональных таможенных управлений, их заместители;

начальники таможен, их заместители;

начальники таможенных постов — об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами.

В соответствии со ст. 3.7 КоАП РФ конфискацией орудия совершения или предмета административного правонарушения является принудительное безвозмездное обращение в федеральную собственность или в собственность субъекта РФ не изъятых из оборота вещей. Конфискация назначается только судьей.

Поэтому в тех случаях, когда за совершение правонарушения в области таможенного дела предусмотрен и, по мнению должностных лиц таможенных органов, должен быть применен этот вид административного наказания, дело передается для рассмотрения в суд. В этих случаях дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 1 и 3 ст. 16.1, ст. 16.2, ч. 2 ст. 16.3, ст. 16.7, ч. 1 ст. 16.9, ст. 16.16, ч. 1 ст. 16.18, ч. 1—3 ст. 16.19, ч. 1 ст. 16.20, ст. 16.21, рассматриваются судом.

Дела об административных правонарушениях в области таможенного дела, производство по которым осуществляется в форме административного расследования, рассматриваются судьями районных судов, в остальных случаях мировыми судьями.

10.4. Особенности производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела

В соответствии со ст. 28.1. КоАП РФ в подавляющем большинстве случаев поводом к возбуждению дела об административном правонарушении являются:

1) непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения;

2) поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;

3) сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения.

Чаще всего признаки правонарушений в таможенном деле обнаруживаются должностными лицами таможенных органов самостоятельно при проведении таможенного контроля с применением одной или нескольких форм, утвержденных ТК таможенного союза.

Так, при производстве таможенного досмотра товаров и (или) транспортных средств, проводимого уполномоченными должностными лицами таможенного органа, могут быть выявлены:

сокрытые от таможенного контроля в тайниках товары, т.е. признаки ч. 2 ст. 16.1 КоАП РФ;

несоответствие сведений, внесенных в таможенную декларацию, действительным характеристикам декларируемой товарной партии, т.е. признаки ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ;

факт уничтожения, повреждения, удаления, изменения либо замены средств идентификации, т.е. признаки ст. 16.11 КоАП РФ, а также и признаки иных правонарушений, обозначенных в гл. 16 КоАП РФ.

Это обстоятельство можно назвать **первой особенностью производства** по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

Кроме этого, зачастую порядок и сроки производства по делу об административном правонарушении в области таможенного дела зависит от административно-правового статуса или места нахождения таможенного органа, в котором данное производство ведется. Это утверждение можно считать **второй особенностью производства** по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела и пояснить следующим образом.

Известно, что анализ административной ответственности позволяет назвать три ее основания:

нормативное: систему норм административного права регулирующих ее (в таможенном деле это прежде всего гл. 16 КоАП РФ);

фактические: деяния субъектов, нарушающие правовые предписания, охраняемые административными санкциями (административные правонарушения в области таможенного дела — деяния, подпадающие под признаки статей гл. 16 КоАП РФ);

процессуальные: акты компетентных субъектов о наложении конкретных административных наказаний на виновных лиц.

Данные акты должны быть законными, своевременными, обоснованными, эффективными и т.д. Перечисленные характеристики в полной мере зависят от качества проведенных при рассмотрении дела мероприятий, направленных на установление объективной истины.

В свою очередь, количество действий или мероприятий, проводимых должностным лицом таможенного органа для вынесения постановления по делу об административном правонарушении в области таможенного дела, зависит от имеющихся при возбуждении дела исходных данных. Наличие последних определяет алгоритм действий уполномоченного лица таможенного органа.

Возможны следующие варианты.

Во-первых, должностные лица таможенных органов РФ вправе назначать административное наказание физическим лицам в виде предупреждения или административного штрафа в порядке, предусмотренном ст. 29.10 КоАП РФ. Копия постановления по делу об административном правонарушении вручается под расписку лицу, в отношении которого оно вынесено, а также потерпевшему по его просьбе в соответствии со ст. 28.6 КоАП РФ.

Такая практика используется:

если административное правонарушение не представляется серьезной общественной опасностью и не влечет вредных последствий;

если состав правонарушения очевиден;

если физическое лицо, привлекаемое к административной ответственности, признает свою вину, не оспаривает справедливости налагаемого взыскания и готово уплатить административный штраф на месте.

При этом уполномоченным должностным лицом таможенного органа административный штраф налагается и взимается на месте совершения административного правонарушения с составлением *постановления о назначении административного наказания в виде штрафа без составления протокола*, которое оформляется на специальном бланке, рекомендованном к использованию письмом ФТС России от 25.11.2009 № 01-11/56458 и разработанном в целях реализации положений Федерального закона от 24.07.2007

№ 210-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»¹.

Наказание в виде административного штрафа без составления протокола об административном правонарушении назначается должностными лицами таможенных органов, уполномоченными в соответствии с приказом ФТС России от 15.03.2005 № 198, обладающими навыками производства по делам об административных правонарушениях, а также с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с законодательством РФ и которые под роспись ознакомлены с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 № 40 (письмо Банка России от 04.10.1993 № 18 «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации»).

В постановлении по делу об административном правонарушении должны быть указаны:

должность, фамилия, имя, отчество судьи, должностного лица, наименование и состав коллегиального органа, вынесших постановление, их адрес;

дата и место рассмотрения дела;

сведения о лице, в отношении которого рассмотрено дело; обстоятельства, установленные при рассмотрении дела; статья гл. 16 КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за совершение административного правонарушения;

мотивированное решение по делу;

срок и порядок обжалования постановления.

Копия постановления по делу об административном правонарушении вручается под расписку лицу, в отношении которого оно вынесено, а также потерпевшему по его просьбе.

Административный штраф взимается с физического лица на месте совершения им административного правонарушения и уплачивается наличными деньгами в валюте РФ по таможенному приходному ордеру в установленном порядке в кассу таможенного органа или через учреждения банков.

¹ Методические рекомендации по применению постановлений-квитанций о наложении административного штрафа с образцом постановления-квитанции. По материалам сайта: www.tks.ru.

При отсутствии кассы (учреждения банка) в месте производства таможенного оформления административный штраф уплачивается наличными деньгами в валюте РФ непосредственно уполномоченному должностному лицу таможенного органа, назначившему административное наказание.

Данный порядок применяется только в отношении физических лиц (исключая предпринимателей без образования юридического лица), совершивших правонарушения, подпадающие под признаки следующих статей КоАП РФ (табл. 9).

Таблица 9

Размеры административных штрафов, назначаемых без составления протокола об административном правонарушении

КоАП РФ	Размер административного штрафа, налагаемого на граждан	Размер административного штрафа, налагаемого на должностных лиц (индивидуальных предпринимателей)
Ч. 1 ст. 16.1	Не применяется	
Ч. 2 ст. 16.1	Не применяется	
Ч. 3 ст. 16.1	Не применяется	
Ч. 1 ст. 16.2	Не применяется	
Ч. 2 ст. 16.2	Не применяется	
Ч. 3 ст. 16.2	Не применяется	
Ч. 1 ст. 16.3	От 1500 до 2500 руб.	От 100 000 до 300 000 руб.
Ч. 2 ст. 16.3	Не применяется	
Ст. 16.4	От 1000 до 2500 руб.	Не применяется
Ст. 16.5	От 300 до 500 руб.	От 5000 до 10 000 руб.
Ч. 1 ст. 16.6	От 1500 до 2000 руб.	От 30 000 до 40 000 руб.

Продолжение табл. 9

КоАП РФ	Размер административного штрафа, налагаемого на граждан	Размер административного штрафа, налагаемого на должностных лиц (индивидуальных предпринимателей)
Ч. 2 ст. 16.6	От 300 до 500 руб.	От 5000 до 10 000 руб.
Ст. 16.7	Не применяется	
Ст. 16.8	От 500 до 1000 руб.	От 10 000 до 20 000 руб.
Ч. 1 ст. 16.9	Не применяется	
Ч. 2 ст. 16.9	От 300 до 500 руб.	От 5000 до 10 000 руб.
Ст. 16.10	От 300 до 500 руб.	От 5000 до 10 000 руб.
Ст. 16.11	От 300 до 1000 руб.	От 5000 до 20 000 руб.
Ч. 1 ст. 16.12	Не применяется	От 10 000 до 50 000 руб.
Ч. 2 ст. 16.12	Не применяется	От 50 000 до 100 000 руб.
Ч. 3 ст. 16.12	Не применяется	От 50 000 до 100 000 руб.
Ч. 1 ст. 16.13	От 500 до 1000 руб.	От 10 000 до 20 000 руб.
Ч. 2 ст. 16.13	От 1500 до 2500 руб.	От 50 000 до 100 000 руб.
Ч. 3 ст. 16.13	От 300 до 500 руб.	От 5000 до 10 000 руб.
Ст. 16.14	От 500 до 1000 руб.	От 5000 до 20 000 руб.
Ст. 16.15	Не применяется	От 20 000 до 50 000 руб.
Ст. 16.16	От 1500 до 2500 руб.	Не применяется

Окончание табл. 9

КоАП РФ	Размер административного штрафа, налагаемого на граждан	Размер административного штрафа, налагаемого на должностных лиц (индивидуальных предпринимателей)
Ст. 16.17	Не применяется	От 50 000 до 100 000 руб.
Ч. 1 ст. 16.18	Не применяется	
Ч. 2 ст. 16.18	Не применяется	
Ч. 1 ст. 16.19	Не применяется	
Ч. 2 ст. 16.19	Не применяется	
Ч. 3 ст. 16.19	От 1000 до 2000 руб.	Не применяется
Ч. 4 ст. 16.19	Не применяется	
Ч. 1 ст. 16.20	От 1500 до 2500 руб.	Не применяется
Ч. 2 ст. 16.20	Не применяется	От 10 000 до 30 000 руб.
Ст. 16.21	Не применяется	
Ст. 16.22	От 500 до 2500 руб.	От 50 000 до 300 000 руб.
Ч. 1 ст. 16.23	От 1500 до 2500 руб.	От 10 000 до 50 000 руб.
Ч. 2 ст. 16.23	Не применяется	От 10 000 до 50 000 руб.
Ч. 3 ст. 16.23	Не применяется	От 2000 до 10 000 руб.

Очевидно, что чаще всего такой порядок привлечения к административной ответственности за правонарушение в области таможенного дела применяется на пограничных таможенных постах и таможенных пунктах, базирующихся непосредственно в пунктах пропуска через таможенную границу РФ. Причина понятна — должностные лица данных таможенных органов при выполнении своих функций взаимодействуют с пересекающими таможенную гра-

ницу РФ физическими лицами (и перемещающими через границу товары) самым непосредственным образом, т.е. имеют возможность выявить все признаки правонарушения и привлечь виновного к ответственности самостоятельно.

Во внутренних таможах, находящихся вдали от пунктов перехода через таможенную границу, подобная практика привлечения физических лиц к ответственности применяется крайне редко или не применяется вообще¹.

Во-вторых, возможна полярная ситуация, когда в ходе проведения таможенного контроля выявляются только некоторые признаки правонарушения, на основании которых нельзя установить его состав и, соответственно, привлечь виновное лицо к административной ответственности.

Так, во время проведения таможенной проверки (ранее — специальной таможенной ревизии) лиц, осуществляющих торговлю ввезенными товарами, могут быть обнаружены товары, не прошедшие при ввозе таможенного оформления. Чтобы установить лиц, виновных в данном правонарушении (или преступлении), требуется проследить всю цепочку, по которой данные товары попали к продавцу, у которого они были обнаружены.

Данные мероприятия могут потребовать значительных временных затрат. Поэтому в подобных случаях должностные лица таможенных органов вправе принять решение о необходимости проведения административного расследования в соответствии с положениями ст. 28.7 КоАП РФ. Такое решение принимается в виде определения, в котором указываются дата и место составления определения, должность, фамилия и инициалы лица, составившего определение, повод для возбуждения дела об административном правонарушении, данные, указывающие на наличие события административного правонарушения, статья КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение. При вынесении определения о возбуждении дела об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно

¹ Например, в Екатеринбургской таможне, не имеющей пограничных таможенных постов, начиная с 2006 г. не было заполнено ни одного постановления о привлечении лиц к административной ответственности по упрощенной форме.

вынесено, а также иным участникам производства по делу об административном правонарушении разъясняются их права и обязанности, предусмотренные КоАП РФ, о чем делается запись в определении.

Копия определения о возбуждении дела об административном правонарушении в течение суток вручается под расписку либо высылается физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также потерпевшему.

Административное расследование проводится по месту совершения или выявления административного правонарушения. Административное расследование по делу об административном правонарушении, возбужденному должностным лицом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, проводится указанным должностным лицом, а по решению начальника органа, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, или его заместителя — другим должностным лицом этого органа, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях.

По общему правилу срок проведения административного расследования не может превышать один месяц с момента возбуждения дела об административном правонарушении. В исключительных случаях указанный срок по письменному ходатайству должностного лица, в производстве которого находится дело, или начальника вышестоящего таможенного органа может быть продлен на срок от одного до шести месяцев соответственно.

По окончании административного расследования составляется протокол об административном правонарушении либо выносится постановление о прекращении дела об административном правонарушении.

Как показывает практика, порядка 50% производств по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, возбуждаемых во внутренних таможах РФ, начинаются с вынесения определения о проведении административного расследования. В пограничных таможенных органах, напротив, административные расследования проводятся редко.

В-третьих, в тех случаях, когда административное наказание не может быть вынесено без составления протокола (к примеру, к ответственности должно быть привлечено юридическое лицо), но при этом проведение администра-

тивного расследования не требуется, о совершении административного правонарушения составляется протокол в соответствии со ст. 28.2 КоАП РФ.

В протоколе об административном правонарушении указываются дата и место его составления, должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол, сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей, место и время совершения и событие административного правонарушения, статья гл. 16 КоАП РФ, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение, объяснение физического лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело, иные сведения, необходимые для разрешения дела.

При составлении протокола об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также иным участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные КоАП РФ, о чем делается запись в протоколе.

Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, должна быть предоставлена возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении. Указанные лица вправе представить объяснения и замечания по содержанию протокола, которые прилагаются к протоколу.

Протокол об административном правонарушении подписывается должностным лицом таможенного органа, его составившим, физическим лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола в нем делается соответствующая запись.

Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении вручается под расписку копия протокола об административном правонарушении.

Можно сказать, что общее число случаев, когда протокол об административном правонарушении в таможенном

деле является первым процессуальным документом, лежащим в основе возбуждения административного производства, в пограничных и во внутренних таможенных органах сопоставимо.

Контрольные вопросы и задания

1. Перечислите функции таможенных органов РФ, которые относятся к правоохранительной деятельности.
2. Приведите примеры специализированных таможенных органов, выполняющих только правоохранительные задачи.
3. Какие подразделения таможенных органов занимаются борьбой с правонарушениями в области таможенного дела?
4. В каких случаях должностные лица таможенных органов могут применять физическую силу, специальные средства, огнестрельное оружие?
5. Какие процессуальные меры пресечения и в каких случаях имеют право применять должностные лица таможенных органов?
6. Приведите примеры общих мер пресечения, которые вправе применять должностные лица таможенных органов РФ.
7. Какие административные наказания применяются таможенными органами в отношении лиц, совершивших правонарушения в области таможенного дела?
8. Как рассчитывается сумма штрафа, назначаемого в качестве наказания за совершенное правонарушение в области таможенного дела?
9. В каких случаях и в каком порядке можно выносить постановление о привлечении лица к административной ответственности за совершенное в области таможенного дела правонарушение без составления протокола?
10. В каких случаях и для каких целей должностные лица таможенных органов РФ проводят административное расследование?
11. Каковы сроки проведения административного расследования должностными лицами таможенных органов РФ?
12. Какая информация должна быть внесена в протокол об административном правонарушении в области таможенного дела?

Рекомендуемая литература

Васильева, И. Н. Теоретико-правовые аспекты административной деятельности таможенных органов при осуществлении правоохранительных функций // Таможенное дело. — 2010. — № 2. — С. — 12.

Гречкина, О. В. Административная юрисдикция в сфере таможенного регулирования: проблемы теории и практики : моногр. — М., 2010.

Гречкина, О. В. Административная юрисдикция таможенных органов Российской Федерации. — Челябинск, 2005.

Кисловский, Ю. Г. Контрабанда: история и современность. — М., 1996.

Крапива, И. И. Соблюдение законности в оперативно-розыскной деятельности и провокация // Журнал российского права. — 2009. — № 3. — С. 87—92.

Матвиенко, Г. В. Административные процедуры в таможенном праве: моногр. / под ред. С. В. Запольского. — М., 2008.

Новиков, А. Б. Совершенствование правового обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов // Внешнеторговое право. — 2008. — № 2. — С. 26—31.

Осинцев, Д. В. Система и виды методов административно-правового воздействия // Юридический мир. — 2009. — № 7. — С. 35—41.

Сучков, Ю. И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. — М., 2005.

Хлуднева, А. С. Административное обжалование как способ обеспечения гарантий прав и свобод граждан в сфере таможенных правоотношений // Таможенное дело. — 2010. — № 3. — С. 8 — 11.

Цуканов, Н. Н. О принципе публичности в производстве по делам об административных правонарушениях // Административное право и процесс. — 2008. — № 4. — С. 7—9.

Покупайте наши книги:

В офисе издательства «ЮРАЙТ»:

111123, г. Москва, ул. Плеханова, д. 4,
тел.: (495) 744-00-12, e-mail: sales@urait.ru, www.urait.ru

В логистическом центре «ЮРАЙТ»:

140053, Московская область, г. Котельники, мкр. Ковровый, д. 37,
тел.: (495) 744-00-12, e-mail: sales@urait.ru, www.urait.ru

В интернет-магазине «ЮРАЙТ»: www.urait-book.ru,

e-mail: order@urait-book.ru, тел.: (495) 742-72-12

Для закупок у Единого поставщика в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ обращаться по тел.: (495) 744-00-12, e-mail: sales@urait.ru, vuz@urait.ru

Учебное издание

Чермянинов Дмитрий Викторович

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Учебник для бакалавров

Ответственный редактор *Д. Н. Бахрах*

Формат 84×108¹/₃₂.

Гарнитура «Petersburg». Печать офсетная.
Усл. печ. л. 20,46. Тираж 1500 экз. Заказ №

ООО «Издательство Юрайт»

111123, г. Москва, ул. Плеханова, д. 4.
Тел.: (495) 744-00-12. E-mail: izdat@urait.ru, www.urait.ru