

кратко
и доступно!



О. Ю. Бакаева, Г. В. Матвиенко

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Курс лекций



Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Российская академия правосудия

Москва  2009

УДК 34 : 339.543
ББК 67.401.21
Б 19

Об авторах

Бакаева Ольга Юрьевна — *заведующая кафедрой публичного права Саратовского государственного социально-экономического университета, доктор юридических наук, профессор* (предисловие, главы 1—5, 7, 8; программа курса и тренинг — совместно с Г.В. Матвиенко)

Матвиенко Галина Владимировна — *доцент кафедры финансового права Российской академии правосудия, кандидат юридических наук* (главы 6, 9—11; программа курса и тренинг — совместно с О.Ю. Бакаевой)

Рецензенты

Запольский Сергей Васильевич — *заведующий кафедрой Российской академии правосудия, доктор юридических наук, профессор, президент Международной ассоциации финансового права, заслуженный юрист Российской Федерации*

Шохин Сергей Олегович — *статс-секретарь, заместитель руководителя ФТС России, доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации*

Работа выполнена при поддержке справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». Статистические данные содержатся на официальном сервере ФТС России: www.customs.ru

Бакаева О. Ю.

Б 19 Таможенное право : курс лекций / О. Ю. Бакаева, Г. В. Матвиенко. — М. : РАП, Эксмо, 2009. — 272 с. — (Учебный курс : кратко и доступно).

ISBN 978-5-93916-137-4 (РАП)
ISBN 978-5-699-29996-6 (Эксмо)

Рассматриваются основные институты таможенного права как комплексной отрасли российского законодательства.

Рекомендуется студентам юридических и экономических вузов, изучающим дисциплину «Таможенное право», магистрантам, аспирантам, преподавателям, научным работникам, должностным лицам таможенных органов.

Нормативные правовые акты приводятся в новейшей редакции.

Курс лекций подготовлен при информационной поддержке СПС «КонсультантПлюс».

УДК 34 : 339.543
ББК 67.401.21

ISBN 978-5-93916-137-4
ISBN 978-5-699-29996-6

© Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В., 2009
© Российская академия правосудия, 2009
© ООО «Издательство «Эксмо», 2009

СОДЕРЖАНИЕ

Слово рецензента	9
Список принятых сокращений	11

Тема 1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

1.1. Предмет и метод таможенного права	12
1.2. Место таможенного права в системе российского права	12
1.3. Принципы таможенного права	14
1.4. Источники таможенного права	18
1.5. Таможенное правоотношение, его элементы	20
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>22</i>
<i>Список нормативных правовых актов</i>	<i>23</i>

Тема 2. СУБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

2.1. Таможенные органы Российской Федерации в системе федеральных органов исполнительной власти	24
2.2. Физические и юридические лица как субъекты таможенных правоотношений	29
2.3. Правовой статус лиц, осуществляющих определенные виды деятельности в области таможенного дела	32
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>34</i>
<i>Список нормативных правовых актов</i>	<i>35</i>

Тема 3. ТОВАРЫ И ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

3.1. Понятие товара и транспортного средства в таможенном законодательстве	38
3.2. Особенности перемещения через таможенную границу отдельных видов товаров	40
3.3. Методы государственного регулирования внешней торговли товарами	44
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>46</i>
<i>Список нормативных правовых актов и официальных актов высших судебных органов</i>	<i>47</i>

**Тема 4. ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

4.1. Правовые основы государственной службы в таможенных органах	50
4.2. Прохождение службы в таможенных органах	52
4.3. Правовой статус должностных лиц таможенных органов . . .	53
4.4. Особенности дисциплинарной ответственности сотрудников таможенных органов	56
4.5. Прекращение государственной службы в таможенных органах	59
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	60
<i>Список нормативных правовых актов и официальных актов высших судебных органов</i>	60

**Тема 5. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ
РЕЖИМОВ**

5.1. Таможенный режим в системе таможенных процедур	63
5.2. Основные таможенные режимы	66
5.3. Экономические таможенные режимы	68
5.4. Завершающие таможенные режимы	74
5.5. Специальные таможенные режимы	78
5.6. Таможенные режимы, применяемые к транспортным средствам	82
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	84
<i>Список нормативных правовых актов</i>	85

Тема 6. ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

6.1. Таможенное оформление: общие положения	87
6.2. Порядок производства таможенного оформления	90
6.3. Стадии таможенного оформления	92
6.4. Предварительные таможенные операции и процедуры	94
6.5. Основное таможенное оформление	103
6.6. Формы таможенных деклараций	111
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	116
<i>Список нормативных правовых актов</i>	117

**Тема 7. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ**

7.1. Таможенный контроль и его действие во времени и в пространстве	118
7.2. Принципы таможенного контроля	121

7.3. Формы таможенного контроля	124
7.4. Особенности валютного контроля в области таможенного дела	130
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	133
<i>Список нормативных правовых актов и официальных актов высших судебных органов</i>	134

Тема 8. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО ОБЛОЖЕНИЯ

8.1. Таможенные платежи: общая характеристика	137
8.2. Виды таможенных платежей	139
8.3. Правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей.	142
8.4. Принудительный порядок взыскания таможенных платежей.	146
8.5. Обеспечение уплаты таможенных платежей	147
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	149
<i>Список нормативных правовых актов и официальных актов высших судебных органов</i>	150

Тема 9. УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

9.1. Общие положения об уголовной ответственности за экономические преступления в таможенной сфере	154
9.2. Экономические преступления в области таможенного дела: виды и юридический состав	157
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	166
<i>Список нормативных правовых актов и официальных актов высших судебных органов</i>	167

Тема 10. АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРИНУЖДЕНИЕ И АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

10.1. Административное принуждение в таможенной сфере . . .	169
10.2. Административная ответственность за нарушения таможенных правил	170
10.3. Нарушение таможенных правил: понятие, состав и виды	173
10.4. Меры административной ответственности и правила их назначения.	179
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	186
<i>Список нормативных правовых актов и официальных актов высших судебных органов</i>	187

Тема 11. ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА (НАРУШЕНИЯХ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ)

11.1. Производство по делам о нарушениях таможенных правил: общие положения.	188
11.2. Возбуждение дела о нарушении таможенных правил и его административное расследование.	192
11.3. Рассмотрение дела о нарушении таможенных правил и вынесение постановления по делу.	196
11.4. Пересмотр и обжалование постановления по делу о нарушении таможенных правил.	200
11.5. Исполнение постановлений по делам о нарушениях таможенных правил.	204
<i>Вопросы для самоконтроля.</i>	206
<i>Список нормативных правовых актов и официальных актов высших судебных органов.</i>	207
Список рекомендуемой учебной и научной литературы.	223
Словарь основных терминов.	209
Приложение. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ К ТЕМАМ:	
тема 1 (226); тема 2 (228); тема 3 (231); тема 4 (233);	
тема 5 (235); тема 6 (241); тема 7 (246); тема 8 (250);	
тема 9 (254); тема 10 (256); тема 11 (266)	
Перечень схем и таблиц	
<i>Схема 1. Принципы таможенного права.</i>	15
<i>Схема 2. Система источников таможенного права.</i>	19
<i>Схема 3. Классификация таможенных правоотношений.</i>	22
<i>Схема 4. Таможенные органы Российской Федерации и их место в системе федеральных органов исполнительной власти.</i>	25
<i>Схема 5. Таможенные органы, непосредственно подчиненные ФТС России.</i>	27
<i>Схема 6. Порядок назначения на должности руководителей таможенных органов.</i>	28
<i>Схема 7. Условия беспощинного ввоза товаров физическими лицами (примерный алгоритм).</i>	31
<i>Схема 8. Классификация товаров как объектов таможенного регулирования.</i>	39
<i>Схема 9. Виды валют (Федеральный закон «О валютном регулировании»).</i>	41

<i>Схема 10. Условия вывоза валюты физическими лицами</i>	<i>42</i>
<i>Схема 11. Основные виды культурных ценностей.</i>	<i>43</i>
<i>Схема 12. Меры нетарифного регулирования внешней торговли товарами</i>	<i>46</i>
<i>Схема 13. Порядок наложения дисциплинарного взыскания на сотрудника таможенного органа.</i>	<i>58</i>
<i>Схема 14. Виды таможенных режимов в целях таможенного регулирования</i>	<i>65</i>
<i>Схема 15. Классификация таможенных складов.</i>	<i>72</i>
<i>Схема 16. Влияние сроков ввоза товаров в режиме реимпорта на возврат уплаченных сумм.</i>	<i>76</i>
<i>Схема 17. Категории товаров, не подлежащих уничтожению . . .</i>	<i>77</i>
<i>Схема 18. Товары (припасы), которые могут быть помещены под таможенный режим перемещения припасов.</i>	<i>81</i>
<i>Схема 19. Условия временного ввоза транспортного средства с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин.</i>	<i>83</i>
<i>Схема 20. Типы СВХ</i>	<i>102</i>
<i>Схема 21. Формы декларирования</i>	<i>103</i>
<i>Схема 22. Сроки подачи таможенных деклараций</i>	<i>107</i>
<i>Схема 23. Виды таможенных деклараций в зависимости от срока подачи и объема содержащихся сведений</i>	<i>109</i>
<i>Схема 24. Виды форм таможенных деклараций</i>	<i>112</i>
<i>Схема 25. Объекты таможенного контроля.</i>	<i>119</i>
<i>Схема 26. Субъекты таможенного контроля</i>	<i>120</i>
<i>Схема 27. Принципы таможенного контроля</i>	<i>122</i>
<i>Схема 28. Формы таможенного контроля.</i>	<i>124</i>
<i>Схема 29. Условия проведения общей таможенной ревизии. . .</i>	<i>129</i>
<i>Схема 30. Принципы таможенного обложения.</i>	<i>138</i>
<i>Схема 31. Виды таможенных платежей.</i>	<i>131</i>
<i>Схема 32. Виды таможенных пошлин.</i>	<i>141</i>
<i>Схема 33. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей (ст. 340 ТК РФ).</i>	<i>148</i>
<i>Схема 34. Состав преступления</i>	<i>155</i>
<i>Схема 35. Признаки преступления</i>	<i>156</i>
<i>Схема 36. Контрабанда (ст. 188 УК РФ).</i>	<i>158</i>
<i>Схема 37. Незаконные экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-</i>	

технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ)	159
<i>Схема 38.</i> Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ)	162
<i>Схема 39.</i> Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ)	163
<i>Схема 40.</i> Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица	164
<i>Схема 41.</i> Меры административного принуждения в области таможенного дела	174
<i>Схема 42.</i> Объекты НТП	174
<i>Схема 43.</i> Субъекты НТП.	176
<i>Схема 44.</i> Виды НТП.	178
<i>Схема 45.</i> Принципы назначения административных наказаний.	183
<i>Схема 46.</i> Принципы производства по делу о НТП	189
<i>Схема 47.</i> Участники производства по делу о НТП.	191
<i>Схема 48.</i> Подведомственность и подсудность рассмотрения дел о НТП	198
<i>Схема 49.</i> Отличия объективной стороны НТП, квалифицируемых по частям 1 и 2 ст. 16.2 КоАП РФ	260
<i>Схема 50.</i> Отличия объективной стороны НТП, квалифицируемых по частям 1 и 2 ст. 16.3 КоАП РФ	261
<i>Схема 51.</i> Разграничение составов статьи 16.4 и части 1 ст. 15.25 КоАП РФ	264
<i>Таблица 1.</i> Сравнительный анализ основных условий таможенных режимов переработки товаров.	69
<i>Таблица 2.</i> Права и обязанности декларанта (ч. 1 и 2 ст. 127 ТК РФ)	106
<i>Таблица 3.</i> Сроки уплаты таможенных пошлин налогов	144

СЛОВО РЕЦЕНЗЕНТА

Рыночные преобразования в России дали возможность многим предпринимателям заниматься коммерческой деятельностью не только внутри страны, но и за рубежом. Либерализация внешнеэкономической деятельности стала отправной точкой их сотрудничества с иностранными партнерами. Следствием данных отношений является, в частности, взаимодействие частных предпринимательских структур с таможенными органами. Уплата обязательных платежей, осуществление оформления, соблюдение иных таможенных процедур — с этим сталкивается каждый субъект внешнеторговой деятельности.

Перемещение товаров через таможенную границу нередко сопряжено с въездом в Россию или выездом из нее физических лиц. Туризм, служебные командировки, обучение, переселение на постоянное место жительства, как правило, предполагают ввоз или вывоз материальных предметов. Естественно, соблюдение физическими и юридическими лицами правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу невозможно без знания правовых основ таможенного дела. Для таможенного права характерна ярко выраженная практическая применимость норм, составляющих содержание таможенного регулирования. Поэтому при его изучении важно не только уяснить теоретические основы, но и получить практические навыки применения положений таможенного законодательства.

Настоящее пособие нацелено на оказание помощи в изучении отечественного таможенного права как комплексной отрасли законодательства. В нем раскрыты основы правового регулирования основополагающих институтов таможенного права, предложены вопросы и задания к темам, систематизированы нормативные и правоприменительные акты в области таможенного дела по каждой теме курса.

Курс «Таможенное право» является обязательным для ряда юридических вузов, в частности Российская академия правосудия (РАП) уделяет этой дисциплине особое внимание.

Неотъемлемая часть курса лекций — CD¹, который играет роль своеобразного тренинга и расширенного библиографического списка официальных актов и судебной практики.

Программа курса «Таможенное право» и составленные на ее основе другие материалы пособия разработаны с учетом новейших изменений законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

При использовании материалов пособия студент получает возможность, опираясь на базовые знания по таможенному праву и акты таможенного и иного законодательства, разрешить проблемные ситуации, составить юридические документы, проанализировать конкретные законодательные положения, квалифицировать деяния субъектов, предложить наиболее оптимальные варианты решения вопросов.

Прилагаемые тестовые задания к темам способствуют более глубокому усвоению изученного материала. Решение задач и тестирование имеют целью проверить наличие и оценить уровень полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине таможенного права, а также достигнутый им уровень умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, способности реагирования на дополнительные вопросы, ориентирования в массиве таможенно-правовых норм, владения дефинициями и категориями таможенного права.

В целом пособие имеет широкий читательский адрес. Прежде всего оно рассчитано на студентов юридических и экономических вузов, изучающих дисциплину «Таможенное право» и «Таможенное дело»; может быть полезно магистрантам, аспирантам, преподавателям, научным и практическим работникам. А поскольку пособие содержит примеры из правоприменительной практики, оно может заинтересовать должностных лиц таможенных органов и работников судебной системы. А поскольку пособие содержит примеры из правоприменительной практики, оно может заинтересовать должностных лиц таможенных органов и работников судебной системы.

Профессор *С.В. Запольский*

¹ Диск выпущен Российской академией правосудия как самостоятельное издание.

СПИСОК ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ

АПК РФ — Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации

БК РФ — Бюджетный кодекс Российской Федерации

ВТТ — внутренний таможенный транзит

ГК РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации

ГТД — Грузовая таможенная декларация

ДТС — декларация таможенной стоимости

КоАП РФ — Кодекс РФ об административных правонарушениях

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации

НТП — нарушение таможенных правил

ТК РФ — Таможенный кодекс Российской Федерации

ТН ВЭД — Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

УК РФ — Уголовный кодекс Российской Федерации

УПК РФ — Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации

ФТС России — Федеральная таможенная служба России

СВХ — склад временного хранения

Тема 1

ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

1.1. Предмет и метод таможенного права

Таможенное право представляет собой средство государственного регулирования таможенного дела на территории Российской Федерации, так как правовое регулирование является, в принципе, государственным регулированием. Без таможенного права невозможно создание нормально функционирующего таможенного механизма, в основе которого лежит система исполнительной власти в лице таможенных органов.

Предмет таможенного права — общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. В таможенном праве ключевым словом является «перемещение»: все, что связано с перемещением грузов через границу, — прерогатива таможенного права.

Основной **метод таможенного права**, — императивный метод — метод властных предписаний. Кроме императивного метода, в таможенном праве применяется и диспозитивный метод, однако пределы его действия существенно ограничены. В области таможенного дела он используется лишь в тех случаях, когда поведение субъектов регламентируется гражданско-правовыми нормами.

1.2. Место таможенного права в системе российского права

До настоящего времени ученые не пришли к единому мнению относительно места таможенного права в системе иных отраслей. Долгие годы таможенное право рассматривалось как подотрасль или институт административного права.

Однако наиболее предпочтительной представляется позиция, подчеркивающая комплексность отрасли таможенного законодательства. Таможенное право включает в себя нормы различных отраслей права. Например, институт таможенных платежей ре-

гламентируется финансово-правовыми нормами, правоохранительная деятельность таможенных органов — административным и уголовным правом. В таможенном праве действуют и нормы международного права. Кодификация таможенного права подчеркивает значимость данной отрасли для государства.

Таможенное право — это **комплексная отрасль российского законодательства**, представляющая собой систему правовых норм различной отраслевой принадлежности, которые устанавливаются государством и предназначены для регулирования общественных отношений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенное право тесно связано с другими отраслями:

с конституционным правом. Учитывая, что таможенное право преследует публично-правовые интересы, основы государственных отношений, изучаемых конституционным правом, представляют собой фундамент для всего таможенного механизма. Конституционные положения, содержащие нормы, относящиеся к области таможенного дела, развиваются далее в отрасли таможенного права. Например, статья 71 Основного закона относит таможенное регулирование к исключительному федеральному ведению. Аналогичное положение установлено и в Таможенном кодексе Российской Федерации. В статье 74 Конституции России провозглашено единство таможенной территории нашего государства, указанная норма также находит свое отражение в положениях Кодекса и подзаконных нормативных актах;

с административным правом. Таможенные органы, как и другие органы исполнительной власти, функционируют с ними на единых принципах. Как и административному праву, таможенному праву присущ императивный метод регулирования. Кроме того, нарушения таможенных правил представляют собой разновидность административных правонарушений, поэтому, осуществляя правоохранительную деятельность, служащие таможенных органов обращаются к нормам Кодекса РФ об административных правонарушениях;

с финансовым правом. Таможенные органы — субъекты финансовой деятельности государства, что выражается в первую очередь в формировании доходной части государственного бюджета. Доходы от внешнеторговой деятельности — немалая составляющая казны Российской Федерации. Финансово-правовые аспекты та-

моженного законодательства выражаются в использовании положений, установленных в нормах важнейших источников финансового права — Налогового, Бюджетного кодексов Российской Федерации, других федеральных законах;

с уголовным правом. Основной источник данной отрасли — Уголовный кодекс Российской Федерации — содержит главу 22 «Преступления в сфере экономической деятельности», которая объединяет составы правонарушений, совершаемых в области таможенного дела (контрабанда и др.). Должностные лица таможенных органов, осуществляя предварительное расследование по данным преступлениям, руководствуются нормами уголовного и уголовно-процессуального законодательства;

с гражданским правом. В области таможенного дела субъекты ВЭД используют и нормы гражданского законодательства. Договоры об оказании услуг, о перевозке грузов, о хранении товара, залоговые обязательства — все это сфера регулирования гражданского права. Таможенное законодательство содержит бланкетные нормы, отсылающие лиц к области цивилистики.

Таможенное право является юридической оболочкой категории «таможенное дело». Это понятие закреплено в части 2 ст. 1 ТК РФ. Под таможенным делом понимается совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

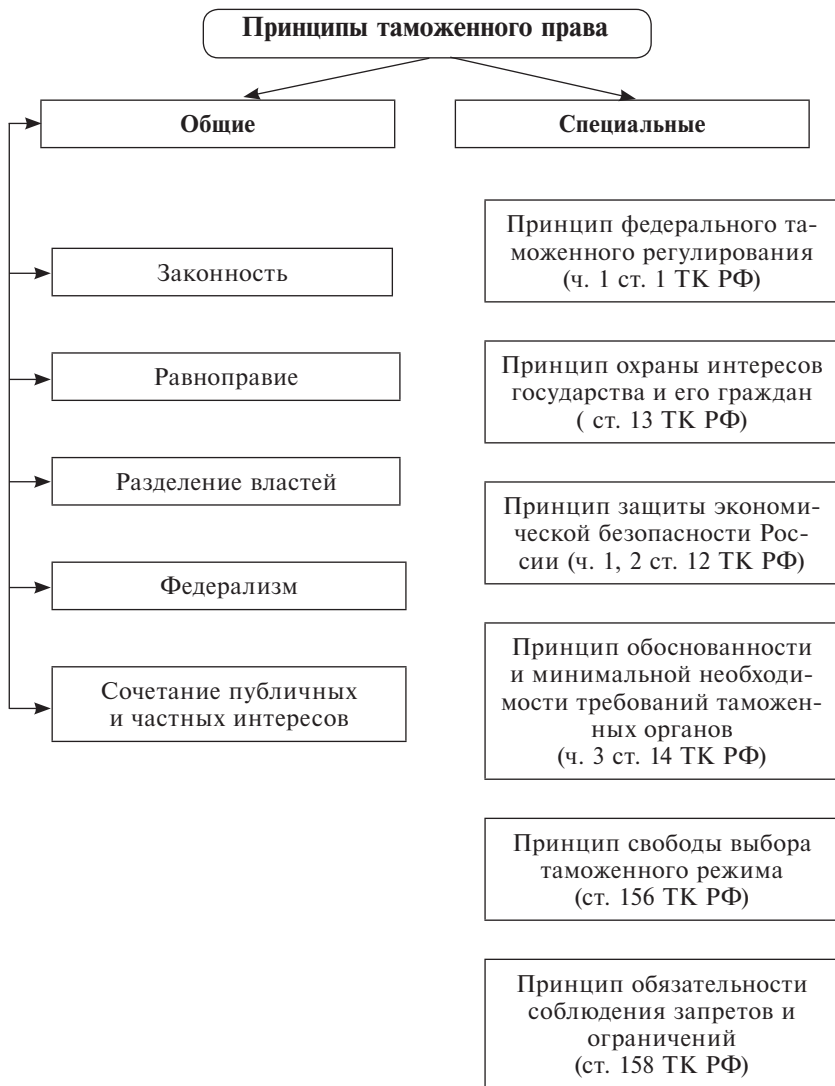
1.3. Принципы таможенного права

Специфика отрасли таможенного права выражена в его принципах, которые делятся на общие и специальные (см. *схему 1*).

К общим принципам таможенного права относятся:

Законность — действия как таможенных органов, так и подконтрольных им субъектов (физических и юридических лиц, перемещающих товары через таможенную границу) должны строго соответствовать положениям Конституции Российской Федерации, федеральных законов (в том числе конституционных) и иному законодательству, а также международно-правовым нормам. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную

Схема 1



границу Российской Федерации, согласно части 2 ст. 12 ТК РФ, должно производиться в порядке, установленном таможенным законодательством.

Равноправие — одна из характеристик демократического общества. В области таможенного дела, согласно части 1 ст. 12 ТК РФ, все лица на равных основаниях имеют право на ввоз-вывоз товаров и транспортных средств, равно как и на осуществление внешнеэкономической деятельности на условиях, не противоречащих действующему законодательству. Как правило, никто из субъектов ВЭД не может быть лишен такого права или ограничен в нем.

Разделение властей — существование и функционирование трех ветвей власти сказывается и на правовом регулировании таможенного дела. Федеральное Собрание Российской Федерации как орган законодательной власти принимает законы, направленные, в частности, на регулирование отношений в области таможенного дела. Непосредственную их реализацию обеспечивают органы исполнительной власти — в данном случае таможенные органы. В рамках правосудия разрешаются таможенные споры, привлекаются к уголовной ответственности виновные лица.

Федерализм выражается в строгом подчинении нижестоящих таможенных органов вышестоящим. Во главе таможенных органов, которые являются федеральными органами государственной власти, находится Федеральная таможенная служба Российской Федерации. В соответствии с частью 2 ст. 401 ТК РФ органы государственной власти субъектов Федерации, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих функций.

Сочетание публичных и частных интересов — преследуя публичные цели (формирование доходной части бюджетной системы, усиление борьбы с неправомерными деяниями в области таможенного дела), органы государственной власти должны ориентироваться и на частноправовые начала. В современных условиях приоритетные направления деятельности таможенных органов состоят в содействии развитию внешней торговли, ускорении товарооборота, унификации таможенных процедур. Это свидетельствует о стремлении государства к достижению оптимального баланса между публичными и частными интересами, что позволит добиться максимальной эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Характерные черты отрасли таможенного права выражены в его **специальных принципах**, в качестве которых выступают:

Федеральное таможенное регулирование — начало, установленное Конституцией России, развивается в части 1 ст. 1 ТК РФ, где подтверждается, что регулирование отношений в области таможенного дела находится в исключительном ведении Российской Федерации.

Охрана интересов государства и его граждан. Нормой статьи 13 ТК РФ предусмотрена обязательность вывоза товаров, запрещенных в соответствии с российским законодательством к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации. Такой запрет может устанавливаться, исходя из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, защиты животных и растений, охраны окружающей природной среды и других интересов. Так, таможенные органы пресекают попытки незаконного перемещения через таможенную границу наркотических средств, оружия, ядовитых веществ и других «нежелательных» товаров.

Защита экономической безопасности России — сохранение суверенитета страны в этом ракурсе предполагает установление обоснованных ограничений на перемещение некоторых видов товаров через таможенную границу. Такие ограничения включаются в предмет таможенного регулирования и устанавливаются законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ч. 1, 2 ст. 1 ТК РФ). Они могут основываться на направлениях экономической политики, условиях выполнения международных обязательств России, необходимости защиты внутреннего потребительского рынка, а также быть ответом на дискриминационные или другие ущемляющие интересы российских лиц меры иностранных государств и их союзов.

Обоснованность и минимальная необходимость требований таможенных органов. Учитывая нацеленность таможенных органов на содействие развитию внешней торговли, их требования, предъявляемые при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля, в соответствии с частью 3 ст. 14 ТК РФ, ограничены. Они (требования) не могут служить препятствием для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществления деятельности в области таможенного дела в большей степени, чем это минимально необходимо для обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Обязательность обоснованности и ограниченности требований таможенных органов установлена и в других нормах Таможенного кодекса.

Свобода выбора таможенного режима. Это начало установлено положением статьи 156 ТК РФ и характеризуется тем, что лицо,

перемещающее товары, вправе в любое время выбрать любой таможенный режим для таких товаров, а также изменить его на другой. При этом не имеют значения потребительские свойства товара, его количество, страна происхождения и другие условия, предусмотренные таможенным законодательством.

Обязательность соблюдения запретов и ограничений применяется при помещении товаров под любые таможенные режимы. В этом случае согласно статье 158 ТК РФ лица обязаны соблюдать запреты и ограничения, не носящие экономического характера, а также требования законодательства Российской Федерации, установленные в целях валютного регулирования и валютного контроля.

1.4. Источники таможенного права

В Конституции Российской Федерации содержится понятие *таможенное регулирование*. Согласно части 1 ст. 1 ТК РФ оно заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу России. Иными словами, государство с помощью норм права определяет те положения, которые подлежат выполнению физическими и юридическими лицами при перемещении грузов через границу. Совокупность этих норм составляет содержание таможенного законодательства.

Принцип федерального таможенного регулирования ограничивает круг источников таможенного права исключительно правовыми актами законодательных и исполнительных органов государственной власти, принимаемыми исключительно на федеральном уровне. Они обязательны для исполнения физическими и юридическими лицами на всей территории России. В перечне его источников нет и не может быть актов государственных органов субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

В систему источников таможенного права входят (см. *схему 2*):

Конституция Российской Федерации. Положения Основного закона формируют основы таможенного регулирования (ст. 71). Нормы Конституции гарантируют единство экономического пространства на территории страны, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности (ст. 8), обязывают каждого платить установленные налоги и сборы (ст. 57), устанавливают единство

Система источников таможенного права



таможенной территории (ст. 74). Названные и иные положения Конституции находят свое отражение и развитие в нормах таможенного законодательства и подзаконных нормативных актах;

международные договоры и соглашения имеют особое значение для формирования национального таможенного законодательства, образуют особую группу источников таможенного права (например, Договор о создании Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 г., Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (заключена в Брюсселе 14 июня 1983 г.);

федеральные законы как источники таможенного права делятся в науке на две группы:

- органические (кодифицированные) законы (Таможенный, Налоговый, Бюджетный кодексы Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и др.);

- иные текущие законы (например, Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе», федеральные законы «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» и «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Наиболее многочисленную группу источников таможенного права образуют **подзаконные нормативные акты**: указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты Минэкономразвития России, Минфина России, ФТС России. Примеры таких источников таможенного права вы найдете в библиографическом списке к каждой теме курса лекций.

Примечательно, что таможенное законодательство содержит основания для принятия Правительством Российской Федерации и ФТС России подзаконных нормативных актов, устанавливая пределы подзаконного нормотворчества.

1.5. Таможенное правоотношение, его элементы

Таможенные правоотношения представляют собой общественные отношения, урегулированные нормами таможенного права и возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Особенности таможенных правоотношений

Во-первых, они возникают, функционируют и развиваются только на основе таможенно-правовых норм, содержащихся в различных источниках. Отношения, не урегулированные нормами права, не носят правовой характер.

Во-вторых, индивидуализированы, так как в них вступают конкретные субъекты — носители юридических прав и обязанностей. При этом участниками правоотношений являются две и более стороны.

В-третьих, возникают на основе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу или связаны с таким перемещением. Иными словами, эти правоотношения носят имущественный характер, так как предполагают перемещение материальных ценностей или денежных средств. Такая особенность вытекает из специфики предмета правового регулирования таможенного права.

В-четвертых, имеют публичный характер. Для их возникновения, как правило, достаточно волеизъявления одной из сторон.

В большинстве случаев стороной в правоотношениях такого рода выступают таможенные органы, которые в своей деятельности применяют императивный метод: взимают таможенные платежи, производят таможенный досмотр, привлекают к ответственности виновных лиц.

В-пятых, охраняются от возможных нарушений принудительной силой государства в лице его органов (например, органов административной юрисдикции). Участник правоотношений, который считает, что его права нарушены, вправе обратиться за защитой в компетентные органы. В соответствии со ст. 45 Конституции РФ каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом.

Как и любое правоотношение, таможенное правоотношение имеет свою структуру, которая включает: объект правоотношений, субъекты правоотношений и содержание правоотношений.

Объектом таможенного правоотношения является порядок, складывающийся в связи с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Субъектами таможенных правоотношений являются их конкретные участники. Как правило, с одной стороны, это таможенные органы, а с другой — физические и юридические лица, перемещающие через таможенную границу товары и транспортные средства.

Содержание таможенного правоотношения составляют субъективные права и юридические обязанности его участников.

Таможенные правоотношения **классифицируются** (схема 3) на регулятивные (связанные с правомерным поведением субъектов) и охранительные (складывающиеся в процессе совершения субъектом нарушений таможенного законодательства). Они также подразделяются на простые (в таком правоотношении задействованы две стороны) и сложные (отношение возникает между тремя и более субъектами).

Кроме того, таможенные правоотношения могут быть прямыми (их большинство) и косвенными. Прямыми они являются тогда, когда непосредственно основаны на перемещении груза через границу, а косвенные возникают лишь в связи или по поводу перемещения товаров через границу. Например, перевозчик, не занимаясь внешнеэкономической деятельностью, получает разрешение на внутренний таможенный транзит товаров, ранее ввезенных в страну.

Классификация таможенных правоотношений

Наконец, таможенные правоотношения возникают на основе материальных и процессуальных норм. В соответствии с этим они дифференцируются на материальные и процессуальные.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Какие отношения составляют предмет таможенного права?
2. Почему императивный метод является основным способом регулирования таможенных отношений?
3. Приведите примеры таможенных отношений, регулируемых с помощью диспозитивного метода?
4. Найдите аргументы, доказывающие, что таможенное право является комплексной отраслью российского законодательства.

5. С какими отраслями права наиболее тесно связано таможенное право? Приведите примеры.

6. Что означает принцип федерального таможенного регулирования? В каких нормах права он закреплён?

7. Каково содержание принципа обоснованности и минимальной необходимости требований таможенных органов?

8. Назовите методы таможенного права и приведите примеры их применения.

9. В каких конституционных нормах закреплены правовые основы таможенного дела?

10. Каковы особенности таможенных правоотношений?

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Конституция Российской Федерации (п. «ж» ст. 71, ч. 1 и 2 ст. 67)

Таможенный кодекс Российской Федерации (ст. 1, 2, 6, 7, 8, 11, 12, 13, 15, 45, ч. 2 ст. 156, ст. 158, 358, 401)

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (гл. 16)

Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 2 ст. 2, ст. 4 и 5)

Бюджетный кодекс Российской Федерации (ч. 1 ст. 51)

Уголовный кодекс Российской Федерации (ст. 188—190, 193, 194)

Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ст. 1 и 2)

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ст. 4)

Федеральный закон от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» (п. «а» ст. 2, ч. 2 ст. 3, ст. 5 и 6, ч. 2 ст. 32)

Указ Президента Российской Федерации от 23 мая 1996 г. № 763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти»

Постановление Правительства Российской Федерации от 13 августа 1997 г. № 1009 «Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации»

Приказ ФТС России от 24 мая 2006 г. № 469 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги по информированию о правовых актах в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов»

Тема 2

СУБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

2.1. Таможенные органы Российской Федерации в системе федеральных органов исполнительной власти

Согласно части 3 ст. 1 ТК РФ общее руководство таможенным делом осуществляет Правительство Российской Федерации. Ему напрямую подчинена **система таможенных органов**, в которую входят:

- Федеральная таможенная служба Российской Федерации (центральный федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела);
- региональные таможенные управления;
- таможни;
- таможенные посты.

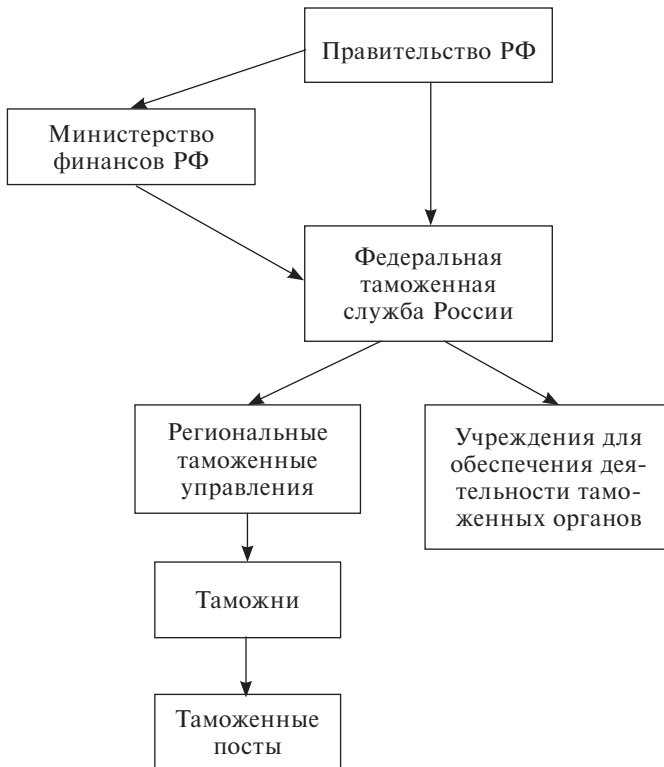
В систему таможенных органов в соответствии с частью 4 ст. 402 ТК РФ входят и иные, не являющиеся правоохранительными органами учреждения с их специфическими функциями: таможенные лаборатории, вычислительные центры и учебные заведения. Они созданы для обеспечения деятельности таможенных органов. Эта система характеризуется как единая, федеральная и централизованная.

Определенными полномочиями в области таможенного дела обладает Министерство финансов Российской Федерации. Оно наделено правом выработки государственной политики и нормативно-правового регулирования в сфере таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств. Место таможенных органов в системе иных федеральных органов исполнительной власти отражает *схема 4*.

Система таможенных органов строится на ряде **принципов**, к числу которых относятся: законность, единство и целостность данной системы; единство цели и задач таможенных органов, федерализм, взаимодействие с иными субъектами, гласность, ответственность.

Как органы исполнительной власти федерального уровня они осуществляют контрольно-надзорную деятельность за соблюде-

**Таможенные органы Российской Федерации и их место
в системе федеральных органов исполнительной власти**



нием порядка перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств¹.

В отличие от нижестоящих таможенных органов **ФТС России** наделено функцией нормотворчества, что позволяет данной службе принимать нормативные правовые акты подзаконного характера в области таможенного дела по различным направлениям.

Руководитель ФТС России назначается на должность и освобождается от нее Правительством Российской Федерации. Он несет персональную ответственность за осуществление возложен-

¹ См. подробнее темы: Таможенное оформление, Таможенный контроль.

ных на ФТС России полномочий. Его заместители назначаются на должность и освобождаются от нее Правительством Российской Федерации по представлению руководителя ФТС России.

Статистика: в ФТС России имеется 6 заместителей руководителя, в том числе один первый заместитель руководителя и статс-секретарь — заместитель руководителя, а также 8 главных управлений и 13 управлений по основным направлениям деятельности Службы.

Деятельность *региональных таможенных управлений* распространяется на территорию одного из федеральных округов, в которых они и располагаются. Они осуществляют руководство деятельностью таможен (за исключением таможен, непосредственно подчиненных ФТС России) и таможенных постов, находящихся в регионе их деятельности, и являются по отношению к ним вышестоящим таможенным органом. Региональное таможенное управление возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФТС России. В настоящее время в России создано и действует 7 региональных таможенных управлений: Дальневосточное, Приволжское, Северо-Западное, Сибирское, Уральское, Центральное и Южное.

ФТС России образует также специализированные региональные таможенные управления, выполняющие особые функции в целях обеспечения правоохранительной деятельности всей системы таможенных органов, а также обеспечения собственной безопасности (например, Региональное оперативно-поисковое управление). (См. *схему 5*.)

Таможня входит в единую федеральную централизованную систему таможенных органов и обеспечивает реализацию задач и функций ФТС России в своем регионе деятельности (как правило, на территории одного субъекта Федерации). По отношению к подчиненным ей таможенным постам она выступает вышестоящим органом. Начальник таможни руководит ею на принципах единоначалия и персональной ответственности. Он назначается на должность и освобождается от нее руководителем ФТС России. Кандидатура на должность начальника таможни должна быть согласована с высшим должностным лицом субъекта Федерации.

Деятельность *таможенного поста*, как правило, распространяется на 1—2 района. Располагаются посты в узлах транспортной развязки, международных аэропортах, морских портах и иных местах пересечения таможенной границы. В большинстве случаев

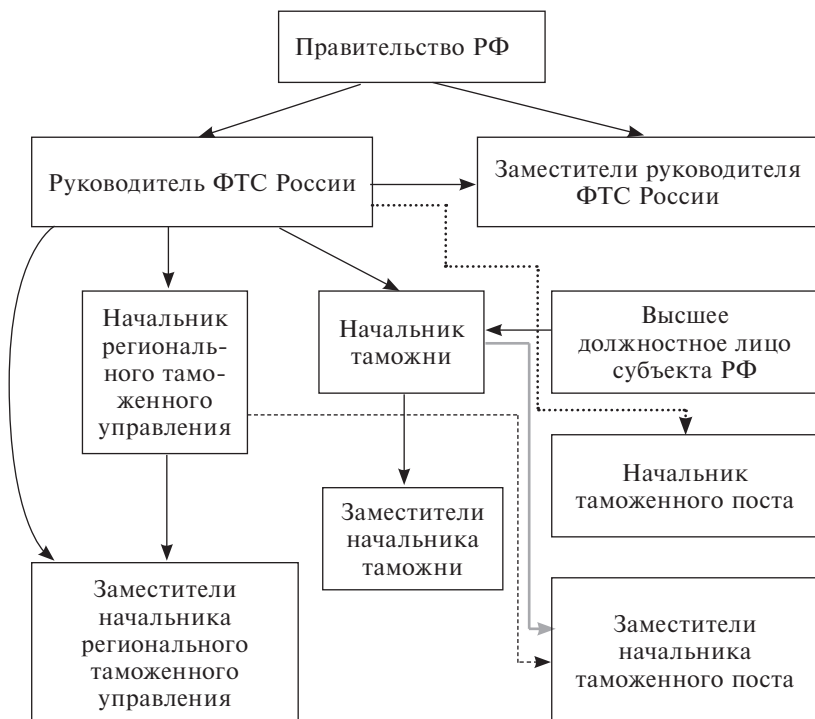
**Таможенные органы, непосредственно подчиненные
Федеральной таможенной службе России**

№ п/п	Региональные таможенные управления
1	Дальневосточное таможенное управление
2	Приволжское таможенное управление
3	Северо-Западное таможенное управление
4	Сибирское таможенное управление
5	Уральское таможенное управление
6	Центральное таможенное управление
7	Южное таможенное управление
	Специализированные региональные таможенные управления
8	Региональное оперативно-поисковое управление
9	Региональное таможенное управление радиоэлектронной безопасности объектов таможенной инфраструктуры
10	Региональное таможенное управление организации силового обеспечения
11	Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление
	Специализированные таможни
12	Внуковская
13	Домодедовская
14	Центральная базовая
15	Центральная акцизная таможня
16	Центральная таможня (Кинологический центр ФТС России)
17	Центральная энергетическая таможня
18	Шереметьевская

таможенный пост статусом юридического лица не обладает. Его возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФТС России.

Порядок замещения должностей руководителей таможенных органов представлен в *схеме 6*.

**Порядок назначения на должности руководителей
таможенных органов**



В систему территориальных таможенных органов включаются и **специализированные органы**. Их полномочия ограничены рамками определенного направления. Часть 2 ст. 402 ТК РФ предусмотрено право ФТС России создавать специализированные таможенные органы, компетенция которых ограничивается отдельными правомочиями для выполнения некоторых функций, возложенных на таможенные органы, либо для совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров.

Основные функции таможенных органов перечислены в статье 403 ТК РФ. Они осуществляют таможенное оформление и таможенный контроль; взимают таможенные платежи; обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных

средств через таможенную границу; ведут борьбу с контрабандой и иными нарушениями таможенного законодательства; участвуют в осуществлении валютного контроля; ведут таможенную статистику внешней торговли; осуществляют информирование и консультирование в области таможенного дела.

Многогранность видов деятельности, осуществляемых таможенными органами, позволяет установить критерии для их классификации.

1. По содержанию:

- финансовая,
- административная,
- правоохранительная,
- информационная,
- международная.

2. По форме осуществления:

- нормотворческая,
- правоприменительная,
- договорная.

3. По территориальной подведомственности:

- деятельность ФТС России на всей территории страны;
- деятельность региональных таможенных управлений в федеральных округах;
- деятельность таможен на подведомственных им территориях.

4. По отраслевой принадлежности:

- уголовно-процессуальная;
- финансово-правовая;
- административно-процессуальная;
- международно-правовая;
- гражданско-правовая.

5. По направленности воздействия:

- внешняя;
- внутренняя.

2.2. Физические и юридические лица как субъекты таможенных правоотношений

Участие субъектов в таможенных правоотношениях предполагает наделение их специальной правосубъектностью.

Таможенная правосубъектность представляет собой способность физического и юридического лица быть участником правоотношений, складывающихся в области таможенного дела, в том числе осуществлять права, исполнять обязанности, нести юридическую ответственность.

Индивидуальными субъектами таможенных правоотношений являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, перемещающие через таможенную границу товары и (или) транспортные средства.

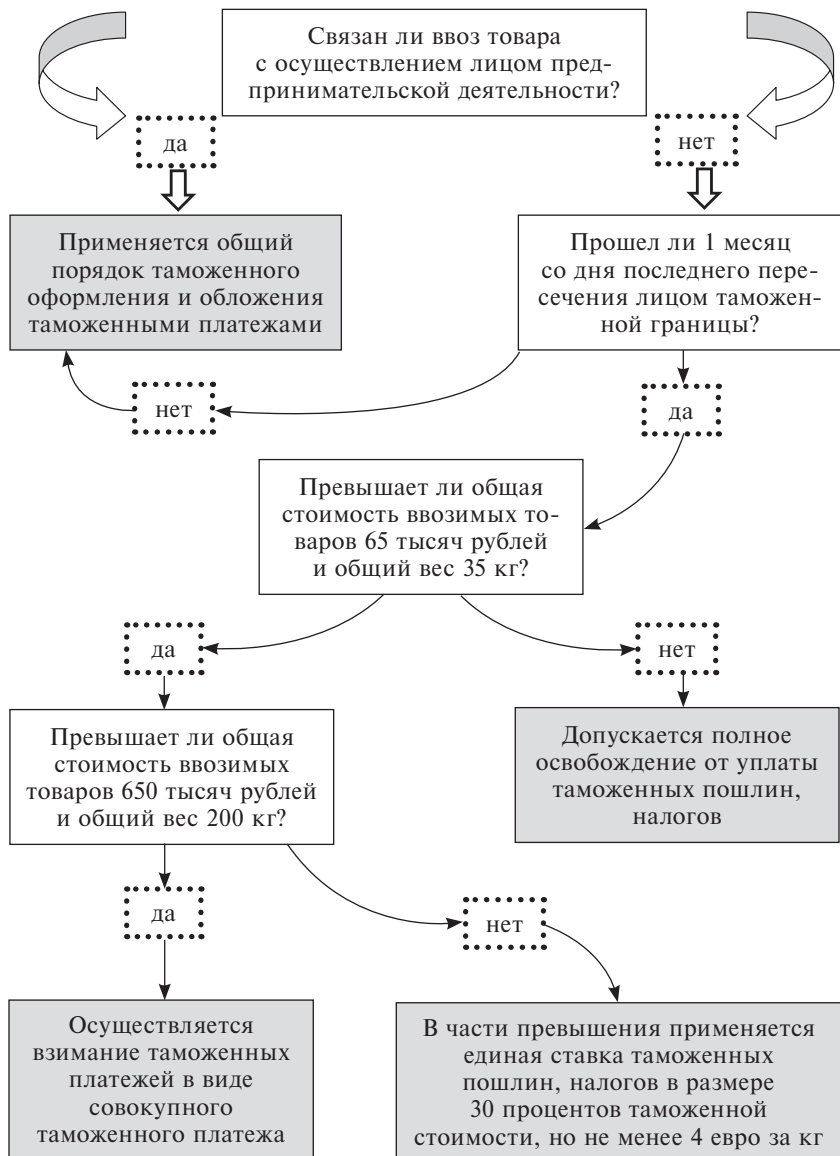
Главой 23 ТК РФ установлены особенности перемещения через границу товаров физическими лицами (см. *схему 7*). Данный порядок включает полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применение единых ставок таможенных пошлин, налогов, взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа (т.е. без разграничения на виды), а также неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обязательного подтверждения соответствия товаров и упрощенный порядок таможенного оформления.

При этом получение льгот физическими лицами возможно лишь при ввозе товаров для личного потребления. С этой целью таможенными органами устанавливается предназначение перевозимых товаров, исходя из заявления лица и таких факторов, как: характер товаров, их количество, частота перемещения. Обязанность по окончательному решению по определению цели перемещения товаров возлагается на должностное лицо таможенного органа.

Среди индивидуальных субъектов таможенных правоотношений особо выделяются лица, признанные в установленном порядке *беженцами или вынужденными переселенцами*. Они, равно как и лица, 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 России.

К числу индивидуальных субъектов таможенных правоотношений причисляются и индивидуальные предприниматели, однако они по своему статусу, в том числе кругу полномочий в области таможенного дела, приравниваются к юридическим лицам — субъектам внешнеэкономической деятельности.

**Условия беспошлинного ввоза товаров физическими лицами
(примерный алгоритм)**



Коллективными субъектами таможенных правоотношений являются предприятия, учреждения, организации, перемещающие через таможенную границу товары и (или) транспортные средства. Большинство их — участники экспортно-импортных операций. Они подразделяются на следующие категории:

- непосредственные участники экспортно-импортных операций;
- лица, обслуживающие внешнеторговые связи (кредитные организации, предприятия почтовой связи, транспорта);
- дипломатические и консульские представительства иностранных государств, международные межгосударственные и межправительственные организации;
- юридические лица, осуществляющие определенные виды деятельности в области таможенного дела на основании специального свидетельства (таможенный брокер, таможенный перевозчик, владельцы складов временного хранения, таможенных складов).

2.3. Правовой статус лиц, осуществляющих определенные виды деятельности в области таможенного дела

Деятельность юридических лиц в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных брокеров (представителей) допускается при условии их включения соответственно в соответствующие реестры (ст. 18 ТК РФ). Они ведутся ФТС России и публикуются в официальной печати не реже одного раза в три месяца. Внесение такого лица в реестр сопровождается выдачей свидетельства по установленной форме.

Таможенным брокером (представителем) признается российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных брокеров (ч. 1 ст. 139 ТК РФ). В качестве таможенного брокера может выступать только коммерческая организация, казенное предприятие таможенным брокером являться не может.

Свидетельство о включении в Реестр таможенных брокеров включает его наименование, указание на организационно-правовую форму, местонахождение, данные о размерах и форме обеспечения уплаты таможенных платежей, а также сведения об ограничении сферы деятельности, если они установлены. Срок действия свидетельства не ограничивается.

К функциям таможенного брокера относятся: декларирование товаров и транспортных средств, представление таможенному органу документов и сведений, необходимых для таможенных целей, предъявление декларируемых грузов, обеспечение уплаты таможенных платежей.

Таможенный перевозчик — это российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков. Таможенный перевозчик перевозит товары, находящиеся под таможенным контролем (ст. 93 ТК РФ).

Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков действительно в течение 5 лет. В нем указывается регион деятельности данного лица.

К основным обязанностям перевозчика, указываемым в соглашении на перевозку товаров, относятся (ст. 97 ТК РФ):

- соблюдать установленные законодательством условия и требования в отношении перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем (доставлять товары и документы на них в место доставки, принять все необходимые меры для их сохранности при форс-мажорных обстоятельствах, соблюдать сроки доставки и маршруты движения и т.д.);

- вести учет перевозимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о перевозке таких товаров;

- уплачивать таможенные пошлины, налоги в установленных случаях при внутреннем таможенном транзите;

- соблюдать конфиденциальность информации, полученной от отправителя товаров, их получателя или экспедитора.

Таможенный перевозчик несет ответственность перед таможенными органами, включая уплату таможенных платежей, до фактической передачи товаров владельцу склада временного хранения в месте доставки либо фактической передачи товаров лицу, обладающему полномочиями в отношении этих товаров, с разрешения таможенного органа назначения после доставки товаров в этот орган.

Владельцами складов временного хранения и таможенных складов могут быть только российские юридические лица или таможенные органы. Взаимоотношения представляемых лиц с владельцами складов строятся на основе договора складского хранения (ст. 907 ГК РФ).

Владельцы складов временного хранения и таможенных складов обеспечивают сохранность и неизменность состояния помещенных на хранение товаров; ведут их учет; обеспечивают невозможность доступа посторонних лиц к хранимым товарам без разрешения таможенного органа. Они несут ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении хранящихся товаров в случае их утраты либо выдачи без такого разрешения. Такая ответственность не наступает, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Срок действия свидетельств о включении в соответствующие реестры не может превышать 5 лет.

По отношению ко всем перечисленным лицам может быть применена такая мера, как отзыв свидетельства таможенным органом. Это возможно в случаях несоблюдения хотя бы одного из условий включения в соответствующий реестр, а также обязанностей, предусмотренных Таможенным кодексом; неоднократного привлечения данных лиц к административной ответственности.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Определите понятие таможенного органа Российской Федерации и выделите основные признаки и виды деятельности таможенных органов.

2. Что представляет собой система таможенных органов?

3. Каково место Федеральной таможенной службы России в системе федеральных органов исполнительной власти?

4. Охарактеризуйте принципы деятельности таможенных органов.

5. Входят ли в систему таможенных органов: Российская таможенная академия, Дальневосточное таможенное управление, таможенные лаборатории, таможенные брокеры, должностные лица таможенных органов?

6. Охарактеризуйте правовой статус Регионального таможенного управления, таможни и таможенного поста.

7. Кто может быть признан субъектом таможенного правоотношения?

8. В каких случаях физические лица становятся участниками таможенных правоотношений?

9. В чем заключается особенность таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами для личного потребления?

10. Классифицируйте коллективных субъектов таможенного права.

11. Охарактеризуйте правовые основы деятельности таможенного брокера.
12. Каков порядок включения юридического лица в Реестр таможенных брокеров?
13. Охарактеризуйте деятельность таможенного перевозчика.
14. Перечислите обязанности владельца склада временного хранения.

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Венская конвенция о дипломатических сношениях от 18 апреля 1961 г. (заключена в Вене) (ст. 1—3)

Венская конвенция о консульских сношениях от 24 апреля 1963 г. (заключена в Вене) (ст. 1)

Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» (ст. 1, 9, 11—15)

Таможенный кодекс Российской Федерации (п. 10.1—11, 13, 14 ст. 11, ст. 18—20, 93, 108, 126, 139, 401—413, гл. 15, 23, 25)

Гражданский кодекс Российской Федерации (гл. 3, 4, 40, ст. 182)

Налоговый кодекс Российской Федерации (ст. 34—35)

Бюджетный кодекс Российской Федерации (ч. 1 ст. 51, ст. 152, 154, 161, 164)

Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» (п. 6 ст. 13, ст. 14, 15)

Федеральный закон от 15 августа 1996 г. № 114-ФЗ «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию» (ч. 3 ст. 18, п. 1 ст. 26)

Федеральный закон от 31 мая 2002 г. № 62-ФЗ «О гражданстве Российской Федерации» (ст. 3)

Федеральный закон от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (ст. 2)

Указ Президента Российской Федерации от 3 декабря 1994 г. № 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»

Указ Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (п. 15)

Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2005 г. № 773 «Вопросы взаимодействия и координации деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и территориальных органов федеральных органов исполнительной власти»

Структура федеральных органов исполнительной власти, утв. Указом Президента Российской Федерации от 12 мая 2008 г. № 724

Положение о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2003 г. № 715

Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (п. 1, 2)

Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2006 г. № 459 «О Федеральной таможенной службе»

Концепция развития таможенных органов Российской Федерации, одобренная распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 декабря 2005 г. № 2225-р

Приказ Минэкономразвития России от 4 октября 2004 г. № 270 «О структуре таможенных органов Федеральной таможенной службы (региональных таможенных управлений и таможен)»

Правила перемещения в упрощенном, льготном порядке транспортных средств физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации, утв. приказом ГТК России от 24 ноября 1999 г. № 814

Правила перемещения в упрощенном, льготном порядке товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации, утв. приказом ГТК России от 24 ноября 1999 г. № 815

Типовое положение о специализированном таможенном poste по оформлению ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней, утв. приказом ГТК России № 18, Минфина России № 3н, Минэкономики России № 2 от 12 января 2000 г.

Правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров отдельными категориями иностранных лиц, утв. приказом ГТК России от 10 октября 2002 г. № 1087

Приказ ФТС России от 23 ноября 2004 г. № 313 «Об утверждении Положения о геральдическом обеспечении таможенных органов Российской Федерации и Положения о Геральдическом совете ФТС России» (приложение 1, 2)

Положение о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении, утв. приказом ФТС России от 14 мая 2005 г. № 445

Приказ ФТС России от 28 ноября 2007 г. № 1479 «О Регламенте Федеральной таможенной службы»

Приказ ФТС России от 11 января 2006 г. № 4 «Об установлении компетенции таможенных органов, расположенных в Москве и Московской области, в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, по

Тема 2. Субъекты таможенных правоотношений

совершению таможенных операций в отношении дипломатической почты иностранных государств и товаров, перемещаемых отдельными категориями иностранных лиц»

Положение о Центральной энергетической таможне, утв. приказом ФТС России от 1 июня 2007 г. № 683;

Приказ ФТС России от 13 августа 2007 г. № 965 «Об утверждении общего положения о таможенном poste»

Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции ведения реестра таможенных брокеров (представителей), утв. приказом ФТС России от 10 октября 2007 г. № 1257

Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции ведения реестра таможенных перевозчиков, утв. приказом ФТС России от 31 октября 2007 г. № 1351

Административный регламент Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции ведения реестра владельцев таможенных складов и реестра владельцев складов временного хранения, утв. приказом ФТС России от 31 октября 2007 г. № 1352

Указание ГТК России от 3 августа 1995 г. № 01-12/964 «О таможенных льготах для международных организаций и их представительств на территории Российской Федерации»

Письмо ГТК России от 3 марта 2004 г. № 01-06/7790 «О договоре таможенного брокера с представляемым лицом»

Письмо ФТС России от 31 августа 2004 г. № 01-06/192 «О декларанте товаров»

Тема 3

ТОВАРЫ И ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

3.1. Понятие товара и транспортного средства в таможенном законодательстве

Таможенное правоотношение не могло бы возникнуть, если бы не существовало предметов, которые было бы необходимо ввезти или вывезти. К таким предметам относятся товары (см. *схему 8*) и транспортные средства.

Товар — это любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через нее отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства (п. 1 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Необходимо уяснить, что понимается под **транспортными средствами**. Закон относит к ним любые средства, которые непосредственно используются для международных грузовых и пассажирских перевозок (см. п. 5 ч. 1 ст. 11 ТК РФ). Иными словами, единица транспорта в области таможенного дела может выступать как в качестве товара, так и в качестве транспортного средства. Основополагающим фактором является частота пересечения границы. Если машина пересекла границу один раз (например, ввоз иномарки гражданином из-за рубежа), она является товаром. Это значит, что ее перемещение связано с прохождением всех таможенных формальностей: оформлением, уплатой таможенных платежей, как и при ввозе-вывозе любого товара. В случае пересечения машиной границы два и более раза (например, перевозка группы туристов на автобусе), она выступает в таможенном правоотношении в качестве транспортного средства.

Товары могут перевозиться в сопровождаемом багаже (непосредственно при следовании лица через границу) и в несопровождаемом багаже (при перемещении их перевозчиком по договору о перевозке). Разновидностью перевозки товаров в несопровождаемом багаже является пересылка в международных почтовых отправлениях (письмах, бандеролях, мелких пакетах, посылках и др.). Организации почтовой связи по требованию таможенных органов представляют такие отправления для проведения таможен-

ного досмотра. Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров, запрещенных к ввозу-вывозу или к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза, а также тех, в отношении которых применяются установленные законодательством ограничения.

Отдельные виды товаров перемещаются через границу трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

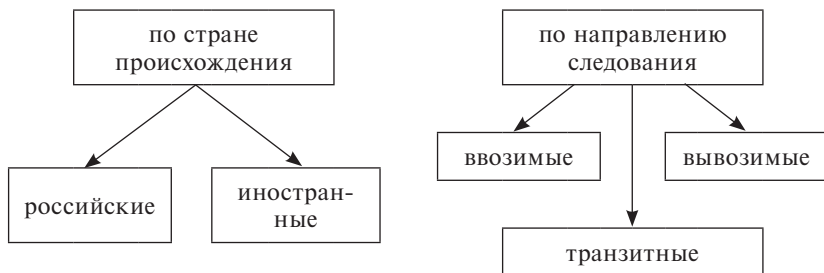
Цели таможенного регулирования предполагают необходимость определения **страны происхождения товара**, в качестве которой выступает страна, где товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке. При этом под страной происхождения товара может пониматься группа стран, таможенные союзы стран, регионы или часть страны.

Товарами, полностью произведенными в данной стране, согласно статье 31 ТК РФ считаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из ее недр, в ее территориальном море или на его морском дне;
- 2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в ней;
- 3) животные, родившиеся и выращенные в данной стране, а также продукция, полученная из них;
- 4) продукция, полученная в результате охоты и рыболовства в данной стране;
- 5) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;

Схема 8

**Классификация товаров как объектов
таможенного регулирования**



б) 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 для переработки в сырье;

7) продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических судах, принадлежащих данной стране;

8) товары, изготовленные из вышеперечисленной продукции.

3.2. Особенности перемещения через таможенную границу отдельных видов товаров

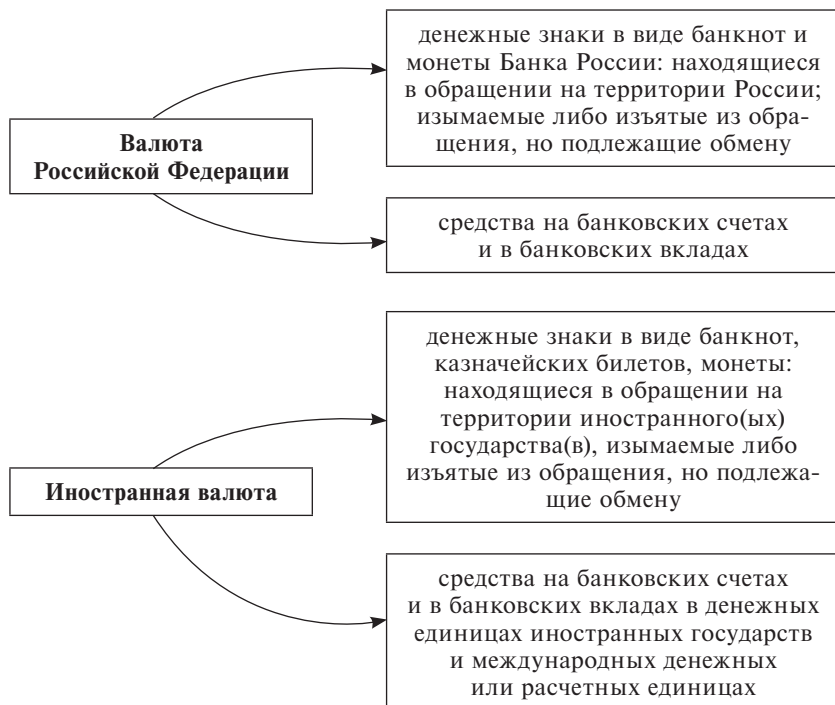
При перемещении через таможенную границу отдельных видов товаров следует учитывать определенную специфику, выраженную в необходимости прохождения дополнительных формальностей, позволяющих ввезти или вывезти тот или иной предмет. В большинстве случаев данная специфика обусловлена наличием разрешительного порядка перемещения через границу некоторых категорий товаров. При этом на их перемещение через таможенную границу требуется специальное разрешение, выдаваемое компетентными органами. В качестве примеров рассмотрим особенности перемещения валюты (см. *схемы 9, 10*), культурных ценностей (см. *схему 11*) и гуманитарной помощи.

Перемещение через таможенную границу *валюты* юридическими лицами сопровождается осуществлением валютного контроля со стороны как таможенных органов, так и уполномоченных банков.

Ввоз в Россию иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме осуществляется резидентами и нерезидентами без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства Российской Федерации: если их сумма превышает в эквиваленте 10 тыс. долл. США, они подлежат таможенному декларированию в письменной форме.

Физические лица (резиденты и нерезиденты) имеют право одновременно вывозить из России наличную иностранную валюту и (или) валюту Российской Федерации в сумме, равной в эквиваленте 10 тыс. долл. США или не превышающей этой суммы. При этом не требуется представление в таможенный орган документов, подтверждающих, что эта валюта была ранее ввезена или переведена в Российскую Федерацию

**Виды валют (в соответствии с Федеральным законом
«О валютном регулировании и валютном контроле»)**

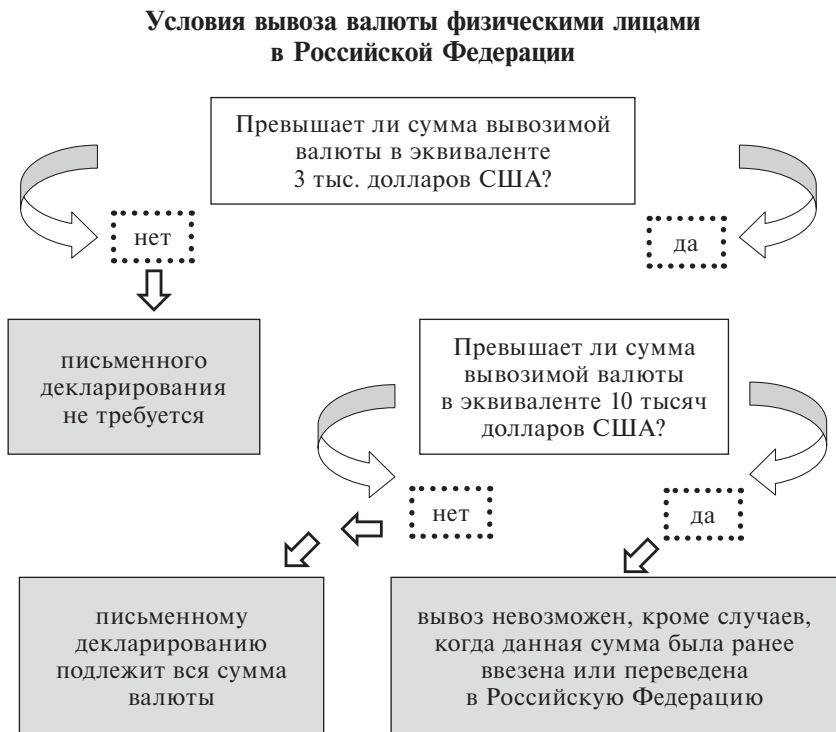


либо приобретена в Российской Федерации. Вывоз валюты более 10 тыс. долл. США (в эквиваленте) допускается только в особых случаях (схема 10).

Представления письменной таможенной декларации не требуется, если сумма вывозимой валюты не превышает 3 тыс. долл. США. В противном случае (превышении данного предела) необходимо подать таможенную декларацию в письменной форме.

Особенности перемещения через таможенную границу **культурных ценностей** устанавливаются Законом Российской Федерации «О вывозе и ввозе культурных ценностей».

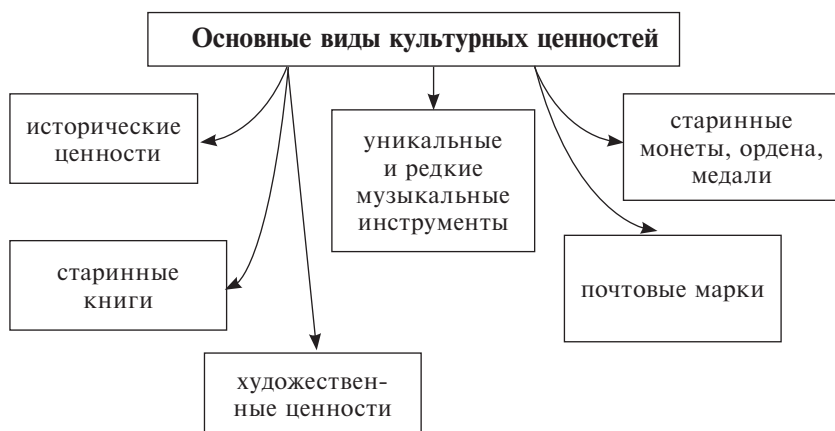
Функции органов государственного регулирования и контроля обращения культурных ценностей наряду с Федеральной таможенной службой выполняет Министерство культуры Российской



Федерации, а именно: Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия и Федеральное архивное агентство.

Культурные ценности, заявленные к вывозу, подлежат обязательной экспертизе в органах по сохранению культурных ценностей. Ее срок составляет 30 дней, а в сложных случаях он может быть продлен до 90 дней.

Экспертное заключение выносится на основе всестороннего анализа культурных ценностей с определением их подлинности, авторства, наименования, места и времени создания, материала и техники исполнения, с фиксацией размеров (веса), отличительных особенностей, состояния сохранности, а также рассмотрения представленных документов. Оно должно содержать обоснованные выводы относительно возможности или невозможности вывоза или временного вывоза представленных культурных ценно-



стей с территории Российской Федерации и предложения по их оценке, основанные на их рыночной стоимости. При принятии органами Минкультуры России решения о возможности вывоза или временного вывоза культурных ценностей ими выдается соответствующее свидетельство. Оно является основанием для пропуска их через таможенную границу Российской Федерации.

Разрешение на вывоз культурных ценностей действительно в течение 3 месяцев со дня выдачи. Автор может вывезти созданные им произведения в неограниченном количестве.

Запрещается ввоз культурных ценностей, в отношении которых объявлен розыск.

Согласно статье 9 Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» вывозу из России не подлежат:

- движимые предметы, представляющие историческую, художественную, научную или иную культурную ценность и отнесенные в соответствии с действующим законодательством к особо ценным объектам культурного наследия народов Российской Федерации, независимо от времени их создания;
- движимые предметы, независимо от времени их создания, охраняемые государством и внесенные в охранные списки и реестры в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- культурные ценности, постоянно хранящиеся в государственных и муниципальных музеях, архивах, библиотеках, других государственных хранилищах культурных ценностей Российской Федерации;

Федерации. По решению уполномоченных государственных органов данное правило может быть распространено на иные музеи, архивы, библиотеки;

- культурные ценности, созданные более 100 лет назад.

Гуманитарная помощь — вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой для оказания медицинской и социальной помощи малообеспеченным, социально незащищенным, пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий группам населения, для ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий, расходы на транспортировку, сопровождение и хранение указанной помощи. Она перемещается через границу в упрощенном порядке.

Решение о подтверждении принадлежности товаров к безвозмездной помощи принимается Комиссией по вопросам международной гуманитарной и технической помощи при Правительстве РФ, которая выдает удостоверение по установленной форме. Такое удостоверение предоставляется в налоговые и таможенные органы для предоставления льгот.

Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве *безвозмездной помощи (содействия)*, освобождаются от обложения ввозной таможенной пошлиной, налогом на добавленную стоимость и взимания таможенных сборов за таможенное оформление товаров. Если внешнеторговым контрактом предусмотрена оплата таких товаров, льготы по уплате таможенных платежей не предоставляются.

3.3. Методы государственного регулирования внешней торговли товарами

Государственное регулирование внешней торговли товарами предполагает участие публичной власти в процессе установления правил их перемещения через таможенную границу. Его правовой основой выступает Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

К товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации, применяются два основных метода: таможенно-тарифное регулирование и нетарифное регулирование.

Таможенно-тарифное регулирование представляет собой финансовый инструмент, призванный способствовать развитию внеш-

неторговых связей, регулировать отношения такого рода, стимулировать прогрессивные структурные изменения в экономике. Оно выражается в установлении ввозных и вывозных таможенных пошлин. Разумеется, что используются данные меры при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

В соответствии с частью 2 ст. 39 ТК РФ для осуществления мер таможенно-тарифного регулирования (а именно использования ставок таможенных пошлин) применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Она является основой таможенного тарифа — свода ставок таможенных пошлин и содержит наименования и классификацию товаров.

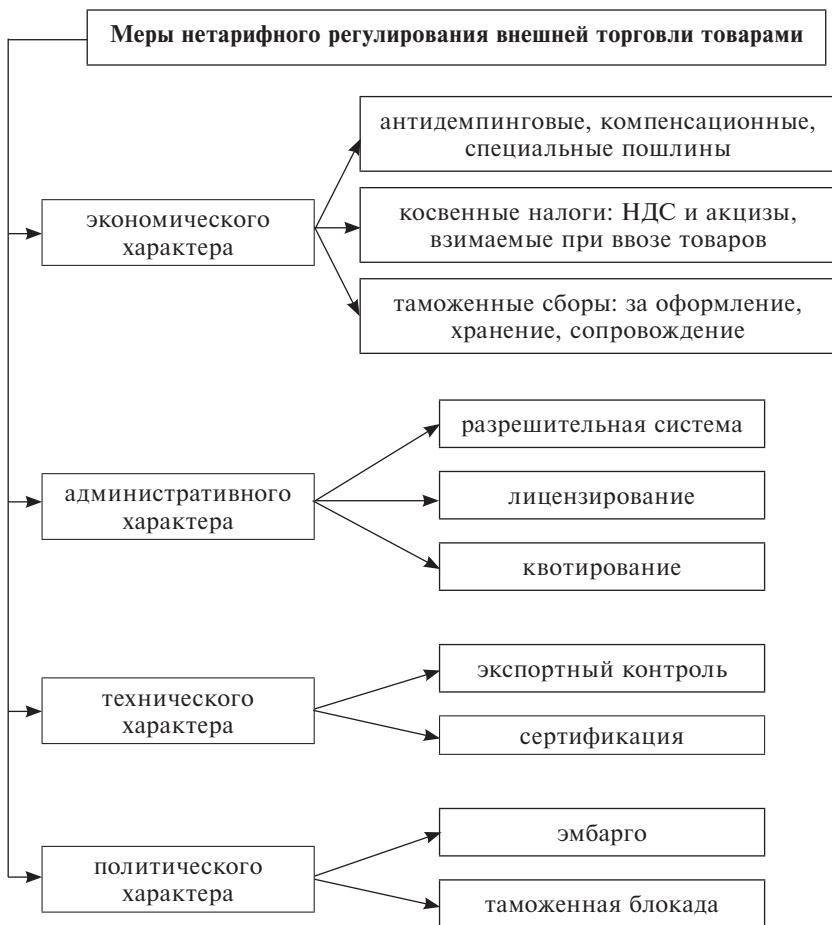
Нетарифное регулирование заключается в установлении в законе и использовании государством средств воздействия на внешнеторговую деятельность. По своей сути меры нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности есть конкретные запреты и ограничения, предусмотренные действующим законодательством.

К мерам нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности в соответствии с указанным Законом относятся:

- количественные ограничения, устанавливаемые Правительством РФ в исключительных случаях;
- недискриминационное применение количественных ограничений;
- распределение квоты;
- лицензирование в сфере внешней торговли товарами;
- исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;
- специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры.

К мерам государственного регулирования внешней торговли товарами следует отнести также экспортный контроль и сертификацию. Применение данных мер обусловлено защитой государственной безопасности, а также необходимостью соблюдения субъектами внешнеэкономической деятельности санитарно-карантинного, ветеринарного, фитосанитарного и других видов государственного контроля.

В литературе содержится и иная, более детальная классификация мер нетарифного регулирования внешней торговли товарами (см. также *схему 12*).



ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Что понимается под товаром как объектом таможенного регулирования?
2. Может ли транспортное средство выступать в качестве товара? Определите специфику перемещения через таможенную границу транспортных средств.

3. Как определяется страна происхождения товара?
4. Приведите классификацию товаров как объектов таможенного регулирования.
5. Что включает в себя понятия «валюта» в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»?
6. Какие предметы признаются культурными ценностями?
7. Составьте алгоритм действий физического лица, желающего вывезти за границу культурные ценности. Назовите субъектов, участвующих в данных правоотношениях.
8. Охарактеризуйте порядок признания товаров гуманитарной помощью.
9. Назовите методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности. В каких целях государством могут вводиться меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами? Какие это меры?
10. К какому методу государственного регулирования внешнеторговой деятельности относятся следующие меры: квотирование, ввозная таможенная пошлина, валютный контроль, антидемпинговые меры, сертификация, страхование экспортной сделки.

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ И ОФИЦИАЛЬНЫХ АКТОВ ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ

Таможенный кодекс Российской Федерации (ст. 11—13, гл. 6)

Закон Российской Федерации от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»

Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ст. 1—4, 7—11)

Федеральный закон от 26 мая 1996 г. № 54-ФЗ «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации» (ст. 11)

Федеральный закон от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии» (ст. 14, 17, 23, 27)

Федеральный закон от 8 января 1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» (ст. 1, 5, 8, 22, 28, 30, ч. 7 ст. 31, ст. 32, 41)

Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (ст. 1, 10, 26)

Федеральный закон от 4 мая 1999 г. № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» (ст. 1, 2, 4)

Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»

Федеральный закон от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ «О техническом регулировании» (ч. 9 ст. 7, ст. 29)

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ст. 12, гл. 5)

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ст. 15)

Положение о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, утв. Указом Президента Российской Федерации от 21 июня 2001 г. № 742

Постановление Правительства Российской Федерации от 6 ноября 1992 г. № 854 «О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации»

Положение о порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации наркотических средств, сильнодействующих и ядовитых веществ, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 16 марта 1996 г. № 278

Положение о порядке вывоза из Российской Федерации и ввоза в Российскую Федерацию радиоактивных веществ и изделий на их основе, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 16 марта 1996 г. № 291

Положение о порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже экспортных и импортных квот при введении Правительством РФ количественных ограничений, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 1996 г. № 1299

Постановление Правительства Российской Федерации от 4 декабря 1999 г. № 1335 «Об утверждении порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации»

Положение об экспорте и импорте ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 15 декабря 2000 г. № 973

Положение о проведении экспертизы и контроля за вывозом культурных ценностей, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 27 апреля 2001 г. № 322

Положение о лицензировании в сфере внешней торговли товарами; Положение о формировании и ведении федерального банка выданных лицензий, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июня 2005 г. № 364

Тема 3. Товары и транспортные средства как объекты регулирования

Постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2005 г. № 438 «О порядке ввоза и вывоза лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения»

Положение о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 18 августа 2007 г. № 527

Постановление Правительства Российской Федерации от 15 декабря 2007 г. № 877 «Об утверждении перечня товаров, являющихся существенно важными для внутреннего рынка Российской Федерации, в отношении которых могут быть установлены временные ограничения или запреты экспорта»

Положение о Межведомственной комиссии по защитным мерам во внешней торговле и таможенно-тарифной политике, утв. приказом Минэкономразвития и Минфина России от 17 июня 2004 г. № 166/154

Правила таможенного оформления и таможенного контроля товаров, пересылаемых через таможенную границу Российской Федерации в международных почтовых отправлениях, утв. приказом ГТК России от 3 декабря 2003 г. № 1381

Список товаров, для которых требуется подтверждение проведения обязательной сертификации при выпуске на таможенную территорию Российской Федерации, утв. письмом ФТС России от 19 декабря 2006 г. № 06-73/44906

Постановление Конституционного Суда Российской Федерации 6 апреля 1998 г. № 11-П по делу о разрешении спора между Советом Федерации и Президентом Российской Федерации, между Государственной Думой и Президентом Российской Федерации об обязанности Президента Российской Федерации подписать принятый Федеральный закон «О культурных ценностях, перемещенных в Союз ССР в результате Второй мировой войны и находящихся на территории Российской Федерации»

Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 20 июля 1999 г. № 12-П по делу о проверке конституционности Федерального закона от 15 апреля 1998 г. «О культурных ценностях, перемещенных в результате Второй мировой войны и находящихся на территории Российской Федерации»

Тема 4

ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

4.1. Правовые основы государственной службы в таможенных органах

Таможенная служба — вид государственной службы граждан Российской Федерации, осуществляющих профессиональную деятельность по обеспечению исполнения полномочий таможенных органов Российской Федерации.

Правовые основы института таможенной службы установлены Федеральным законом от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации», который выступает как единый законодательный акт, регламентирующий правовые, экономические и организационные основы прохождения государственной службы в таможенных органах. Вместе с тем деятельность отдельной категории служащих в таможенных органах устанавливается нормами Федерального закона от 27 июля 2004 г. 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

При характеристике службы в таможенных органах следует уяснить, к какой разновидности в системе государственной службы она относится. Учитывая, что в настоящее время ее правовое регулирование обеспечивается двумя вышеназванными законами, лица, работающие в таможенных органах, делятся на две основные категории: сотрудники таможенных органов (исполняют правоохранительные функции) и государственные гражданские служащие (наделены полномочиями, не связанными с правоохранительной деятельностью). Таким образом, служба в таможенных органах сочетает правоохранительную и гражданскую виды государственных служб. Она нацелена на защиту экономических интересов государства, ускорение международного товарооборота, поддержку отечественного производства.

Статистика: предельную численность работников

1) центрального аппарата Федеральной таможенной службы составляет 1882 единицы (без персонала по охране и обслуживанию зданий), в том числе сотрудников, которым присвоены специальные звания, в количестве 828 единиц;

2) региональных таможенных управлений, таможен, таможенных постов, организаций, находящихся в ведении Службы (без персонала по охране и обслуживанию зданий): с 1 июля 2008 года — в количестве 63 752 единицы, в том числе сотрудников, которым присваиваются специальные звания, в количестве 17 847 единиц; с 1 января 2010 года планируется в количестве 65 721 единицы, в том числе сотрудников, которым присваиваются специальные звания, в количестве 16 612 единиц;

3) представительств (представителей) ФТС России за рубежом в количестве 69 единиц, в том числе сотрудников, которым присваиваются специальные звания, в количестве 13 единиц, федеральных государственных гражданских служащих в количестве 40 единиц и обслуживающего персонала в количестве 16 единиц.

Отличительные признаки службы в таможенных органах Российской Федерации:

- 1) есть инструмент для реализации функций, прав и обязанностей таможенных органов как органов исполнительной власти;
- 2) является федеральной государственной службой;
- 3) регулируется специальными правовыми актами;
- 4) сочетает правоохранительную и гражданскую виды государственных служб.

Действия должностных лиц таможенных органов при исполнении своих полномочий, естественно, не ограничиваются отношениями, складывающимися внутри самой таможенной администрации. Они взаимодействуют с иными субъектами: государственными и муниципальными органами, общественными объединениями, физическими и юридическими лицами. Правовыми основами таможенной службы регламентированы права и обязанности ее должностных лиц, осуществляемые при таком взаимодействии. Поэтому содержанием института таможенной службы являются как внутриаппаратные отношения (поступление на службу, ее прохождение и прекращение), так и управленческие — проявляющиеся при реализации правового статуса государственного служащего вовне.

4.2. Прохождение службы в таможенных органах

На службу в таможенные органы принимаются граждане, достигшие 18-летнего возраста, способные по своим личным и деловым качествам, уровню образования и состоянию здоровья обеспечить выполнение функций, возложенных на таможенные органы. Поступление на таможенную службу осуществляется на условиях контракта, который может заключаться на срок от одного года до десяти лет, а также до достижения гражданином предельного возраста пребывания на службе в таможенных органах. Кроме того, для принимаемых на работу может быть установлен и испытательный срок до 6 месяцев. Срочный трудовой договор заключается с государственным служащим в таможенных органах только в случаях, строго оговоренных Трудовым кодексом Российской Федерации. Во всех остальных случаях трудовой договор заключается без указания срока его окончания.

В содержание контракта включаются обязательные (необходимые) и дополнительные (факультативные) условия службы сотрудника.

Обязательными признаются следующие условия, по которым начальник таможенного органа и гражданин должны достичь соглашения и зафиксировать их в контракте: наименование должности с указанием структурного подразделения таможенного органа и места нахождения; дата начала исполнения служебных обязанностей; права и обязанности должностного лица; права и обязанности начальника таможенного органа; условия оплаты труда; режим служебного времени и времени отдыха; ответственность сторон за невыполнение взятых на себя обязательств.

Дополнительными (факультативными) считаются условия, вносимые в контракт по усмотрению сторон и конкретизирующие условия службы или устанавливающие дополнительные гарантии и компенсации сотруднику и членам его семьи. Стороны могут оговорить в контракте и любые другие условия, определяющие их дополнительные взаимные права и обязанности, которые не должны противоречить законодательству Российской Федерации.

Не принимаются на службу в таможенные органы недееспособные, ограниченно дееспособные, а также лица при наличии у них

неснятой или непогашенной судимости. Обязательным условием назначения на должность в таможенном органе является принятие присяги. Граждане при поступлении на службу в таможенные органы, а также сотрудники таможенных органов обязаны ежегодно представлять в налоговые органы сведения о полученных ими доходах и об имуществе, принадлежащем им на праве собственности, являющихся объектами налогообложения.

Назначение на должность и освобождение от нее осуществляется посредством приказа начальника соответствующего таможенного органа.

Должностные лица таможенных органов проходят **аттестацию**, целью которой выступает объективная оценка служебной и профессиональной деятельности сотрудника, определение его соответствия занимаемой должности, а также представление к государственной награде России. Профессиональное образование, в том числе повышение квалификации, кадров считается насущной необходимостью для достижения как общегосударственных, так и локальных задач.

4.3. Правовой статус должностных лиц таможенных органов

Правовой статус должностного лица таможенного органа выражен в первую очередь в его правах и обязанностях. К основным правам лица, занимающего должность в таможенном органе, относятся **права** на:

- 1) ознакомление с документами, определяющими его права и обязанности по занимаемой должности, критерии оценки качества прохождения службы в таможенных органах, которые способствуют продвижению по службе, а также на организационно-технические условия, необходимые для исполнения должностных обязанностей;
- 2) получение в установленном порядке информации и материалов, необходимых для исполнения должностных обязанностей;
- 3) посещение с целью исполнения должностных обязанностей организаций любых форм собственности;

4) принятие решений и участие в подготовке решений в соответствии с его должностными обязанностями;

5) участие по своей инициативе в конкурсе на замещение вакантной должности в таможенном органе;

6) продвижение по службе в таможенных органах, увеличение размера денежного довольствия с учетом выслуги лет, результатов службы и уровня квалификации;

7) переподготовку (переквалификацию) и повышение квалификации за счет средств, предусмотренных на содержание ФТС России;

8) пенсионное обеспечение с учетом выслуги лет;

9) проведение по его требованию служебного расследования для опровержения сведений, порочащих его честь и достоинство;

10) применение физической силы, специальных средств, а также боевого ручного стрелкового и холодного оружия в порядке и случаях, предусмотренных главой 61 ТК РФ.

В круг **обязанностей** должностного лица таможенного органа входят:

1) обеспечивать соблюдение Конституции Российской Федерации, исполнение федеральных конституционных законов и федеральных законов;

2) обеспечивать соблюдение и защиту прав и законных интересов граждан;

3) выполнять приказы и распоряжения начальников таможенных органов, отданные в пределах их должностных полномочий, за исключением заведомо незаконных;

4) своевременно рассматривать обращения граждан и общественных объединений, а также государственных органов, органов местного самоуправления и организаций;

5) соблюдать установленные в таможенном органе правила внутреннего распорядка, порядок обращения со служебной информацией, выполнять должностные инструкции;

6) поддерживать уровень квалификации, необходимый для исполнения должностных обязанностей;

7) хранить государственную и иную охраняемую законом тайну, а также не разглашать ставшие ему известными в связи с исполнением должностных обязанностей сведения, в том числе затрагивающие частную жизнь, честь и достоинство граждан.

Лицам, назначенным на соответствующие должности в таможенных органах из числа сотрудников, присваиваются специаль-

ные звания, а государственным гражданским служащим — классные чины.

Прохождение службы в таможенных органах предусматривает и соблюдение должностными лицами установленных **ограничений**, а именно запретов на:

- занятие другой оплачиваемой деятельностью, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности. При этом преподавательская, научная и иная творческая деятельность не может финансироваться исключительно за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации;

- совмещение службы в таможенных органах с исполнением обязанностей депутата федерального органа законодательной власти, органов законодательной власти субъектов Федерации, органов местного самоуправления;

- занятие предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц;

- участие в качестве члена органа управления коммерческой организации, а также члена органа управления, попечительского или наблюдательного совета, иного органа иностранной некоммерческой неправительственной организации либо действующего на территории Российской Федерации ее структурного подразделения, за исключением случаев выполнения специальных заданий и иных установленных ситуаций;

- участие в качестве поверенного или представителя по делам третьих лиц в таможенных органах;

- использование в неслужебных целях средств материально-технического и информационного обеспечения, финансовых средств, другого государственного имущества, а также служебной информации;

- получение гонораров за публикации и выступления, связанные с исполнением должностных обязанностей;

- получение от физических и юридических лиц подарков, денежных вознаграждений, ссуд, услуг, средств на оплату развлечений, отдыха, транспортных расходов и иных вознаграждений, связанных с исполнением должностных обязанностей;

— принятие без разрешения Президента Российской Федерации наград, почетных и специальных званий иностранных государств, международных и иностранных организаций;

— выезд в служебные командировки за пределы Российской Федерации за счет средств физических и юридических лиц, за исключением служебных командировок, осуществляемых в соответствии с международными договорами Российской Федерации или на взаимной основе по договоренности федеральных органов государственной власти с государственными органами иностранных государств, международными организациями;

— использование своего служебного положения в интересах политических партий, общественных, в том числе религиозных, объединений для пропаганды отношения к ним.

4.4. Особенности дисциплинарной ответственности сотрудников таможенных органов

Права, обязанности и ответственность начальника таможенного органа по поддержанию служебной дисциплины, а также порядок применения поощрений и наложения дисциплинарных взысканий устанавливаются Дисциплинарным уставом таможенной службы.

Служебная дисциплина основывается на соблюдении каждым сотрудником Конституции РФ и действующего законодательства, на сознательном исполнении служебного долга, а также на личной ответственности сотрудников за экономическую безопасность Российской Федерации. Начальник таможенного органа несет персональную ответственность за состояние служебной дисциплины в таможенном органе, которым он руководит.

Нарушение служебной дисциплины (дисциплинарный проступок) — виновное неисполнение или ненадлежащее исполнение сотрудником возложенных на него должностных обязанностей.

К грубым нарушениям служебной дисциплины относятся:

1) невыполнение сотрудником обязанностей, установленных подпунктами 1, 3 и 7 п. 1 ст. 17 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации»;

2) утрата сотрудником документов, предоставляющих право перемещения товаров или транспортных средств через таможен-

ную границу Российской Федерации, а также имущества, задержанного или конфискованного при осуществлении таможенного оформления или таможенного контроля, личной номерной печати, боевого оружия;

3) прогул (в том числе отсутствие сотрудника на службе более трех часов в течение установленного ежедневного служебного времени) без уважительных причин;

4) появление сотрудника на службе в нетрезвом состоянии, в состоянии наркотического или токсического опьянения;

5) несоблюдение ограничений, установленных для сотрудников статей 7 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации».

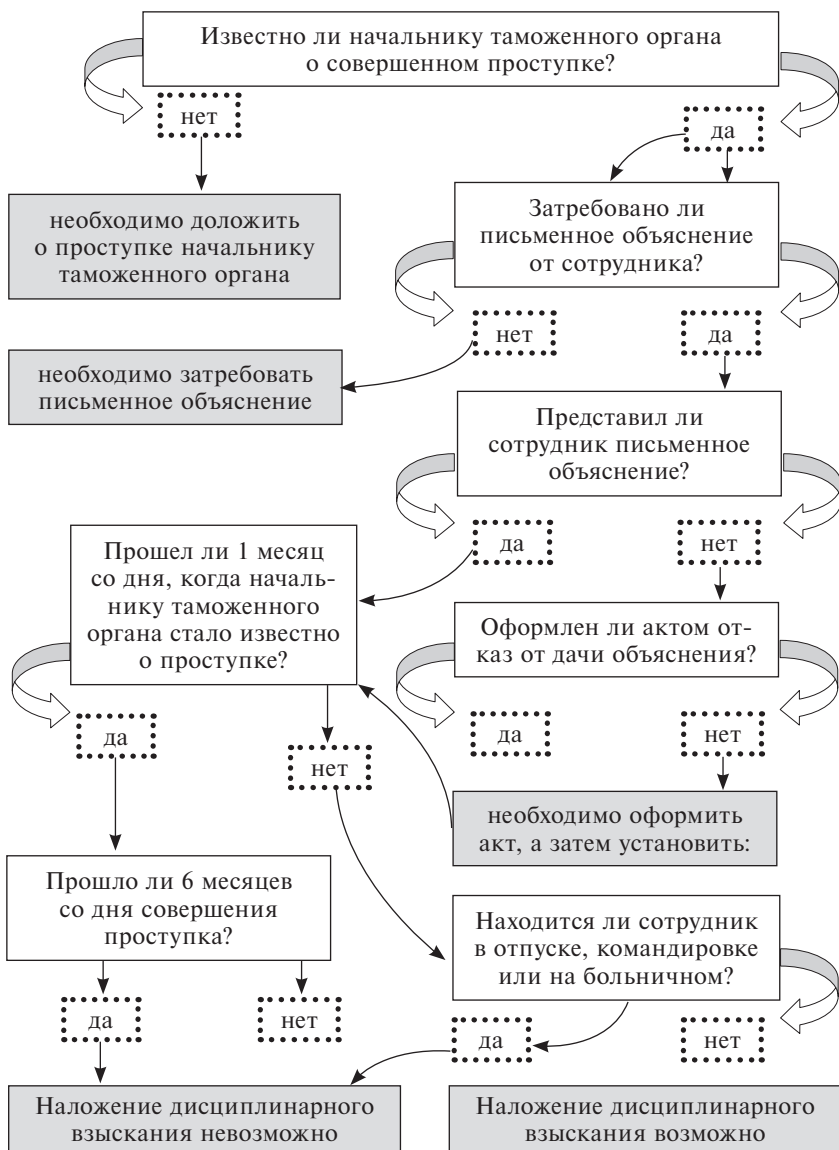
До наложения дисциплинарного взыскания от сотрудника должно быть затребовано письменное объяснение. При необходимости проводится служебная проверка указанных в нем сведений с вынесением соответствующего заключения по ее результатам. Отказ сотрудника от дачи письменного объяснения по поводу совершенного им проступка не может служить препятствием для применения дисциплинарного взыскания.

На сотрудников могут налагаться следующие **виды дисциплинарных взысканий**: замечание; выговор; строгий выговор; предупреждение о неполном служебном соответствии по результатам аттестации; увольнение из таможенных органов.

Дисциплинарное взыскание налагается не позднее месяца со дня, когда начальнику таможенного органа стало известно о совершенном проступке, не считая времени болезни сотрудника или пребывания его в отпуске, а по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности — не позднее 2 лет. Оно не может быть применено во время болезни сотрудника, в период его нахождения в отпуске или командировке, а также в случае, если со дня совершения проступка прошло более шести месяцев (см. *схему 13*).

Сотрудник считается не имеющим дисциплинарного взыскания, если в течение года со дня его наложения он не подвергался вновь дисциплинарному взысканию. Обжалование дисциплинарного взыскания начальнику вышестоящего таможенного органа осуществляется сотрудником в течение трех месяцев со дня ознакомления с соответствующим приказом, а по вопросам об увольнении — в месячный срок со дня вручения копии приказа об увольнении.

Порядок наложения дисциплинарного взыскания на сотрудника таможенного органа



4.5. Прекращение государственной службы в таможенных органах

Основания для прекращения службы в таможенных органах ее сотрудников предусмотрены в статье 48 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации». К ним, помимо собственного желания, относятся:

- достижение предельного возраста;
- выслуга срока службы, дающего право на пенсию;
- истечение срока действия контракта;
- проведение организационно-штатных мероприятий;
- перевод в другой государственный орган;
- призыв на военную службу или направление на заменяющую ее альтернативную гражданскую службу;
- состояние здоровья на основании заключения врачебной комиссии об ограниченной годности или негодности указанного сотрудника к службе в таможенных органах;
- признание аттестационной комиссией сотрудника не соответствующим занимаемой должности;
- однократное грубое нарушение служебной дисциплины или ее систематические нарушения;
- осуждение за преступление по приговору суда;
- прекращение гражданства Российской Федерации.

Для гражданских служащих дополнительными основаниями прекращения службы в таможенных органах на основании статьи 33 Федерального закона «О государственной гражданской службе Российской Федерации» являются:

- соглашение сторон служебного контракта;
- отказ гражданского служащего от предложенной для замещения иной должности гражданской службы в связи с сокращением должностей гражданской службы, изменением существенных условий служебного контракта или по состоянию здоровья;
- обстоятельства, не зависящие от воли сторон служебного контракта (например, восстановление на службе по решению суда гражданина, ранее замещавшего данную должность);
- несоблюдение ограничений, невыполнение обязательств, нарушение запретов, связанных с гражданской службой.

При несогласии должностного лица таможенного органа с решением об увольнении со службы в таможенных органах или о переводе на другую должность он вправе обжаловать это решение начальнику вышестоящего таможенного органа и (или) в суд.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Каковы особенности государственной службы в таможенных органах?
2. Применяются ли на таможенной службе нормы Трудового кодекса Российской Федерации?
3. Каков порядок прохождения государственной службы в таможенных органах?
4. Назовите ограничения при приеме на службу в таможенные органы и при ее прохождении.
5. Являются ли должностными лицами таможенных органов следующие граждане: начальник отдела валютного контроля таможни, юрист правового управления Федеральной таможенной службы Российской Федерации, инспектор таможенного поста, комендант таможенного управления, водитель автотранспортного отдела таможни, бухгалтер таможни, стажер на должность инспектора отдела таможенного оформления таможни, таможенный брокер, психолог таможни, декларант?
6. Назовите права и обязанности сотрудника таможенного органа. Отличаются ли они от прав и обязанностей государственного служащего?
7. При каких условиях должностные лица таможенных органов имеют право применять физическую силу, специальные средства и оружие? Ко всем ли лицам они применяются?
8. Каков порядок аттестации сотрудников таможенных органов?
9. Что понимается под нарушением служебной дисциплины?
10. Какие дисциплинарные проступки являются грубыми?
11. Какова процедура привлечения сотрудников таможенных органов к дисциплинарной ответственности?
12. Служебная проверка: ее задачи, порядок проведения.
13. В какой срок на сотрудника таможенного органа может налагаться дисциплинарное взыскание?
14. Каковы основания прекращения службы в таможенных органах?
15. Назовите основания прекращения таможенной службы по инициативе руководителя таможенного органа.

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ И ОФИЦИАЛЬНЫХ АКТОВ ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ

Таможенный кодекс Российской Федерации (ст. 414—417)
Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации»

Тема 4. Особенности государственной службы в таможенных органах

Федеральный закон от 30 июня 2002 г. № 78-ФЗ «О денежном довольствии сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти, других выплатах этим сотрудникам и условиях перевода отдельных категорий сотрудников федеральных органов налоговой полиции и таможенных органов Российской Федерации на иные условия службы (работы)»

Федеральный закон от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации» (ст. 1—5, 7—10, 12, 13)

Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»

Указ Президента Российской Федерации от 16 ноября 1998 г. № 1396 «Об утверждении Дисциплинарного устава таможенной службы Российской Федерации»

Указ Президента Российской Федерации от 1 февраля 2005 г. № 110 «О проведении аттестации федерального государственного служащего»

Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2005 г. № 513 «О дополнительных мерах по обеспечению социальных гарантий должностным лицам таможенных органов Российской Федерации»

Указ Президента Российской Федерации от 24 марта 2008 г. № 394 «Об утверждении перечня должностей высшего начальствующего состава в таможенных органах Российской Федерации и соответствующих этим должностям специальных званий»

Положение о порядке заключения контракта о службе в таможенных органах Российской Федерации, утв. приказом Минэкономразвития России от 14 октября 2005 г. № 260

Положение о порядке проведения аттестации сотрудников таможенных органов Российской Федерации, утв. приказом ГТК России от 29 октября 2003 г. № 1215

Инструкция об организации работы по предоставлению отпусков должностным лицам таможенных органов Российской Федерации, утв. приказом ФТС России от 31 марта 2005 г. № 260

Приказ ФТС России от 26 октября 2005 г. № 997 «Об утверждении порядка принятия присяги сотрудниками таможенных органов Российской Федерации»

Приказ ФТС России от 12 декабря 2006 г. № 1304 «Об утверждении перечней должностей сотрудников старшего начальствующего состава, среднего начальствующего состава и младшего состава таможенных органов Российской Федерации, учреждений, находящихся в ведении ФТС России, и представителей таможенной службы Российской Федерации за рубежом, соответствующих им специальных званий и общих квалификационных требований»

Инструкция о порядке и условиях прохождения испытания при приеме на службу в таможенные органы Российской Федерации, утв. приказом ФТС России от 3 июля 2006 г. № 612

Методика проведения конкурса на замещение вакантной должности государственной гражданской службы, порядке и сроках работы конкурсных комиссий в таможенных органах Российской Федерации, утв. приказом ФТС России от 8 сентября 2006 г. № 858

Типовые правила внутреннего трудового распорядка таможенных органов Российской Федерации, утв. приказом ФТС России от 18 сентября 2006 г. № 892

Методические рекомендации о разработке и утверждении должностного регламента государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации, утв. распоряжением ФТС России от 4 апреля 2005 г. № 139-р

Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 19 февраля 2004 г. № 35-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Трещалина Александра Васильевича на нарушение его конституционных прав подпунктом 3 пункта 1 статьи 17 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации»

Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 20 октября 2005 г. № 378-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Климова Владимира Петровича на нарушение его конституционных прав пунктами 2 и 4 части первой Трудового кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 48 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации»

Тема 5

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМОВ

5.1. Таможенный режим в системе таможенных процедур

Таможенная процедура — совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей.

Большая часть положений Таможенного кодекса РФ посвящена таможенным процедурам, важнейшее место среди которых занимают таможенные режимы. Они тесно связаны и с производством таможенного оформления, и с осуществлением таможенного контроля, и с порядком уплаты таможенных платежей.

Таможенный режим — это 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 Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ч. 1 п. 22 ст. 11 ТК РФ).

С помощью таможенного режима устанавливается статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории России либо за ее пределами.

Через таможенную границу России товары перемещаются в соответствии с их таможенными режимами. Ввоз или вывоз материальных предметов влекут за собой обязанность лица поместить товары под один из таможенных режимов. В то же время лицо вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой, что обусловлено принципом свободы выбора таможенного режима.

Правовые режимы, как правило, действуют в отраслях публичного права, так как отражают интересы государства в той или иной области или сфере. В таможенном праве применение режи-

мов обусловлено целями и задачами государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. На таможенные органы возлагаются обязанности по применению установленных мер для обеспечения соблюдения режимных правил.

Сущность таможенных режимов состоит в том, что в них отражены условия, подлежащие соблюдению, и формальности, которые должны допускаться в отношении товаров и транспортных средств, помещенных под соответствующий режим. При этом вне зависимости от выбранного таможенного режима лицо обязано соблюдать запреты и ограничения, не имеющие экономического характера и установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также законодательные требования, установленные в целях валютного регулирования и валютного контроля.

Важнейшим условием применения таможенного режима является определение его действия во времени и пространстве. **Начало действия таможенного режима** осуществляется при ввозе товаров и транспортных средств с момента пересечения таможенной границы России, а при вывозе — с начала таможенного оформления, с момента размещения товаров и транспортных средств в зоне таможенного контроля. **Днем помещения товаров под таможенный режим** считается день выпуска товаров таможенным органом.

Завершение действия таможенного режима устанавливается для каждого таможенного режима самостоятельно. Например, режим экспорта завершается вывозом товаров за рубеж, режим временного вывоза завершается возвратом товаров в страну. При ввозе товаров в страну таможенный режим, как правило, прекращает свое действие с момента выпуска для свободного обращения.

Приостановление действия таможенного режима возможно в случае изъятия товаров, помещенных под таможенный режим, по делу о нарушении таможенных правил. Если впоследствии к таким товарам не применяется конфискация как мера ответственности, действие таможенного режима возобновляется. Кроме того, приостановление при выборе отдельных таможенных режимов возможно по просьбе лица, а также при некоторых других обстоятельствах.

Действие таможенных режимов в пространстве ограничивается пределами таможенной территории России, на которой субъект вправе выбрать для перемещаемых товаров и транспортных средств один из таможенных режимов, предусмотренных Таможенным кодексом Российской Федерации. В особых экономических зонах, являющихся частью российской таможенной территории, действует режим свободной таможенной зоны. В этом случае иностранные

товары размещаются и используются 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 размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин.

В статье 155 ТК РФ приводится **классификация таможенных режимов** (схема 14).

Схема 14



5.2. Основные таможенные режимы

Правовое регулирование основных таможенных режимов отражено в главе 18 ТК РФ.

Выпуск для внутреннего потребления — таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары остаются на ней без обязательства об их вывозе (ст. 163 ТК РФ).

Статус находящихся в свободном обращении они приобретают после уплаты таможенных платежей и соблюдения всех нетарифных ограничений. Если же данные условия не будут выполнены, товары подлежат условному выпуску. Выпуск для свободного обращения является наиболее распространенным режимом и применяется для большинства импортируемых товаров. При соблюдении всех требований законодательства физические и юридические лица вправе ввезти товары с любой целью: для потребления населением, коммерческой деятельности, нужд предприятий.

Экспорт — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, вывозятся с нее без обязательства об обратном ввозе (ст. 165 ТК РФ).

Экспорт предусматривает уплату вывозных таможенных пошлин, а также соблюдение нетарифных ограничений (например, экспортный контроль). Кроме того, лицом должны быть выполнены иные требования и условия, установленные актами таможенного законодательства и иными федеральными правовыми актами. К их числу можно отнести обязательное зачисление экспортером на счет в уполномоченном банке валютной выручки от экспорта товаров.

В целях избежания двойного налогообложения при выборе данного режима производится освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с положениями налогового законодательства. Порядок возмещения сумм налога на добавленную стоимость (НДС) по экспортным операциям определен в статье 176 НК РФ.

Международный таможенный транзит — это режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории России под таможенным контролем между местами их прибытия и убытия, если их путь начинается и заканчивается за таможенной границей России (ст. 167 ТК РФ).

При транзите не требуется уплата таможенных пошлин и налогов. К товарам также не применяются запреты и ограничения экономического характера. Данный режим применяется исклю-

чительно для иностранных товаров, за исключением тех, транзит которых запрещен в соответствии с законодательством Российской Федерации и международно-правовыми нормами.

Международный транзит допускается с письменного разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров. Такое разрешение может быть выдано при соблюдении следующих условий (ч. 2 ст. 80 ТК РФ):

- если в отношении ввозимых товаров проведены пограничный и иные виды государственного контроля, когда товары подлежат ему;

- если в отношении товаров представлены разрешения и (или) лицензии, когда это необходимо;

- если в отношении товаров представлена транзитная декларация;

- если обеспечена идентификация товаров (путем наложения таможенных пломб и печатей, проставления штампов, нанесения маркировки и т.д.);

- если транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями;

- если приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства (например, таможенное сопровождение).

Разрешение на транзит должно быть выдано не позднее 3 дней с момента принятия транзитной декларации. При этом таможенный орган устанавливает срок международного транзита (не более 2000 км за три дня для перевозок воздушным транспортом и за один месяц — для перевозок остальными видами транспорта) и определяет место доставки. Указанный срок может быть продлен вследствие аварии, действия непреодолимой силы, а также по мотивированному запросу заинтересованного лица. Таможенным кодексом устанавливается упрощенный порядок применения международного транзита. Он возможен при ситуации, когда места прибытия и убытия транзитных товаров совпадают.

Под режим международного транзита помещаются также товары, перемещаемые по территории страны с применением книжки МДП (международной дорожной перевозки). Такое перемещение осуществляется без их промежуточной перегрузки, в дорожных транспортных средствах, составах транспортных средств или контейнерах, с пересечением одной или нескольких границ от таможенного места отправления одного государства до таможенного места назначения другой или той же самой страны при условии, что определенная часть операции МДП между ее началом и концом

производится автомобильным транспортом. Грузы, перевозимые с соблюдением данной процедуры освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налогов в промежуточных таможах. Как правило, они также освобождаются от таможенного досмотра.

5.3. Экономические таможенные режимы

Правовые основы большинства экономических таможенных режимов содержатся в главе 19 ТК РФ.

Таможенные режимы переработки товаров подразделяются на три вида:

- на таможенной территории;
- для внутреннего потребления;
- вне таможенной территории.

Переработка на таможенной территории — таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории нашего государства в определенный срок (ст. 173 ТК РФ).

Переработка для внутреннего потребления — таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки (ст. 187 ТК РФ).

Переработка вне таможенной территории — таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (ст. 197 ТК РФ).

Данные режимы могут быть охарактеризованы рядом общих черт, а также некоторыми специфическими особенностями (см. таблицу 1).

Таблица 1

Сравнительный анализ основных условий таможенных режимов переработки товаров

Условие таможенного режима Вид таможен- ного режима переработки	Наличие разрешения таможен- ного органа	Требование идентификации товаров в продуктах их переработки	Срок переработки	Допустимые операции по переработке	Завершение таможенного режима (в большинстве случаев)
На таможенной территории	требуется	осуществляется таможенным ор- ганом	2 года (более 2 лет — по реше- нию Правитель- ства России)	переработка, об- работка, изготовле- ние новых товаров, ремонт товаров, потребление то- варов в процессе переработки	вывоз продуктов переработки
Для внутрен- него употребле- ния	требуется	осуществляется таможенным ор- ганом	1 год	переработка, об- работка, изготовле- ние новых товаров	выпуск продук- тов переработки для свободного обращения
Вне таможен- ной территории	требуется	осуществляется таможенным ор- ганом	2 года	переработка, об- работка, изготовле- ние новых товаров, ремонт товаров	вывоз продуктов переработки на таможенную тер- риторию

Идентификация товаров в продуктах переработки допускается с использованием следующих способов:

1) проставление заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на ввезенные товары;

2) подробное описание ввезенных товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;

3) сопоставление результатов исследования проб или образцов ввезенных товаров и продуктов их переработки;

4) использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров.

Временный ввоз — таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории России с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 209 ТК РФ).

Применение данного режима возможно при условии, что товары могут быть идентифицированы таможенным органом при их обратном вывозе. Исключение составляют случаи, установленные правилами международных договоров, когда допускается замена временно ввезенных товаров предметами того же типа.

Временно ввезенными товарами, как правило, может пользоваться лицо, получившее на это разрешение. Оно несет ответственность за уплату таможенных платежей.

Товары, помещаемые под данный режим, должны оставаться в первоначальном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки и эксплуатации. Однако с ними разрешается совершать операции, необходимые для обеспечения их сохранности, включая ремонт (кроме капитального и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, которые нужны для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания их в надлежащем состоянии.

Полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов допускается, если временный ввоз товаров не наносит существенного экономического ущерба Российской Федерации, в частности в случае:

временного ввоза контейнеров, поддонов, других видов многооборотной тары и упаковок;

если временный ввоз товаров осуществляется в рамках развития внешнеторговых отношений, международных связей в сфере науки, культуры, кинематографии, спорта и туризма;

если целью временного ввоза является оказание международной помощи.

При *частичном освобождении от уплаты таможенных платежей* за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на территории России уплачивается три процента суммы таможенных пошлин и налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения.

Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом России, исходя из цели и обстоятельств такого ввоза, и составляет два года. Для отдельных видов товаров решением Правительства РФ могут устанавливаться более короткие или более продолжительные сроки. В отношении товаров, относящихся к основным производственным фондам, при условии, что такие товары не являются собственностью российских лиц, пользующихся ими на российской таможенной территории, допускается временный ввоз с применением частичного освобождения от уплаты таможенных платежей на 34 месяца.

Таможенный склад — таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем (ст. 215 ТК РФ).

Под данный режим могут помещаться любые товары, за исключением тех, которые запрещены к перемещению через таможенную границу России, ядерных материалов, продукции военного назначения, наркотических средств, взрывчатых веществ, опасных отходов и некоторых других предметов.

Таможенный склад, включая территорию, прилегающую к нему, представляет собой зону таможенного контроля. Таможенными складами являются специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки, соответствующие установленным требованиям.

Типы таможенных складов представлены в *схеме 15*.

Классификация таможенных складов



Срок хранения товаров на таможенном складе определяется лицом, помещающим их туда, и согласно статье 218 ТК РФ составляет **3 года** с возможным его продлением.

В режиме таможенного склада с разрешения таможенного органа с товарами могут производиться такие действия, как: взятие проб и образцов, простые сборочные операции, сортировка, упаковка, маркировка и другие, необходимые для улучшения товарных качеств. Не требуется разрешения для осуществления обычных операций, которые нужны для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии. Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе также осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада при условии, что состояние товаров не изменится

и не произойдет нарушение их упаковки и (или) изменение наложенных средств идентификации. Таможенным кодексом предусмотрена возможность отчуждения товаров, передача в отношении их прав владения, пользования и распоряжения при условии предварительного уведомления таможенного органа в письменной форме. При этом лицо, приобретшее имущественные права на товары, обязано соблюдать все требования, составляющие содержание данного режима.

Хранение товаров на таможенном складе производится на основании договора хранения между владельцем таможенного склада (в том числе таможенным органом) и лицом, помещающим товары на хранение на такой таможенный склад. На данный договор распространяются требования гражданского законодательства Российской Федерации, установленные для публичного договора. За хранение товаров на таможенном складе таможенного органа взимаются таможенные сборы.

Свободная таможенная зона — таможенный режим, при котором иностранные товары размещаются и используются 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 Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин.

Свободные таможенные зоны используются субъектами в целях ведения промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности. Основное правовое регулирование таможенного режима «свободная таможенная зона» осуществляется положениями статьи 37 Федерального закона «Об особых экономических зонах Российской Федерации».

Под *таможенный режим свободной таможенной зоны помещаются*:

- 1) товары, ввозимые на таможенную территорию России с территорий иностранных государств;
- 2) товары, ввозимые на территорию особой экономической зоны с остальной части таможенной территории России;
- 3) товары, находящиеся на территории особой экономической зоны и приобретаемые у лиц, не являющихся резидентами особой экономической зоны.

Как правило, товары могут находиться на территории особой экономической зоны в соответствии с таможенным режимом свободной таможенной зоны в течение всего срока существования особой экономической зоны. С ними допускается совершение любых операций, если такие операции соответствуют условиям соглашений о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности. Решение о создании особой экономической зоны принимается Правительством Российской Федерации.

Свободный склад — таможенный режим, при котором иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Таможенный режим свободного склада устанавливается главой 12 ТК РФ 1993 года¹. Основанием учреждения российским лицом свободного склада является лицензия, которая ранее выдавалась Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

На свободных складах допускается совершение производственных и иных коммерческих операций с товарами, исключая их розничную продажу. Товары могут находиться на них без ограничения сроков. При наличии достаточных оснований таможенные органы Российской Федерации вправе осуществлять таможенный контроль за товарами, находящимися на свободных складах.

5.4. Завершающие таможенные режимы

Правовое регулирование завершающих таможенных режимов осуществляется посредством положений главы 20 ТК РФ.

Реимпорт — таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории Российской Федерации, ввозятся обратно (на таможенную территорию России) в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без

¹ Глава 12 утрачивает силу со дня вступления федерального закона, регулирующего правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада). Федеральный закон «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» содержит нормы о свободных таможенных зонах, но не устанавливает таможенный режим свободного склада.

применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. После этого они признаются выпущенными в свободное обращение (ст. 234 ТК РФ).

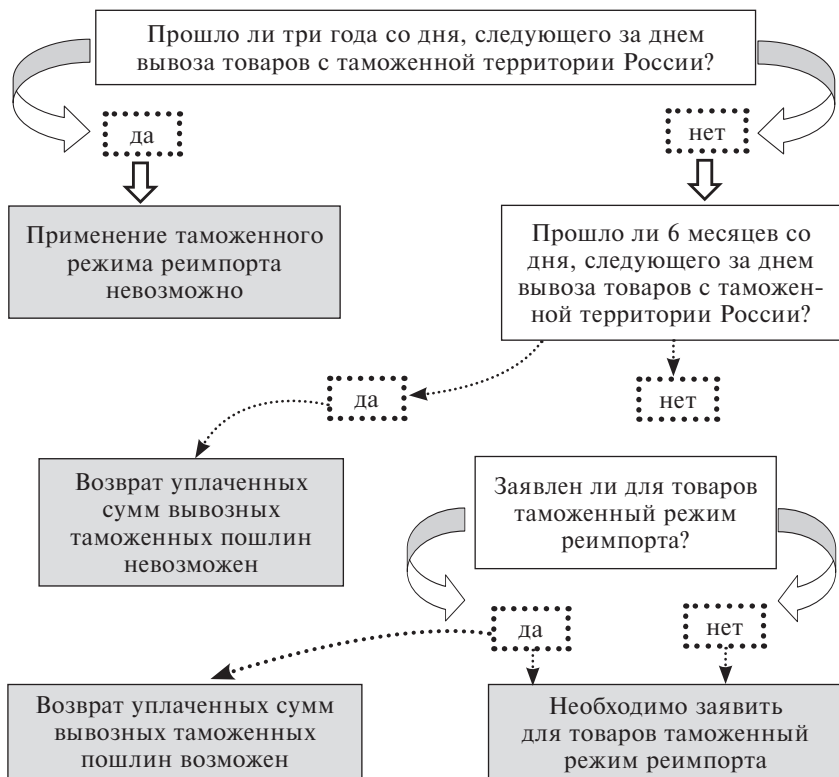
Помещение товаров под таможенный режим реимпорта допускается, если:

- при вывозе с таможенной территории Российской Федерации товары имели статус товаров, находящихся в свободном обращении, либо были продуктами переработки иностранных товаров;
- товары заявлены к таможенному режиму реимпорта в течение трех лет со дня, следующего за днем пересечения указанными товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации;
- товары находятся в том же состоянии, в каком они были вывезены с таможенной территории нашего государства, за исключением изменений, происшедших вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации);
- уплачены суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иные суммы, подлежащие возвращению в федеральный бюджет при реимпорте товаров.

Возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин производится, если товары ввозятся на таможенную территорию России в соответствии с таможенным режимом реимпорта не позднее шести месяцев со дня, следующего за днем пересечения товарами таможенной границы при их вывозе (см. *схему 16*).

Использование товаров за пределами таможенной территории Российской Федерации в целях извлечения прибыли, а также совершение с ними операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая операции по ремонту (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническому обслуживанию и другие операции, которые необходимы для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания товаров в состоянии, в котором они находились на день их вывоза с таможенной территории Российской Федерации, не препятствуют помещению товаров под таможенный режим реимпорта, за исключением случаев, когда операции по ремонту привели к увеличению стоимости товаров по сравнению с их стоимостью на день вывоза.

Резкспорт — таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом

Влияние сроков ввоза товара в режиме реимпорта на возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин

уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 239 ТК РФ).

Данный режим применяется для иностранных товаров, в том числе ввезенных на территорию России с нарушением установленных законодательством запретов на ввоз.

В практике внешней торговли этот режим, равно как и предыдущий, зачастую применяется в случаях поставок продукции, содержащей производственный брак. Такие товары могут иметь

дефекты либо иным образом не соответствовать условиям внешнеэкономической сделки по количеству, качеству, описанию или упаковке. По таким причинам принимается решение о возврате имущества поставщику либо иному указанному им лицу. Однако в такой ситуации применение режима реэкспорта возможно, если указанные товары:

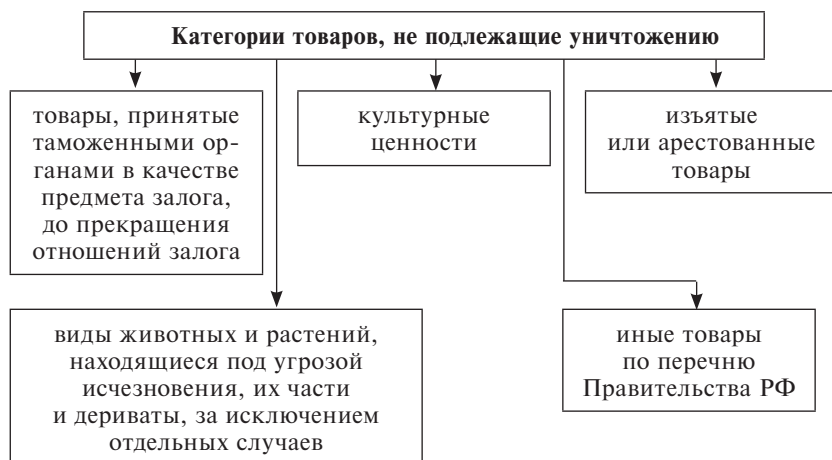
- не использовались и не ремонтировались в России, за исключением случаев, когда такое использование было продиктовано необходимостью обнаружения недостатков, повлекших возврат товаров;
- могут быть идентифицированы таможенными органами;
- вывозятся в течение шести месяцев со дня их выпуска для свободного обращения.

Уничтожение — таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 243 ТК РФ).

Не допускается уничтожение товаров, категории которых установлены статьей 244 ТК РФ (схема 17).

Уничтожение товаров не допускается, если оно может причинить существенный вред окружающей среде или представлять

Схема 17



непосредственную либо потенциальную опасность для жизни и здоровья людей или производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением. К операциям по уничтожению товаров могут относиться: термическое, химическое, механическое либо иное воздействие на товары, влекущее их уничтожение, а также демонтаж или разборка.

Кроме того, применение данного режима невозможно, если уничтожение может повлечь расходы для государственных органов Российской Федерации. Уничтожение товаров производится заинтересованным лицом за собственный счет.

Таможенный режим уничтожения может применяться в отношении товаров, которые были уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Отказ в пользу государства — таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 248 ТК РФ).

Под данный режим не могут быть помещены товары, запрещенные к перемещению через таможенную границу России.

Отказ от товаров в пользу государства не должен повлечь для государственных органов Российской Федерации какие-либо расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств, полученных от их реализации.

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.

5.5. Специальные таможенные режимы

Правовые основы специальных таможенных режимов содержатся в главе 21 ТК РФ.

Временный вывоз — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, могут временно использоваться за ее

пределами с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 252 ТК РФ).

Обязательным требованием данного режима выступает возможность идентификации товаров при их обратном ввозе (реимпорте).

Таможенным кодексом не установлен предельный срок временного вывоза, он регламентируется Правительством Российской Федерации лишь для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых является обязательным (например, для культурных ценностей). В целом же такой срок определяется в заявительном порядке по просьбе заинтересованного лица, исходя из цели и обстоятельств такого вывоза.

При невозвращении товаров, помещенных под указанный режим, уплачиваются суммы вывозных таможенных пошлин. Они исчисляются, исходя из таможенной стоимости товаров и (или) их количества при их вывозе, а также ставок таможенных пошлин, действующих на день заявления товаров к таможенному режиму временного вывоза. С указанных сумм уплачиваются проценты по ставкам рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка в день помещения товаров под таможенный режим временного вывоза.

Товары, не возвращенные обратно на таможенную территорию России, в день истечения срока временного вывоза должны быть заявлены к иному таможенному режиму, например к экспорту. При этом не требуется фактического предъявления товаров таможенному органу.

Беспошлинная торговля — таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 258 ТК РФ).

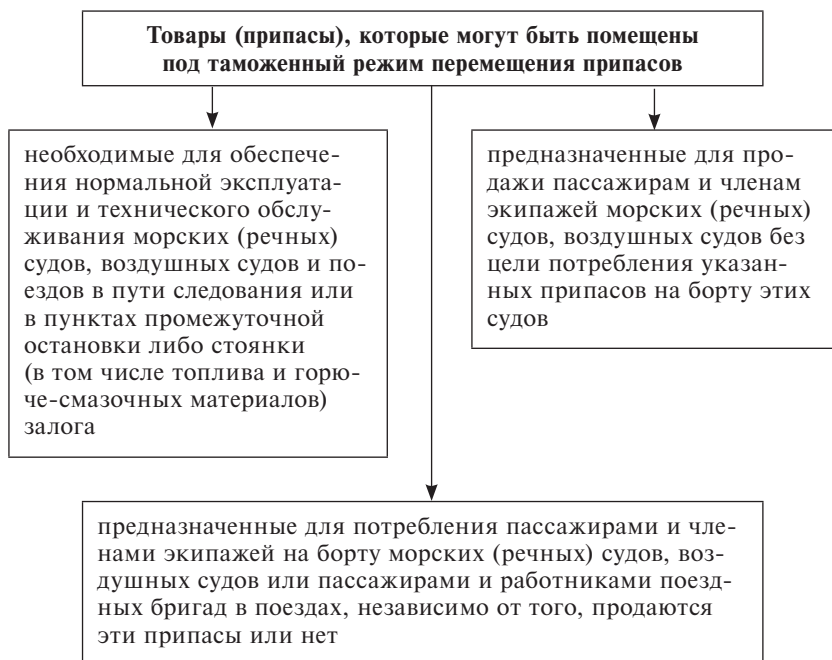
Под режим беспошлинной торговли могут быть помещены любые товары, за исключением запрещенных к перемещению через границу и реализации на территории России.

Владельцем магазина беспошлинной торговли может быть только российское юридическое лицо. Он обязан предварительно уведомить таможенный орган о сроке его открытия. Выпуск товаров в соответствии с таможенным режимом беспошлинной торговли допускается после получения уведомления.

Помещения такого магазина могут состоять из торговых залов, подсобных помещений, складов. Они должны быть оборудованы таким образом, чтобы обеспечить продажу товаров исключительно в торговых залах магазина беспошлинной торговли, а также сохранность товаров и возможность проведения в отношении их таможенного контроля. Такие магазины образуются в аэропортах, портах, открытых для международного сообщения, пунктах пропуска через Государственную границу РФ, предназначенных для пересечения границы физическими лицами. Территория магазина беспошлинной торговли является зоной таможенного контроля. Владелец магазина обязан исключить возможность использования товаров, помещаемых под данный режим, в других целях, кроме реализации.

Владелец магазина беспошлинной торговли несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещенных под этот режим, в случае утраты иностранных товаров либо их использования в иных целях, чем продажа в магазине беспошлинной торговли в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы России. Такая ответственность не наступает только в случае, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения и реализации.

Перемещение припасов — таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 264 ТК РФ).



В статье 265 ТК РФ устанавливаются виды товаров, допускаемых к помещению под данный режим (см. *схему 18*).

Припасы помещаются под данный режим вне зависимости от страны регистрации или национальности морских (речных) судов, воздушных судов или поездов.

Запчасти и оборудование, необходимые для обеспечения нормальной их эксплуатации и технического обслуживания не могут помещаться под режим перемещения припасов.

Количество припасов, предназначенных для потребления пассажирами и членами экипажей морских (речных) судов, определяется, исходя из численности этих лиц.

По решению таможенного органа на помещения, в которых хранятся припасы, могут быть наложены таможенные пломбы и печати.

Иные специальные таможенные режимы (ст. 268 ТК РФ) применяются в отношении следующих товаров, перемещаемых через таможенную границу:

1) вывозимых с таможенной территории России и предназначенных *для обеспечения функционирования посольств, консульств, представительств* при международных организациях и иных официальных представительств Российской Федерации за рубежом;

2) *перемещаемых через таможенную границу между воинскими частями Российской Федерации*, дислоцированными на российской таможенной территории и за пределами этой территории;

3) перемещаемых через таможенную границу и *предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций*, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований;

4) *вывозимых в государства — бывшие республики СССР* и предназначенных для обеспечения деятельности расположенных на территориях этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых находится в собственности Российской Федерации или ее субъектов, а также для проведения на территориях указанных государств российскими организациями научно-исследовательских работ в интересах России на некоммерческой основе;

5) российских товаров, *перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства*.

Указанные режимы предусматривают полное освобождение товаров от таможенных пошлин и налогов, а также неприменение к ним запретов и ограничений экономического характера.

5.6. Таможенные режимы, применяемые к транспортным средствам

Транспортные средства перемещаются через таможенную границу исключительно в соответствии с таможенными режимами временного ввоза и временного вывоза (гл. 22 ТК РФ).

Таможенным кодексом установлены условия *временного ввоза* в Россию транспортных средств (см. *схему 19*).

Обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства должен осуществляться незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено. Допускаются ремонт и техническое обслуживание временно ввезенных транспортных средств.



Временный вывоз транспортного средства допускается при условии, что это транспортное средство находится в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации и, как правило, зарегистрировано за российским лицом. Таможенные пошлины при использовании данного режима не взимаются. Временный вывоз транспортного средства допускается независимо от того, каким лицом и в каких целях оно будет использоваться за границей.

Сроки временного вывоза не ограничиваются. При временном ввозе транспортного средства его обратный вывоз должен быть осуществлен незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно прибыло на территорию страны.

Под таможенные режимы временного ввоза и временного вывоза могут помещаться также морские (речные) суда, временно вывозимые с таможенной территории РФ в целях их использования для промысла водных биологических ресурсов, разведки и разработки минеральных и других неживых ресурсов морского дна и его недр, лоцманской и ледокольной проводки, поисковых, спасательных и буксирных операций, подъема затонувшего в море имущества, гидротехнических, подводно-технических и других подобных работ, санитарного, карантинного и другого контроля, защиты и сохранения морской среды, проведения морских научных исследований, в учебных, спортивных и культурных целях, а также в иных целях, связанных с торговым мореплаванием.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Что понимается под перемещением через таможенную границу?
2. Что такое таможенный режим? Когда начинается и заканчивается его действие?
3. В чем сущность таможенного режима выпуска для свободного обращения?
4. Если к товару применен режим «выпуск для внутреннего потребления», выпускается ли он в свободное обращение?
5. В чем сущность таможенного режима экспорта?
6. Каковы условия помещения товаров под таможенный режим реимпорта?
7. При каких условиях товары могут быть помещены под таможенный режим транзита?
8. Какие типы таможенных складов Вы знаете?
9. Назовите специальные таможенные режимы переработки товаров. Каковы их особенности?
10. Какой срок устанавливается для товаров, помещаемых под таможенный режим временного ввоза?
11. Свободная таможенная зона, свободный склад: каковы цели и порядок их создания?
12. Какие нормы законодательства применимы к таможенному режиму «свободная таможенная зона» при условии, что данная зона создана на территории Калининградской области?
13. Какие требования должны быть соблюдены при выборе для перемещаемых товаров режима реэкспорта?
14. В чем специфика уничтожения перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров?
15. Где может располагаться магазин беспошлинной торговли?

16. В каких случаях таможенные органы не разрешают применять для перемещаемых товаров таможенный режим отказа в пользу государства?

17. Каковы особенности таможенного режима перемещения припасов?

18. Какие виды иных специальных таможенных режимов вы знаете?

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Таможенный кодекс Российской Федерации (п. 22 ст. 11, гл. 17—22)

Таможенный кодекс Российской Федерации от 18 июня 1993 г. № 5221-1 (гл. 12)

Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (ст. 37)

Постановление Правительства Российской Федерации от 20 ноября 2003 г. № 699 «О требованиях и условиях помещения под специальный таможенный режим российских товаров, перемещаемых между таможенными органами Российской Федерации через территорию иностранного государства»

Постановление Правительства Российской Федерации от 20 ноября 2003 г. № 701 «О требованиях и условиях помещения под специальный таможенный режим перемещения товаров для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, а также об ограничениях на пользование и распоряжение товарами, помещенными под этот таможенный режим»

Постановление Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 г. № 744 «Об уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, устанавливающих стандартные нормы выхода продуктов переработки для таможенных целей»

Постановление Правительства Российской Федерации от 3 февраля 2007 г. № 66 «О порядке реэкспорта товаров, происходящих с территории Российской Федерации, другими государствами—членами Евразийского экономического сообщества»

Перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим беспошлинной торговли, утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 12 ноября 2003 г. № 1642-р

Распоряжение Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2003 г. № 1712-р «О перечне товаров, не подлежащих помещению под таможенный режим таможенного склада»

Приказ ГТК России от 18 мая 1994 г. № 206 «Об утверждении Положения о порядке применения Конвенции МДП, 1975 г.»

Положение об учреждении и функционировании таможенных складов, владельцами которых являются таможенные органы, утв. приказом ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 972

Инструкция о совершении таможенных операций при внутреннем и международном таможенном транзите товаров, утв. приказом ГТК России от 8 сентября 2003 г. № 973

Порядок совершения отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима беспошлинной торговли и обязательных требованиях к обустройству складов магазина беспошлинной торговли, утв. приказом ГТК России от 12 ноября 2003 г. № 1271

Приказ ГТК России от 13 ноября 2003 г. № 1286 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима реимпорта»

Приказ ГТК России от 4 декабря 2003 г. № 1388 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима временного ввоза»

Приказ ГТК России от 8 декабря 2003 г. № 1402 «О совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима реэкспорта»

Технология контроля за перевозкой товаров в соответствии с процедурами внутреннего таможенного транзита и международного таможенного транзита с применением автоматизированной системы контроля за таможенным транзитом, утв. приказом ГТК России от 26 декабря 2003 г. № 1550

Порядок совершения отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима таможенного склада и обязательных требований к обустройству, оборудованию и месту расположения помещений и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада, утв. приказом ГТК России от 25 февраля 2004 г. № 236

Инструкция об организации действий должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при использовании таможенного режима переработки на таможенной территории, утв. приказом ФТС России от 15 сентября 2005 г. № 867

Инструкция об организации действий должностных лиц таможенных органов, совершающих таможенные операции при использовании таможенного режима переработки вне таможенной территории, утв. приказом ФТС России от 23 сентября 2005 г. № 887

Инструкция о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима уничтожения, утв. приказом ФТС России от 11 апреля 2007 г. № 457

Приказ ФТС России от 25 июля 2007 г. № 895 «Об утверждении Методических рекомендаций о применении карнета А. Т. А.»

Приказ ФТС России от 29 декабря 2007 г. № 1665 «Об утверждении порядка совершения отдельных таможенных операций при использовании таможенных режимов перемещения припасов»

Тема 6

ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

6.1. Таможенное оформление: общие положения

Таможенное оформление — разновидность таможенных процедур, т.е. совокупность положений, закрепляющих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей.

Таможенное оформление неразрывно связано с иными институтами таможенного права, такими как: таможенные режимы, таможенный контроль, таможенные платежи, которые являются составными частями правоприменительной деятельности таможенных органов (таможенного процесса).

Основная *цель таможенного оформления* заключается в необходимости определить для товаров и транспортных средств таможенный режим или иную таможенную процедуру либо завершить их действие.

В ходе производства таможенного оформления в отношении товаров и транспортных средств таможенными органами и лицами совершаются отдельные действия, получившие название таможенных операций (п. 20 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Таможенное оформление как деятельность представляет собой совокупность таможенных операций, направленных на определение статуса товара для таможенных целей.

Участниками таможенного оформления традиционно выступают декларант (ст. 126 ТК РФ) и таможенные органы. Они относятся к числу обязательных субъектов таможенного оформления.

Декларант — это лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары (подп. 15 п. 1 ст. 11 ТК РФ). Согласно пункту 1 ст. 124 ТК РФ от имени декларанта может выступать *таможенный брокер*.

Согласно части 2 ст. 126 ТК РФ обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров несут:

- российские лица, заключившие внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка заключена;
- если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется без заключения внешнеэкономической сделки российским лицом:

— лица, имеющие право владения и (или) право пользования товарами на таможенной территории Российской Федерации;

— иные лица, выступающие в качестве, достаточном в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации и (или) с ТК РФ для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем (например, экспедиторы, действующие на основании договора (ч. 4 ст. 93 ТК РФ)).

Декларантом может быть только российское лицо, за исключением случаев перемещения товаров через таможенную границу (ст. 126 ТК РФ):

— физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

— иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами в соответствии с главой 25 ТК РФ;

— иностранными организациями, имеющими представительства, зарегистрированные (аккредитованные) на территории Российской Федерации в установленном порядке, при заявлении таможенных режимов временного ввоза, реэкспорта, транзита, а также таможенного режима выпуска для внутреннего потребления товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

— иностранными перевозчиками при заявлении таможенного режима транзита;

— иных случаев, когда иностранное лицо имеет право распоряжаться товарами на таможенной территории Российской Федерации не в рамках внешнеэкономической сделки, одной из сторон которой выступает российское лицо.

Таможенный орган и декларант совершают с товарами и транспортными средствами *таможенные операции*: например, сотрудник таможенного органа регистрирует прибытие транспортного средства, декларант участвует при перегрузке товара и т.д.

В целях осуществления таможенных операций в ходе таможенного оформления в таможенных органах созданы специальные подразделения.

В таможенных операциях, предшествующих декларированию товаров или осуществляемых одновременно с ним, могут принимать участие *перевозчики* (в том числе таможенные), *экспедиторы*, а также *владельцы складов временного хранения*.

В целях ускорения таможенного оформления и осуществления контрольных мероприятий таможенным органам могут ока-

зывать содействие лица, не являющиеся участниками таможенных правоотношений. Так, администрация пункта пропуска через Государственную границу РФ (начальник аэропорта, аэродрома, морского, речного порта, железнодорожного вокзала, станции) предварительно уведомляет таможенные органы о месте и времени прибытия транспортных средств в пункт пропуска через Государственную границу России (ст. 71 ТК РФ).

Принципы и правила таможенного оформления закреплены законодательно или следуют из логики построения норм Таможенного кодекса и правоприменительной деятельности таможенных органов.

Общеотраслевой *принцип законности* в таможенном оформлении проявляется в том, что основные права и обязанности таможенного органа и декларанта, правила действия рассматриваемой таможенной процедуры закреплены в вышеназванном Кодексе. Более детально порядок совершения отдельных таможенных операций закрепляется в подзаконных нормативных актах, принятых в соответствии с ним (например, порядок заполнения грузовой таможенной декларации).

Принцип оперативности проявляется в том, что:

во-первых, для каждой стадии таможенного оформления Таможенный кодекс РФ установил разумно-краткие сроки. Например, срок подачи декларации, срок выпуска товаров. Обязательство по соблюдению процедурных сроков возлагается не только на декларанта, но и на таможенные органы;

во-вторых, в большинстве случаев таможенное оформление осуществляется по правилу «одного окна»: проверка документов и сведений, досмотр товара в целях его выпуска осуществляется в месте расположения таможенного органа, принявшего таможенную декларацию.

Порядок осуществления таможенного оформления в конечном итоге произведен от ряда показателей:

- правового статуса декларанта (физические лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица);
- вида товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу;
- способа перемещения товаров;
- предназначения товаров.

Так проявляется *принцип дифференцированного подхода* в таможенном оформлении.

Важным началом таможенного оформления является *принцип взаимодействия* таможенного органа и декларанта. Он проявляется в том, что указанные субъекты направляют совместные, предусмотренные законом усилия для присвоения перемещаемому товару таможенного режима.

По общему правилу таможенное оформление осуществляется на русском языке. Это правило имеет исключения.

Так, при перемещении товаров физическими лицами для личных целей допускается производство таможенного оформления на иностранном языке, при условии, что им владеет сотрудник таможенного органа.

В случае представления документов на иностранном языке требуется их официальный перевод.

Таможенное оформление как институт таможенного права представляет собой совокупность положений, которые закрепляют порядок совершения таможенными органами, декларантами и иными лицами таможенных операций в целях определения таможенного режима (иной таможенной процедуры) для товаров и транспортных средств либо завершения их действия.

6.2. Порядок производства таможенного оформления

Производство таможенного оформления товаров и транспортных средств как правоприменительная деятельность возлагается на таможенные органы.

Место таможенного оформления. Традиционно таможенное оформление товаров производится в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов (ст. 62 ТК РФ).

По мотивированному запросу декларанта либо иного заинтересованного лица с письменного разрешения начальника соответствующего таможенного органа либо лица, им уполномоченного, отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов.

Действие таможенного оформления во времени. При ввозе товаров таможенное оформление начинается в момент представления таможенному органу предварительной таможенной декларации либо документов на товары и транспортные средства. При перемещении товаров физическими лицами для личных нужд таможенное оформление начинается в момент устного заявления

либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление.

В случае вывоза товаров начало производства таможенного оформления связывают с моментом представления таможенной декларации, либо устного заявления или совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление при перемещении товаров физическими лицами в упрощенном порядке.

Таможенное оформление *завершается* совершением таможенных операций, необходимых в целях:

- применения к товарам таможенных процедур;
- помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока;
- исчисления и взимания таможенных платежей.

Таможенное оформление может быть завершено только после осуществления санитарно-карантинного, карантинного фито-санитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию нашей страны или их вывоза, если товары подлежат такому контролю в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами России (ст. 66 ТК РФ).

В некоторых случаях для осуществления отдельных таможенных операций заинтересованное в их осуществлении лицо обязано обратиться в таможенный орган для получения разрешения на их совершение (ст. 61 ТК РФ).

При производстве таможенного оформления заинтересованные в перемещении товаров лица обязаны представлять таможенным органам *документы и сведения*, необходимые для таможенного оформления.

Таможенные органы вправе требовать представления только тех документов и сведений, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства России и представление которых предусмотрено в соответствии с Таможенным кодексом. Перечни документов и сведений, требования к сведениям, которые необходимы для таможенного оформления применительно к конкретным таможенным процедурам и таможенным режимам, устанавливаются ФТС России.

Поскольку порядок таможенного оформления зависит от разных факторов, Таможенный кодекс предусматривает первоочередной порядок таможенного оформления для некоторых категорий товаров, а также возможность использования специальных

упрощенных процедур добросовестными участниками внешне-торговой деятельности.

Так, *первоочередной и упрощенный порядок* таможенного оформления распространяется на перемещаемые через таможенную границу страны товары в целях оказания гуманитарной и технической помощи, скоропортящиеся товары, живых животных, радиоактивные материалы, международные почтовые отправления и экспресс-грузы, сообщения и иные материалы для средств массовой информации и другие подобные товары.

Добросовестные участники ВЭД, отвечающие требованиям статьи 68 ТК РФ, вправе пользоваться **специальными упрощенными процедурами**: осуществлять периодическое декларирование товаров (ст. 136 ТК РФ), рассчитывать на выпуск товаров при представлении сведений, необходимых для идентификации товаров (ст. 150 ТК РФ), либо проведение таможенного оформления на объектах таких лиц, хранение товаров на своих складах, применять другие упрощенные процедуры. Заявление о специальных упрощенных процедурах рассматривается таможенным органом по месту нахождения юридического лица. Заявитель должен представить обязательство в письменной форме о согласии вести систему учета своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров, а также о согласии обеспечивать доступ должностных лиц таможенных органов к указанной системе учета. Пользование специальными упрощенными процедурами не освобождает заинтересованное лицо от соблюдения установленных в Таможенном кодексе требований в части уплаты таможенных платежей, соблюдения режимных правил и мер нетарифного регулирования.

Статистика: за последние 9 месяцев 2007 г. специальными упрощенными процедурами пользовались 240 компаний.

6.3. Стадии таможенного оформления

Совокупность таможенных операций и процедур, организованных последовательно, образуют стадии таможенного оформления.

В науке принято различать предварительные таможенные операции и процедуры, предшествующие основному таможенному

оформлению, основное таможенное оформление, таможенные операции после производства таможенного оформления.

К предварительным таможенным операциям и процедурам, предшествующим основному таможенному оформлению, относятся:

- осуществляемые до перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу (например, получение разрешения на пользование специальными упрощенными процедурами);

- предшествующие подаче таможенной декларации (например, прибытие товаров на таможенную территорию России, получение свидетельства о допуске транспортного средства (ч. 4 ст. 84 ТК РФ), помещение товара под процедуру внутреннего таможенного транзита (гл. 10 ТК РФ), на временное хранение (гл. 12 ТК РФ).

Отдельные предварительные операции при ввозе товаров могут осуществляться как до их прибытия на таможенную территорию России, так и после, но до завершения внутреннего таможенного транзита и начала производства основного таможенного оформления.

Например, заинтересованное в таможенном оформлении товара лицо, подает в таможенный орган заявление о принятии предварительного решения о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД¹, о стране происхождения товаров (ст. 41—44 ТК РФ); предъявляет предварительную декларацию (ст. 130 ТК РФ).

Предварительная декларация — это таможенная декларация, которая может быть подана на иностранные товары до их прибытия на таможенную территорию России или до завершения внутреннего таможенного транзита. Если товары не предъявлены в таможенный орган, принявший таможенную декларацию в течение 15 дней со дня ее принятия, таможенная декларация считается неподанной. Предварительное декларирование предусматривает возможность подавать копии документов, подтверждающие заявленные сведения, которые подлежат проверке по прибытии товара.

В ходе подготовки к основному таможенному оформлению декларант может внести платежи авансом либо обеспечить их уплату денежным залогом. В этом прослеживается связь таможенного оформления с институтом таможенных платежей.

¹ См. подробнее тему 8.

Основное таможенное оформление образуют такие обязательные стадии, как **декларирование товаров** и транспортных средств и их **выпуск** в соответствии с заявленным таможенным режимом или иной таможенной процедурой.

По *завершении основного таможенного оформления* могут осуществляться различные операции:

— таможенные операции, направленные на обеспечение соблюдения правил таможенного режима или завершения его действия (например, внутренний таможенный транзит в целях доставки иностранного товара с места производства основного таможенного оформления на таможенный склад или вывоз товара с территории таможенного склада; убытие экспортируемого товара с таможенной территории России (гл. 13 ТК РФ);

— операции, связанные с соблюдением установленных ограничений в случае условного выпуска товаров (например, предъявление лицензии на товар, выпущенный в свободное обращение условно).

Производство таможенного оформления в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории России, осуществляется по схеме: «подача таможенной декларации» → «выпуск товара в соответствии с заявленным режимом» → «убытие товара с таможенной территории России».

Обратим внимание на особенности таможенного оформления *ввозимых товаров* и рассмотрим подробнее порядок осуществления наиболее важных таможенных операций и процедур.

6.4. Предварительные таможенные операции и процедуры

Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию России допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ, установленных в соответствии с законодательством, во время работы таможенных органов.

Таможенный кодекс допускает возможность прибытия иностранных товаров в иных местах, но в соответствии с законодательством о Государственной границе РФ.

Учитывая специфику перевозки отдельных видов товаров, Правительство РФ устанавливает для их прибытия на таможенную территорию конкретные пункты пропуска через Государственную

границу России (например, для некоторых видов алкогольной продукции и табачных изделий).

После пересечения перевозчиком таможенной границы он обязан доставить ввезенные им товары и транспортные средства в пункт пропуска или иные места прибытия, и предъявить их таможенному органу. При этом не допускаются изменение состояния товаров или нарушение их упаковки, а также изменение, удаление, уничтожение или повреждение наложенных пломб, печатей и иных средств идентификации.

Подобных обязанностей у перевозчика не возникает, если товары перевозятся морскими (речными), воздушными судами, пересекающими таможенную территорию России без остановки в порту или аэропорте, которые расположены на таможенной территории России.

Закон устанавливает обязательство перевозчика представить таможенному органу конкретные документы и сведения (ст. 73—76 ТК РФ) в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка.

Перечень таких документов является исчерпывающим только для перевозчика. В ходе производства основного таможенного оформления (при подаче декларации), таможенный орган может запросить у заинтересованного в оформлении товара лица иные документы.

Таможенный кодекс предусматривает возможность подачи перевозчиком документов до фактического прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию России, представлять документацию в электронном виде и даже на иностранном языке при условии перевода только той их части, которая содержит важные для таможенных целей сведения.

От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по его поручению.

После прибытия товаров и представления таможенному органу соответствующих документов и сведений товары могут быть разгружены или перегружены (ст. 78 ТК РФ), помещены на склад временного хранения (гл. 12 ТК РФ), заявлены к определенному таможенному режиму либо к внутреннему таможенному транзиту (гл. 10 ТК РФ).

С момента предъявления товаров в месте их прибытия такие товары приобретают статус находящихся на *временном хранении*. По истечении предельного срока временного хранения (ст. 103

ТК РФ) таможенные органы распоряжаются указанными товарами в соответствии с главой 41 ТК РФ.

Разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров с транспортного средства, прибывшего на таможенную территорию России, осуществляются в месте прибытия и во время работы таможенных органов в местах, специально предназначенных для этих целей и являющихся зонами таможенного контроля.

В случае утраты товаров либо передачи их третьим лицам без разрешения таможенных органов ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несет лицо, осуществляющее грузовые операции.

Если таможенный орган в месте прибытия товара на таможенную территорию России уполномочен принимать таможенную декларацию и осуществлять его выпуск, в таком случае товар помещается на склад временного хранения и основное таможенное оформление осуществляется в месте прибытия.

Основное таможенное оформление транспортных средств осуществляется, как правило, в месте прибытия на таможенную территорию России, или убытия с такой территории (ч. 1 ст. 279 ТК РФ).

Поскольку на пограничные таможенные органы возлагаются преимущественно задачи по таможенному контролю на границе, оформлению временного хранения товаров и внутреннего таможенного транзита (далее — ВТТ), *декларирование товаров* традиционно *осуществляется*: по месту нахождения специализированного таможенного органа; по месту нахождения (или регистрации) юридического лица либо индивидуального предпринимателя, месту жительства физического лица.

Рассмотрим порядок помещения товаров под ВТТ и осуществления временного хранения товаров.

Внутренний таможенный транзит — таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 79 ТК РФ).

ВТТ применяется в случаях перевозки товаров:

— из места их прибытия до места нахождения таможенного органа назначения (ст. 92 ТК РФ);

- из места нахождения товаров при их декларировании до места вывоза с таможенной территории Российской Федерации;
- между складами временного хранения, таможенными складами;

- в иных случаях перевозки иностранных товаров по таможенной территории Российской Федерации, если на эти товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей.

ВТТ не применяется в отношении товаров, перевозимых воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения регулярного международного рейса в месте прибытия товаров совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной выгрузки товаров, а также на товары, перевозимые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Перевозка товаров в соответствии с процедурой ВТТ может осуществляться любым перевозчиком, в том числе таможенным.

ВТТ допускается с письменного разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого начинается перевозка (таможенный орган отправления).

Разрешение на ВТТ выдается:

- перевозчику;
- экспедитору, если он является российским лицом;
- лицу, которое будет осуществлять хранение товаров или проведение с товарами иных операций в месте доставки, если место назначения товара не совпадает с местонахождением таможенного органа.

Разрешение на ВТТ выдается при соблюдении условий, указанных в части 3 ст. 80 ТК РФ:

- если ввоз товаров в Россию не запрещен в соответствии с национальным законодательством;

- если в отношении ввозимых товаров проведены пограничный контроль и иные виды государственного контроля в месте их прибытия в случае, когда товары подлежат такому контролю в месте их прибытия;

- если в отношении товаров представлены разрешения и (или) лицензии в случае, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации перемещение этих товаров по таможенной территории России допускается при наличии таких документов;

- если в отношении товаров представлена транзитная декларация (ст. 81 ТК РФ);

- если обеспечена идентификация товаров (ст. 83 ТК РФ);

— если транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями (ст. 84 ТК РФ);

— если приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации (ст. 86 ТК РФ).

Разрешение на ВТТ выдается не *позднее трех дней* со дня принятия транзитной декларации (ст. 81 ТК РФ). В качестве транзитной декларации могут приниматься любые коммерческие, транспортные, таможенные документы, позволяющие идентифицировать товар и содержащие необходимые для таможенных целей сведения (ч. 2 ст. 81 ТК РФ).

Транзитная декларация может быть подана и в электронной форме. В качестве такого документа может признаваться документ, используемый в соответствии с международными договорами (например, книжка международной дорожной перевозки).

Предельный *срок ВТТ* не может превышать срок, определяемый из расчета 2000 км за один месяц, в случае, если перевозка осуществляется автомобильным, железнодорожным, морским (речным) транспортом, а в случае, если перевозка осуществляется воздушным транспортом, этот срок не может превышать три дня со дня получения разрешения на внутренний таможенный транзит.

Если в отношении оборудования транспортного средства не было принято предварительного решения о его допуске к процедуре ВТТ, в такой ситуации перевозчик обязан его получить в таможенном органе отправления (ст. 84 ТК РФ).

В целях обеспечения соблюдения перевозчиком таможенного законодательства России таможенный орган вправе применить одну из мер:

потребовать обеспечения уплаты таможенных платежей;

принять решение о таможенном сопровождении;

таможенного сопровождения и определить маршрут доставки товара (ст. 86 ТК РФ).

Указанные меры не применяются, если доставка товара осуществляется таможенным перевозчиком.

Таможенный кодекс детально регламентирует обязанности перевозчика и экспедитора, их ответственность, предусматривает возможность продления срока ВТТ и изменения маршрутов и места доставки товара (ст. 84—86, 88—91).

Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в регионе деятельности таможенного органа на-

значения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, доставляются в место нахождения таможенного органа.

Завершается процедура ВТТ в таможенном органе назначения следующим образом:

1) перевозчик предъявляет таможенному органу назначения товары, представляет транзитную декларацию, а также имеющиеся у него другие документы на товары в течение 1 часа с момента прибытия транспортного средства в место доставки товаров. В случае прибытия вне установленного времени работы таможенного органа — в течение 1 часа с момента начала работы этого таможенного органа. При перевозках товаров железнодорожным транспортом — в течение 12 часов;

2) в течение двух часов с момента представления перевозчиком необходимых документов таможенный орган назначения выдает перевозчику письменное подтверждение о прибытии транспортного средства по установленной ФТС России форме;

3) не позднее 24 часов с момента регистрации прибытия транспортного средства, если при проверке документов и идентификации товаров не были выявлены нарушения законодательства России, таможенный орган назначения оформляет завершение ВТТ путем выдачи перевозчику *свидетельства о завершении ВТТ* по установленной ФТС России форме.

Временное хранение товаров — таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру (ст. 99 ТК РФ).

По своей сути временное хранение представляет собой правовой режим, который распространяется на товары, не прошедшие основного таможенного оформления. Это основное отличие от таможенных режимов, например от таможенного склада. Такая процедура является факультативной, поскольку применяется в тех случаях, когда оформить товар (определить его статус для таможенных целей, т.е. избрать таможенный режим) или поместить его под процедуру ВТТ невозможно в течение суток с момента его предъявления таможенному органу в месте прибытия либо по завершении ВТТ. За время нахождения товара на складе временного хранения (далее — СВХ) заинтересованному лицу предло-

ставляется возможность подать таможенную декларацию, собрать необходимые для таможенного оформления документы, уплатить таможенные пошлины и налоги или обеспечить их уплату и т.д. Не случайно срок декларирования товаров начинается исчисляться с момента помещения товара на СВХ и продлевается не в ущерб временному хранению (ч. 1 ст. 129 ТК РФ).

Временное хранение товаров осуществляется на складах временного хранения, если иное не установлено ТК РФ. Так, например, по запросу лица, осуществляющего грузовые операции в морском (речном) порту, товары могут находиться в месте их разгрузки и перегрузки (перевалки) без помещения на СВХ в течение срока, необходимого для осуществления указанных операций, но в пределах сроков временного хранения.

Склады временного хранения (СВХ) — это специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки, предназначенные для обеспечения сохранности товаров, находящихся под таможенным контролем.

Следовательно, СВХ является зоной таможенного контроля.

СВХ должны располагаться в разумной близости от транспортных узлов и транспортных магистралей.

Транспортные средства, перевозящие находящиеся под таможенным контролем товары, могут въезжать в указанную зону в любое время суток.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на СВХ, обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии (например, осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах СВХ. Для проведения иных операций (например, взятие проб товара) необходимо разрешение таможенного органа.

Владелец СВХ обязан исключить доступ к товарам посторонних лиц (не являющихся работниками склада, не обладающих полномочиями в отношении товаров либо не являющихся представителями лиц, обладающих такими полномочиями), а также обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля.

Другие обязанности владельца СВХ установлены в статье 112 ТК РФ. Например, такое лицо несет ответственность за уплату таможенных платежей в случае утраты товара либо выдаче его заинтересованному лицу без соответствующего разрешения таможенного органа.

На СВХ могут быть помещены любые иностранные товары, в том числе ввезенные на таможенную территорию России с нарушением установленных в соответствии с законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности запретов на ввоз (ч. 1 ст. 13 ТК РФ), товары, изъятые или арестованные по результатам таможенной ревизии.

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны храниться на складах или в отдельных помещениях СВХ, специально приспособленных для этого с соблюдением обязательных требований законодательства о техническом регулировании.

Перечень документов, которые необходимо предъявить при помещении товаров на СВХ, установлен ст. 102 ТК РФ.

Временное хранение с разрешения таможенного органа возможно и на складе получателя товаров, например, в случае применения специальных упрощенных процедур (ч. 1 ст. 117 ТК РФ).

Срок временного хранения товаров составляет **2 месяца**. По мотивированному запросу заинтересованного лица таможенный орган продлевает указанный срок. Предельный срок временного хранения товаров составляет **4 месяца**.

Для некоторых категорий товаров могут быть установлены иные сроки (например, для скоропортящихся товаров).

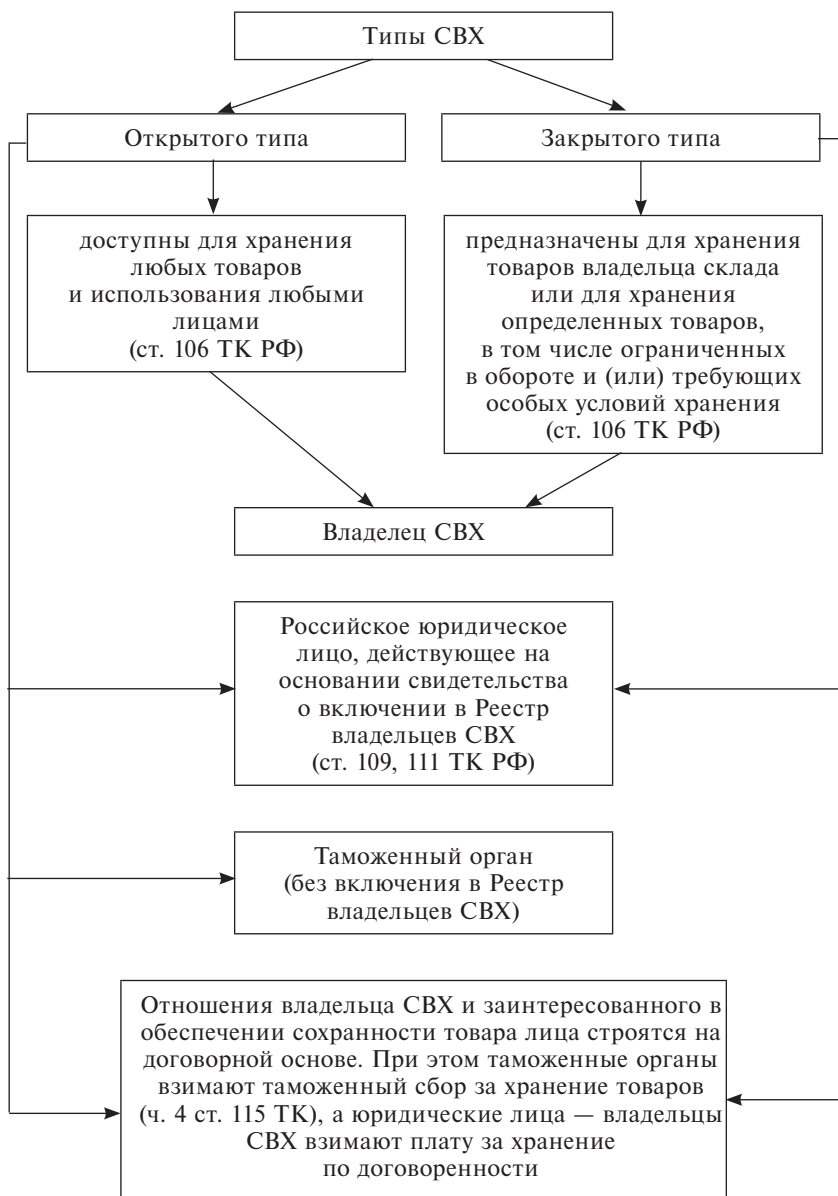
В случае применения ВТТ при перевозке товаров из места прибытия на таможенную территорию России до места нахождения таможенного органа исчисление срока временного хранения этих товаров начинается заново со дня завершения ВТТ.

По истечении срока временного хранения товар должен быть вывезен со склада и помещен под соответствующий таможенный режим или иную таможенную процедуру.

На *схеме 20* представлены типы СВХ и их особенности.

Таможенные процедуры ВТТ и временного хранения могут быть применены не только в случае коммерческого перемещения товаров, но и при перемещении товаров физическими лицами в несопровождаемом багаже, а также в случае ввоза такими лицами автомобилей.

Например, ВТТ оформляется, если пограничный таможенный орган не правомочен осуществлять таможенное оформление автомобиля. Такие случаи — исключения из предусмотренного упрощенного порядка таможенного оформления товаров физических лиц.



6.5. Основное таможенное оформление

Декларирование — основная и обязательная стадия таможенного оформления, которая заключается в заявлении таможенному органу в таможенной декларации или иным способом, предусмотренным ТК РФ, сведений о товарах, об их таможенном режиме и других данных, необходимых для таможенных целей.

Обязательство по декларированию товаров возникает (ст. 123 ТК РФ):

- при перемещении товаров через таможенную границу;
- при изменении таможенного режима,
- в случаях необходимости оформить остатки или отходы, образовавшиеся в результате применения таможенных режимов переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления, либо в результате уничтожения иностранных товаров, при применении таможенного режима уничтожения;
- в случаях, если товары незаконно ввезены на таможенную территорию России и приобретены лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и не имеющим отношения к незаконному перемещению.

Декларирование товаров производится декларантом либо таможенным брокером (представителем).

В зависимости от целей перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также статуса заинтересованных в перемещении товаров лиц применяются различные *формы декларирования (схема 21)*.

Устная форма декларирования заключается в заявлении декларантом необходимых для таможенных целей сведений о товарах, которые не подлежат обязательному декларированию. Традиционно устная форма декларирования применяется в случае

Схема 21



перемещения товаров физическими лицами для личных нужд в сопровождаемом багаже.

Конклюдентная форма декларирования, по сути, является разновидностью устной и заключается в том, что физическому лицу предоставляется возможность перемещать товар в сопровождаемом багаже в пределах установленных ограничений без подачи декларации. Для этого в местах прибытия и убытия физических лиц организуются зоны таможенного контроля в виде «зеленых» и «красных» коридоров. Если физическое лицо следует через «зеленый» коридор, это по умолчанию означает, что у него не возникло обязательств по декларированию товаров.

Примером конклюдентного декларирования является следование через линию таможенного контроля по «зеленому» коридору с ввозимым багажом, вес которого не превышает 35 кг и/или стоимость которого не превышает 65 тыс. руб. (за исключением случаев перемещения товаров, подлежащих обязательному декларированию).

Письменное декларирование применяется при перемещении товаров и транспортных средств любыми лицами. В зависимости от статуса таких лиц, предназначения товара, срока подачи декларации, а также способа перемещения товаров через таможенную границу письменные декларации подразделяются на различные виды (см. *схемы 22, 23*).

Законодатель указывает, какие сведения подлежат обязательному декларированию — это данные: о таможенном режиме; о перемещаемом товаре; о лице, перемещающем товар; сведения об исчислении таможенных платежей (таможенной стоимости товара, стране происхождения, коде ТН ВЭД, ставке таможенной пошлины); сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях; сведения о соблюдении мер нетарифного регулирования и др. (ч. 3 ст. 124 ТК РФ).

В последние годы для упрощения таможенных формальностей, ускорения производства таможенного оформления и ускорения информационного обмена между таможенными органами России и других стран, а также с налоговыми органами и уполномоченными банками внедряется *электронная форма* декларирования. Она применяется только в случае коммерческого перемещения товаров. Сведения в такой декларации заявлены по установленной для письменной декларации форме на электронном носителе.

Статистика: в настоящее время, по данным ФТС России, лишь 214 таможенных постов имеют достаточную оснащенность для применения электронной формы декларирования.

Местом декларирования товаров является любой таможенный орган, правомочный принимать таможенные декларации.

В целях обеспечения эффективности контроля за соблюдением таможенного законодательства ФТС России устанавливает определенные таможенные органы для декларирования отдельных видов товаров, например в зависимости от вида транспортного средства (ст. 125 ТК РФ).

Участниками декларирования выступают **таможенный орган и декларант** (ст. 126 ТК РФ). При этом на таможенный орган возлагаются задачи по принятию таможенной декларации, письменной фиксации данного обстоятельства и выдаче подтверждения принятия.

Факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в том числе в форме электронного документа) о ее получении и представлении необходимых документов.

Поданная таможенная декларация принимается таможенным органом в день ее получения, за исключением случаев, если (ч. 2 ст. 132 ТК РФ):

- таможенная декларация подана в таможенный орган, не правомочный принимать таможенные декларации;
- таможенная декларация подается ненадлежащим лицом;
- в таможенной декларации не указаны необходимые сведения (ст. 124 ТК РФ);
- таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
- при подаче таможенной декларации не представлены документы, необходимые для таможенного оформления, за исключением документов, которые могут быть представлены после ее принятия;
- в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с Таможенным кодексом должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации.

Если таможенная декларация не принята таможенным органом, такая декларация считается для таможенных целей неподанной.

С момента принятия таможенной декларации таможенным органом она становится документом, содержащим юридически значимые сведения (ч. 3 ст. 132 ТК РФ).

Примечательно, что факт неуплаты таможенных пошлин, налогов на момент подачи таможенной декларации не является основанием для отказа в ее принятии. Это связано с тем, что ряд таможенных режимов являются льготными, декларанту в таком случае достаточно обеспечить уплату таможенных платежей, предъявив в ходе декларирования соответствующий документ (например, банковскую гарантию).

Итак, наряду с декларацией таможенные органы принимают для проверки документы, подтверждающие сведения, заявленные в ней, а также свидетельствующие о соблюдении декларантом установленных запретов и ограничений и др. документы (ст. 131 ТК РФ).

Права и обязанности декларанта содержит статья 127 ТК РФ (таблица 2).

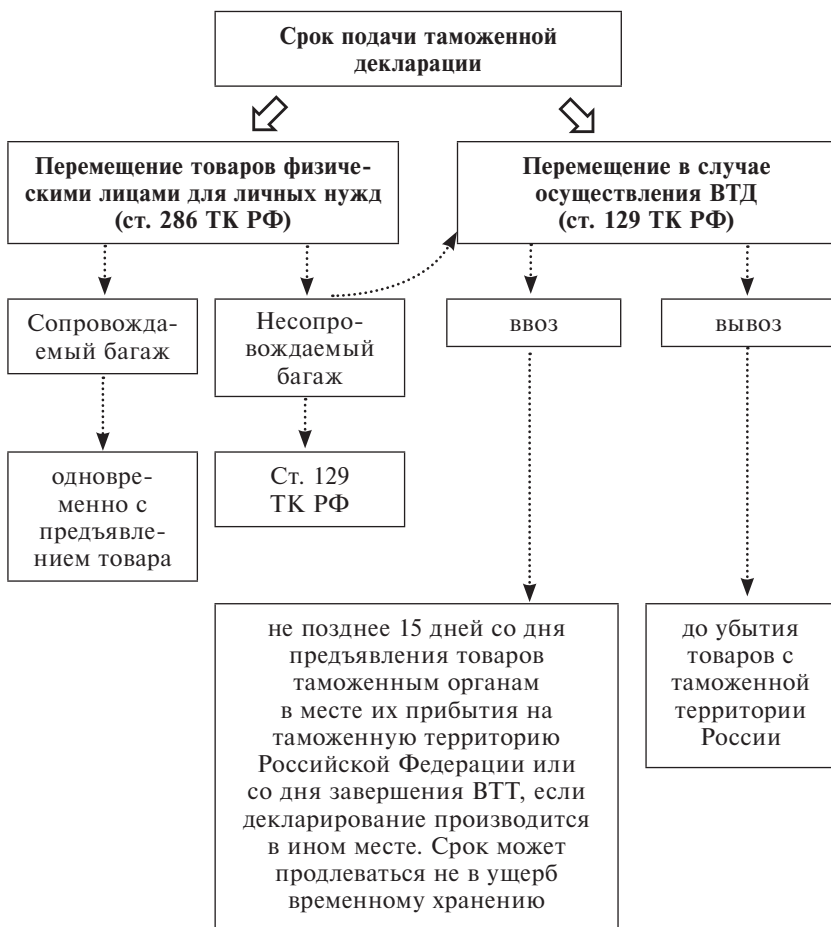
Таблица 2

Права декларанта (ч. 1 ст. 127 ТК РФ)	Обязанности декларанта (ч. 2 ст. 127 ТК РФ)
— осматривать и измерять подлежащие декларированию им товары; — брать пробы и образцы подлежащих декларированию им товаров с разрешения таможенного органа; — присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра декларируемых им товаров, при взятии должностными лицами таможенных органов проб и образцов товаров; — знакомиться с результатами проведенных исследований проб и образцов декларируемых товаров; — представлять документы и сведения, необходимые для декларирования товаров, в форме электронных документов в соответствии с ТК РФ	— подать таможенную декларацию и представить в таможенный орган необходимые документы и сведения; — по требованию таможенного органа предъявить декларируемые товары; — уплатить таможенные платежи или обеспечить их уплату в зависимости от избранного таможенного режима и в порядке, установленном разделом III ТК РФ

Кодекс содержит перечень документов, подаваемых в ходе декларирования, порядок заполнения декларации в случае перемещения товаров различных наименований в одной товарной партии, предусматривает возможность изменения сведений, заявленных в таможенной декларации и право ее отзыва (ст. 128, 132—134 ТК РФ).

Сроки подачи таможенной декларации производны от направления движения товара, правового статуса декларанта, а также назначения товара (см. *схему 22*).

Схема 22



В случае коммерческого перемещения ввозимых товаров такой срок не должен превышать 15 дней с момента предъявления товара в месте прибытия или со дня завершения ВТГ. Такой срок может быть продлен не в ущерб временному хранению (максимально до 4 месяцев).

Исключение из этого правила составляют случаи выпуска товара до подачи декларации; декларирование сопровождаемого багажа физических лиц (ст. 286 ТК РФ); перемещение товаров в международных почтовых отправлениях (гл. 24 ТК РФ).

При вывозе товаров таможенная декларация подается до их убытия с таможенной территории России, за исключением декларирования товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, которое производится на основании актов о фактических поставках электрической энергии по соответствующему внешнеторговому договору, в сроки, установленные в статье 314 ТК РФ.

Закон устанавливает также порядок внесения изменений в таможенную декларацию, ее отзыва (ст. 133, 134 ТК РФ).

Особенности декларирования товаров при коммерческом перемещении в зависимости от срока подачи декларации, количества заявленных в ней сведений, а также страны происхождения товаров (российские, иностранные) посредством подачи предварительной, неполной, периодической и временной декларации (см. схему 23). Таможенную декларацию, содержащую все необходимые сведения для таможенного оформления и поданную в установленный в Кодексе срок, в науке принято называть **полной**.

Неполная таможенная декларация подается, если декларант не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по причинам, не зависящим от него, при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для таможенных целей. Срок заявления недостающих сведений для иностранных товаров — 45 дней со дня принятия неполной декларации, для российских — 8 месяцев (ст. 135 ТК РФ).

При регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом подается одна декларация на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного периода времени — **периодическая таможенная декларация**. Такой способ декларирования не должен приводить к нарушению предельного срока временного хранения товаров или



к нарушению срока уплаты таможенных пошлин, налогов (ст. 136 ТК РФ).

Для российских товаров, вывозимых с таможенной территории России, предусматривается обычный (ст. 129 ТК РФ) и упрощенный порядок декларирования в виде неполного или периодического декларирования, как и для иностранных товаров (ст. 135, 136 ТК РФ), а также особая разновидность упрощенного порядка — периодическое временное декларирование. В соответствии со статьей 138 ТК РФ, в случае вывоза российских товаров, в отношении которых не могут быть представлены точные сведения, необходимые для таможенного оформления, допускается их периодическое временное декларирование, т.е. подача **временной таможенной декларации**. После убытия российских товаров с таможенной территории декларант обязан подать полную и надлежащим образом заполненную таможенную декларацию на все российские товары, вывезенные в определенный период времени. Срок подачи полной декларации устанавливается таможенным органом по заявлению декларанта.

Напомним, что предварительное декларирование применяется только в отношении иностранных товаров (ст. 130 ТК РФ).

Выпуск товаров — основная и завершающая стадия таможенного оформления, целью которой является принятие решения таможенным органом о возможности или невозможности пользоваться и/или распоряжаться товаром в соответствии с заявленным таможенным режимом или иной таможенной процедурой.

На данном этапе решаются вопросы, связанные с определением статуса товара для таможенных целей, а также проводятся контрольные мероприятия: проверка сведений, заявленных в декларации, осмотр и досмотр товара, его идентификация, проверка наличия документов, свидетельствующих об уплате таможенных платежей, соблюдении декларантом требований избираемого таможенного режима, наличие и подлинность документов, свидетельствующих о соблюдении нетарифных мер, и др. (ст. 149 ТК РФ).

Срок выпуска товаров таможенным органом составляет *3 рабочих дня* со дня принятия таможенной декларации, представления иных необходимых документов и сведений, а также со дня предъявления товаров таможенным органам, за исключением случая продления срока для проведения проверки товаров.

В случае применения предварительного декларирования выпуск товаров производится после их предъявления таможенному органу.

Для лиц, пользующихся специальными упрощенными процедурами, Таможенный кодекс предусматривает возможность *выпуска товаров до подачи декларации*, при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, а также наличия письменного обязательства предоставить полную и надлежащим образом заполненную декларацию, предъявить необходимые документы в установленный для таких случаев срок (ст. 150 ТК РФ).

Выпуск товаров как стадию таможенного оформления следует отличать от таможенного режима выпуска для внутреннего потребления. Действие последнего начинается по завершении таможенного оформления, т.е. с момента выпуска таможенным органом в соответствии с заявленным таможенным режимом. Выпуск товара оформляется сотрудником таможенного органа документально: в таможенной декларации проставляется дата, подпись, оттиск штампа и личной номерной печати в специально обозначенном месте, а также отметка «Выпуск разрешен». Чтобы товар был выпущен в свободное обращение, декларант обязан уплатить все таможенные платежи, а также предъявить документы, свидетельствующие о соблюдении нетарифных запретов и ограничений.

Кодекс указывает на возможность *условного выпуска товаров*, при котором декларанту разрешается пользоваться товаром в со-

ответствии с заявленным таможенным режимом, но с ограничениями, соблюдение которых обеспечивается таможенным контролем (см. подробнее ч. 2 ст. 151 ТК РФ). Товары, ввезенные на таможенную территорию России и выпущенные условно, сохраняют статус иностранных.

Товары выпускаются условно в случае:

- если льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством России сопряжены с ограничением по пользованию и распоряжению товарами (например, гуманитарной помощью);

- если товары помещены под льготные таможенные режимы (например, таможенного склада, международного таможенного транзита, беспошлинной торговли и др.);

- если товары выпускаются без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение нетарифных ограничений.

Товары, заявленные к выпуску для свободного обращения, считаются условно выпущенными, если предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов либо если на счета таможенных органов не поступили суммы таможенных пошлин, налогов.

Условный выпуск оформляется соответствующей отметкой в таможенной декларации. Если в ходе выпуска товара выявлены нарушения таможенного законодательства, товар выпуску не подлежит, что также фиксируется в таможенной декларации.

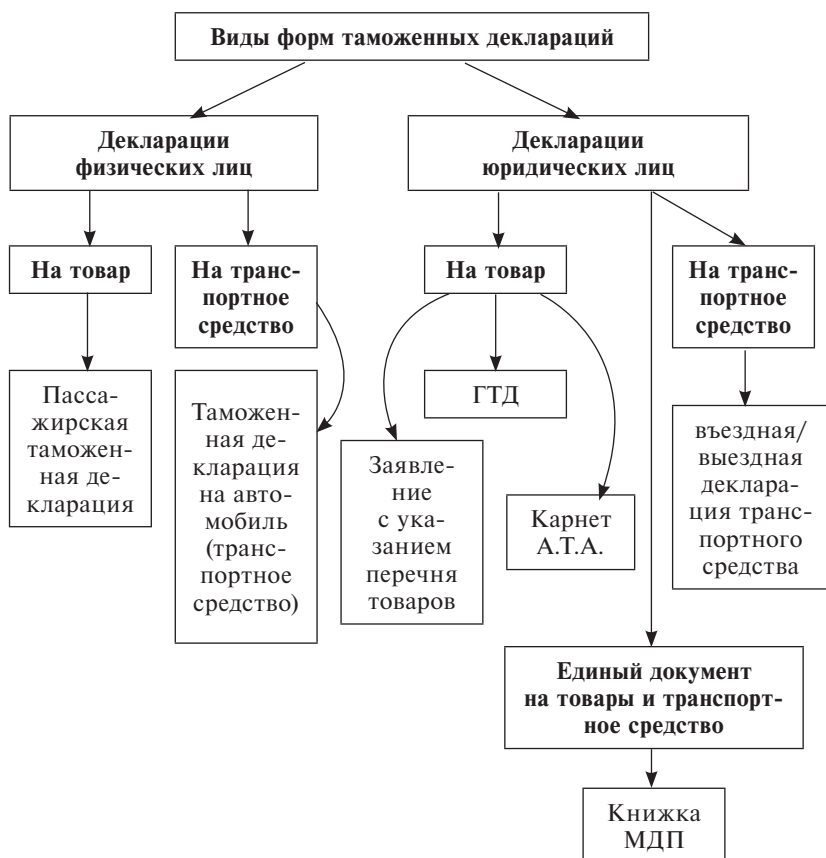
6.6. Формы таможенных деклараций

Формы таможенных деклараций разработаны с учетом правового статуса декларантов, предназначения товара, а также способа перемещения через таможенную границу.

Виды форм таможенных деклараций содержит *схема 24*.

Таможенная декларация физического лица (пассажирская таможенная декларация) содержит паспортные данные физического лица, достигшего 16-летнего возраста, информацию о наличии сопровождаемого и несопровождаемого багажа, а также сведения о наличии таких товаров, которые подлежат обязательному декларированию (например, оружия и т.п.).

Декларация заполняется физическим лицом собственноручно на русском или английском языке в 2 экземплярах, один из которых остается у декларанта и подлежит сохранению в течение всего периода пребывания на территории России или за рубежом. Если



для перемещения подлежащих декларированию товаров установлен разрешительный порядок их перемещения, физическое лицо подает соответствующие документы на них одновременно с декларацией.

В случае пересечения таможенной границы физическими лицами обязательному декларированию подлежат товары (ст. 286 ТК РФ):

1) перемещаемые физическими лицами в несопровождаемом багаже;

2) пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования, за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;

3) ввоз которых ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации либо стоимость и (или) количество которых превышают ограничения, устанавливаемые для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов (ст. 282 ТК РФ);

4) вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации (например, животные, растения);

5) обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством Российской Федерации (например, валюта, ценные бумаги в соответствии со статьей 15 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»);

6) транспортные средства.

В остальных случаях товары декларируются в устной форме.

Товары несовершеннолетнего лица в возрасте до 16 лет декларируются одним его законных представителей, его сопровождающим, а при организованном выезде (въезде) и обратном въезде (выезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей — руководителем такой группы.

В отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу в несопровожаемом багаже, таможенная декларация должна быть подана в сроки, установленные в статье 129 ТК РФ. Закон предусматривает возможность подачи таможенной декларации лицом, действующим на основании доверенности, выданной владельцем несопровожаемого багажа.

Физическое лицо, перемещающее транспортное средство в целях временного ввоза (вывоза) заявляет сведения о нем в пассажирской таможенной декларации. В результате таможенного оформления такого автомобиля таможенный орган выдает удостоверение ввоза транспортного средства.

Если автомобиль перемещается физическим лицом через таможенную границу в целях личного пользования на территории России или за ее пределами, заполняется **таможенная декларация на автомобиль (транспортное средство)**. Декларирование транспортного средства по такой форме осуществляется преимущественно в тех случаях, когда перемещаются легковые автомобили,

шасси таких транспортных средств, самоходные машины, на которые в результате таможенного оформления таможенные органы выдают паспорта, являющиеся основанием для постановки на учет в ГАИ.

В случае перемещения товаров для коммерческих целей оформляется ***Грузовая таможенная декларация/транзитная декларация*** — документ, заполняемый по установленной форме, принятой большинством стран мира.

Единый таможенный документ в форме ГТД используется в случаях перемещения товаров в коммерческих целях: при выборе таможенного режима, а также при помещении товара под процедуру ВТТ.

Поскольку для таможенных целей требуется большой объем данных, сведения, заявляемые в ГТД, подлежат кодированию. Порядок заполнения ГТД зависит от направления движения товара, а также их количества в товарной партии. Комплект ГТД состоит из основных (ТД-1, ТД-3) и добавочных листов (ТД-2, ТД-4). ГТД включает только основной лист, если декларант заявляет таможенный режим для одного товара. Если товары перемещаются в партии, ГТД включает и добавочные листы. Комплект ГТД формируется следующим образом: в случае вывоза товара декларант заполняет бланки ТД-1, ТД-2; при ввозе — ТД-3, ТД-4.

Каждый лист (основной и дополнительный) сброшюрован и состоит из 4 самокопируемых страниц, которые расшиваются и сшиваются таким образом, чтобы у декларанта (перевозчика), таможенного органа назначения товара были все экземпляры оригинала комплекта документов. В таможенном органе отправления остается 2 экземпляра оригинала ГТД — один для контроля, другой — для статистики.

В качестве *составной части ГТД* рассматривается *декларация таможенной стоимости (ДТС)*. Такой документ заполняется в целях подтверждения правильности определения таможенной стоимости и выбора конкретного метода ее оценки. Если таможенная стоимость товара определяется по первому методу, заполняется бланк ДТС-1, по остальным методам — бланк ДТС-2. В случае корректировки таможенной стоимости дополнительно заполняются бланки КТС-1 и КТС-2 соответственно. Кроме того, к ДТС прилагаются отметки таможенного органа, оформленные на отдельном бланке.

К грузовой таможенной декларации обязательно прилагается *справка* по форме, установленной Правительством России в целях

конкретизации сведений о лицах, заключивших внешнеэкономический договор. Перечень иных документов, прилагаемых к ГТД и рассматриваемых с ней в качестве единого комплекта, устанавливается ФТС России.

В некоторых случаях декларант вправе не заполнять ГТД, а подать *заявление* с указанием перечня перемещаемых товаров (например, в целях декларирования временно ввозимых (вывозимых) товаров, предназначенных для выставок, ярмарок, спортивных соревнований и тренировок, концертов, конкурсов, фестивалей и иных подобных мероприятий).

Форма заявления утверждена ФТС России, она может применяться и в случае заполнения ГТД, вместо добавочных листов.

Декларирование транспортных средств, помещаемых субъектами предпринимательской деятельности под специальные таможенные процедуры, осуществляется путем подачи *въездной/выездной декларации транспортного средства*.

Формы таможенных деклараций, используемых на территории России, утверждает ФТС. Российская Федерация присоединилась к международным конвенциям о дорожной перевозке, о карнете А. Т. А., поэтому таможенные органы России признают также формы единых административных таможенных документов вместо таможенной декларации: **книжку международной дорожной перевозки, карнет А. Т. А.**

Книжка международной дорожной перевозки (книжка МДП) — единый таможенный и транспортный документ (сброшюрованный комплект листов), выдаваемых перевозчику национальным гарантийным объединением страны отправления для перемещения товара автомобильным транспортом под таможенными пломбами и печатями страны отправления. В транзитном государстве груз не досматривается, проверяется лишь наличие и сохранность средств идентификации, поставленных таможенными органами страны отправления. Книжки МДП сопровождают груз от таможенного отправления до таможни назначения, в них проставляются отметки таможенных органов транзитного государства.

Карнет А. Т. А. — книжка, комплект таможенных пропускных документов на временный ввоз, вывоз и транзит определенных грузов. Аббревиатура А. Т. А. — комбинация начальных букв французского и английского словосочетаний, выражающих одно понятие — временное допущение.

Карнет А. Т. А. используется в качестве таможенной декларации и международной действующей гарантии уплаты таможен-

ных платежей в случаях перемещения профессионального оборудования, товаров, используемых для демонстрации на выставках, встречах, ярмарках, при ввозе материалов образовательного, научного и культурного характера.

Поскольку некоторые транспортные средства (воздушные, морские суда, железнодорожные составы) используются для перевозки большого количества разнообразных товаров, пограничному таможенному органу подаются стандартные документы перевозчика, например генеральная декларация — при перевозке товаров воздушным транспортом (ст. 75 ТК РФ). Такой документ не заменяет таможенной декларации, а служит целям регистрации прибытия и оформления транспортного средства.

Бланки рассмотренных видов таможенных деклараций содержат соответствующие инструкции ФТС России, отражающие порядок их заполнения (см. список нормативных актов к теме, в том числе на диске).

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Дайте определение таможенного оформления.
2. Назовите принципы таможенного оформления и основные правила его осуществления.
3. Назовите участников таможенного оформления.
4. Какими полномочиями обладают таможенные органы в производстве таможенного оформления?
5. В чем особенности правового статуса декларанта?
6. Назовите стадии таможенного оформления.
7. Какие таможенные операции носят в таможенном оформлении вспомогательный характер?
8. Что такое внутренний таможенный транзит?
9. Верно ли утверждение: «таможенная процедура ВТТ применяется в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами в сопровождаемом багаже»?
10. В каком порядке осуществляется временное хранение товаров?
11. Какие стадии таможенного оформления носят обязательный характер?
12. Охарактеризуйте стадию декларирования товаров и транспортных средств.
13. Каковы сроки подачи таможенной декларации?
14. Назовите виды таможенных деклараций в зависимости от срока предъявления таможенному органу.
15. Что такое выпуск товара и чем он отличается от выпуска товара в свободное обращение?

16. Назовите причины условного выпуска.

17. Перечислите формы таможенных деклараций в зависимости от субъекта, перемещающего товар.

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Конституция Российской Федерации

Таможенный кодекс Российской Федерации

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Постановление Правительства Российской Федерации от 9 декабря 2003 г. № 743 «Об установлении пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации алкогольной продукции и табачных изделий»

Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 г. № 872 «О справке, прилагаемой к грузовой таможенной декларации»

Приказ ГТК России от 18 мая 1994 г. № 206 «Об утверждении Положения о порядке применения Конвенции МДП, 1975 г.»

Приказ Минтранса России № 61, ГТК России № 591 от 1 сентября 1999 г. «О мерах, связанных с применением на территории Российской Федерации Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП 1975 года (Конвенция МДП), с учетом принятых поправок»

Приказ ГТК России от 21 августа 2003 г. № 916 «Об утверждении формы въездной/выездной декларации о транспортном средстве»

Приказ ФТС России от 11 декабря 2006 г. № 1298 «О декларировании отдельных видов товаров»

Инструкция о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации, утв. приказом ФТС России от 4 сентября 2007 г. № 1057

Приказ ФТС России от 1 ноября 2006 г. № 1087 «Об утверждении формы таможенной декларации автомобиль (транспортное средство) и порядка ее заполнения»

Приказ ФТС России от 30 ноября 2007 г. № 1485 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка ее заполнения»

Приказ ФТС России от 25 июля 2007 г. № 895 «Об утверждении Методических рекомендаций о применении карнета А. Т. А.»

Письмо ФТС России от 20 июня 2006 г. № 01-06/21049 «О бланках книжек МДП»

Тема 7

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

7.1. Таможенный контроль и его действие во времени и в пространстве

Под *таможенным контролем* понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Таможенный контроль есть действенное средство выявления и предупреждения преступлений и иных нарушений таможенного законодательства.

Круг объектов таможенного контроля весьма широк (см. *схему 25*).

В исключительных случаях (при личном досмотре) в качестве объекта таможенного контроля может выступать физическое лицо, пересекающее границу Российской Федерации.

При этом *основными объектами таможенного контроля* следует признать товары и транспортные средства. Они подпадают под его действие при ввозе с момента пересечения таможенной границы (ч. 1 ст. 360 ТК РФ). Действие таможенного контроля в отношении данных объектов заканчивается в момент:

- выпуска для свободного обращения;
- уничтожения;
- отказа в пользу государства;
- обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения ими иным способом;
- фактического вывоза товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации.

При вывозе российские товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории России, и до пересечения таможенной границы.

Несмотря на то что в большинстве случаев таможенный контроль завершается в момент выпуска товаров и транспортных средств, при наличии оснований полагать, что законодательство



России или условия международного договора были нарушены, таможенный контроль может проводиться и после выпуска товаров — в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем.

Осуществление таможенного контроля предполагает наличие определенного места, где он может быть произведен. Такими местами выступают *зоны таможенного контроля*. Они создаются в местах таможенного оформления, совершения таможенных операций, в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра, иных местах, определяемых Таможенным кодексом. Так, под таможенным контролем товар находится на складе временного хра-

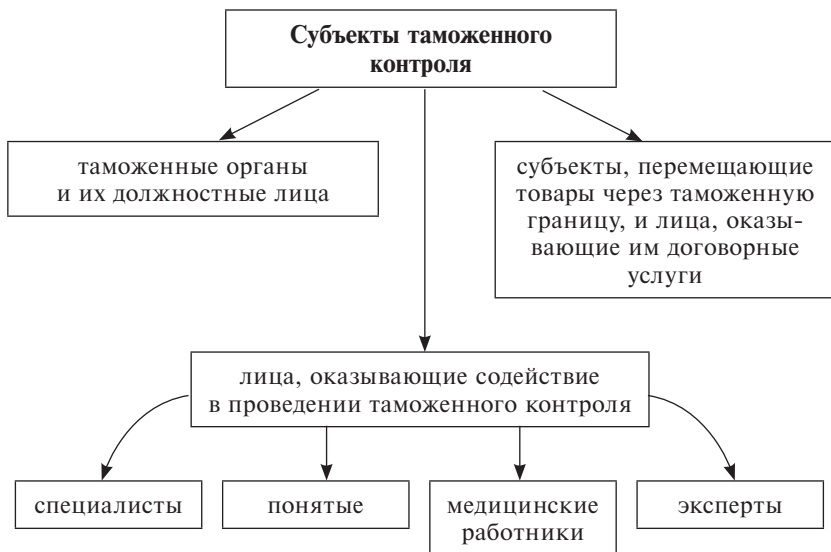
нения, свободном и таможенном складе, в магазине беспошлинной торговли, в свободной таможенной зоне. В соответствии с частью 2 ст. 362 ТК РФ осуществление производственной и иной коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы таких зон и в их пределах допускается только с разрешения таможенных органов и под их надзором.

Зоны таможенного контроля подразделяются на постоянные и временные. *Постоянными* они являются в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю (таможенные склады, СВХ, магазины беспошлинной торговли и т.д.). *Временные зоны* таможенного контроля образуются в случае необходимости осуществления отдельных форм таможенного контроля в месте их обнаружения. Они создаются на время проведения определенной операции по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего.

ПРИМЕР: временной зоной таможенного контроля может стать купе поезда, в котором осуществляется личный досмотр гражданина.

В процессе таможенного контроля участвует определенный круг лиц (см. *схему 26*).

Схема 26



7.2. Принципы таможенного контроля

Осуществление таможенного контроля строится на системе принципов (см. схему 27).

Принцип законности: «Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим Кодексом» (ч. 2 ст. 14 ТК РФ). Иными словами, законность означает неукоснительное соблюдение требований таможенного законодательства всеми субъектами правоотношений, складывающихся в процессе таможенного контроля. В рамках реализации данного принципа все таможенные органы и их должностные лица не могут устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства или иными правовыми актами Российской Федерации.

Принцип минимальной необходимости требований таможенных органов (ч. 3 ст. 14 ТК РФ). Их требования, предъявляемые при осуществлении таможенного контроля, не могут служить препятствием для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществления деятельности в области таможенного дела в большей степени, чем это минимально необходимо для обеспечения соблюдения актов таможенного законодательства. Деятельность таможенных органов в данном направлении не должна быть излишне бюрократизирована, что может явиться фактором, тормозящим внешнеторговые процессы.

Принцип выборочности (ч. 1 ст. 358 ТК РФ) означает, что таможенные органы, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Должностное лицо таможенного органа вправе выбрать, в каком направлении он будет производить таможенный контроль. Однако неприменение других форм контроля либо освобождение от них не означает, что физические и юридические лица могут не исполнять требования, установленные нормативными актами.

Принцип оперативности (ст. 359 ТК РФ) выражается в сравнительно коротких сроках для производства форм таможенного контроля. Как правило, проверка таможенной декларации, иных документов, представляемых в таможенный орган, а также проверка товаров в целях установления соответствия сведений, указанных в таможенной декларации, иных документах, наименованию, про-



исхождению, количеству и стоимости товаров должны быть завершены не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенным органом таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров.

Принцип сотрудничества с таможенными органами иностранных государств (ч. 5 ст. 358 ТК РФ) предполагает взаимодействие российских таможенных органов с таможенными службами стран-партнеров посредством проведения совместных мероприятий по выявлению и предупреждению правонарушений деяний подконтрольных субъектов, заключения с ними соглашений о взаимной помощи, информированию и консультированию по отдельным проблемам.

Принцип гуманности (ст. 365 ТК РФ) заключается в недопустимости причинения правонарушителям вреда при проведении таможенного контроля перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам складов временного хранения, владельцам таможенных складов, иным заинтересованным лицам, а также товарам и транспортным средствам. Если же правонарушителями решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля были причинены убытки, они подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

Принцип управления рисками (ч. 2 ст. 358 ТК РФ) основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства. Такие нарушения должны:

- иметь устойчивый характер;

- быть связанными с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;

- подрывать конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;

- затрагивать другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.

В основные задачи системы управления рисками включают: создание единого информационного пространства; разработка методик по выявлению рисков, определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков, а также ущерба от них; выявление причин и условий, способствующих совершению правонарушений в области таможенного дела; разработка и проведение мероприятий по минимизации рисков. Данная система должна позволить таможенным органам сосредоточить внимание на при-

оритетных направлениях работы и ускорить перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

7.3. Формы таможенного контроля

Осуществление таможенного контроля предполагает использование должностными лицами таможенных органов различных его форм (схема 28).

Форма таможенного контроля — направление деятельности должностного лица таможенного органа, включающее применение определенных методов, средств и способов в целях проверки соблюдения физическими и юридическими лицами таможенного законодательства Российской Федерации.

Схема 28



Проверка документов и сведений (ст. 367 ТК РФ) — одна из основных форм таможенного контроля, цель которой — установление подлинности документов и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их оформления. Проверка достоверности сведений, представленных в таможенные органы при таможенном оформлении, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств, а также другими способами, не запрещенными законодательством.

Устный опрос, согласно статье 368 ТК РФ, проводится в отношении физических лиц, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении таких товаров и транспортных средств. Его проводят должностные лица таможенных органов во время таможенного оформления. Объяснения опрашиваемых лиц в письменной форме не оформляются.

Получение пояснений (ст. 369 ТК РФ) требует письменной фиксации. В ходе осуществления данной формы контроля должностное лицо таможенного органа получает сведения об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля. В качестве подконтрольных субъектов здесь выступают лица, имеющие отношения к перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу и располагающие такими сведениями (декларанты, таможенные брокеры, иные звенья таможенной инфраструктуры).

Таможенное наблюдение (ст. 370 ТК РФ) — визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций. Обязательными признаками данной формы контроля являются гласность и целенаправленность. В зависимости от конкретных ситуаций оно может проводиться как в систематической форме, так и одновременно. Должностные лица таможенных органов осуществляют наблюдение непосредственно или с применением технических средств.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств (ст. 371 ТК РФ) означает внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров

для целей таможенного контроля. Он проводится уполномоченными должностными лицами таможенного органа. От таможенного досмотра он отличается тем, что не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров. Присутствие при таможенном осмотре — право, а не обязанность подконтрольного лица.

В случае установления в ходе проведения данной формы контроля факта неверного указания количества товаров при их декларировании таможенный орган самостоятельно определяет количество товаров.

Результаты таможенного осмотра товаров и транспортных средств, если они могут понадобиться в дальнейшем, фиксируются должностными лицами таможенных органов в акте. Примеры актов таможенного осмотра и таможенного досмотра вы можете найти в приказе ГТК России от 20 октября 2003 г. № 1166 «О формах актов таможенного досмотра (осмотра) товаров и транспортных средств».

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств включает проверочные действия в отношении товаров и транспортных средств, направленные на установление должностными лицами таможенного органа достоверности сведений, необходимых для таможенных целей, выявление правонарушений в сфере таможенного дела, а также определение характеристик товаров в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства России. В соответствии со статьей 372 ТК РФ он связан со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.

Данная форма контроля является наиболее распространенной в области таможенного дела. Она осуществляется после принятия таможенной декларации на товары. До подачи декларации таможенный досмотр может быть проведен для идентификации товаров либо при наличии информации о нарушении таможенного законодательства Российской Федерации с целью ее проверки.

Таможенным законодательством установлена категория лиц, пользующаяся льготами при проведении таможенного контроля. В соответствии со статьей 386 ТК РФ таможенному досмотру не подлежит личный багаж Президента Российской Федерации, в том числе прекратившего свои полномочия, и следующих вместе с ним членов его семьи. Такая льгота применяется в отношении лично-

го багажа членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы, судей, неприкосновенных в соответствии с законодательством Российской Федерации, если все они пересекают границу в связи с исполнением служебных или депутатских обязанностей.

Личный досмотр (ст. 373 ТК РФ) — исключительная форма таможенного контроля. Проведение личного досмотра в определенной степени связано с ограничением прав и свобод гражданина, поэтому решение о его осуществлении принимает начальник таможенного органа либо должностное лицо, его замещающее, путем наложения резолюции на таможенной декларации, поданной физическим лицом, либо на рапорте должностного лица таможенного органа. Такое решение может быть оформлено и отдельным актом. Обязательным условием при этом должно быть указание конкретного должностного лица, которому поручается проведение личного досмотра.

Личный досмотр может быть проведен при наличии оснований полагать, что гражданин скрывает при себе и добровольно не выдает предметы, являющиеся объектами совершения правонарушения и преступления.

Перед началом личного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано объявить физическому лицу решение о проведении личного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами и обязанностями при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары.

Личный досмотр проводится должностным лицом таможенного органа одного пола с досматриваемым лицом в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Обследование тела досматриваемого проводится только медицинским работником.

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков предполагает проверку наличия на товарах и их упаковке не только перечисленных обозначений, но и иных знаков, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Российской Федерации (ст. 374 ТК РФ). Отсутствие на товарах идентификационных знаков и обозначений рассматривается как подтверждение факта ввоза товаров на таможенную территорию России без производства таможенного оформления и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, не докажет обратное.

Осмотр помещений и территорий (ст. 375 ТК РФ) проводится в целях подтверждения наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, на складах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур или таможенных режимов. Данная форма контроля осуществляется при наличии информации об утрате товаров и транспортных средств, их отчуждении либо о распоряжении ими иным способом или об их использовании в нарушение требований и условий, установленных Таможенным кодексом, для проверки такой информации, а также на основе выборочной проверки.

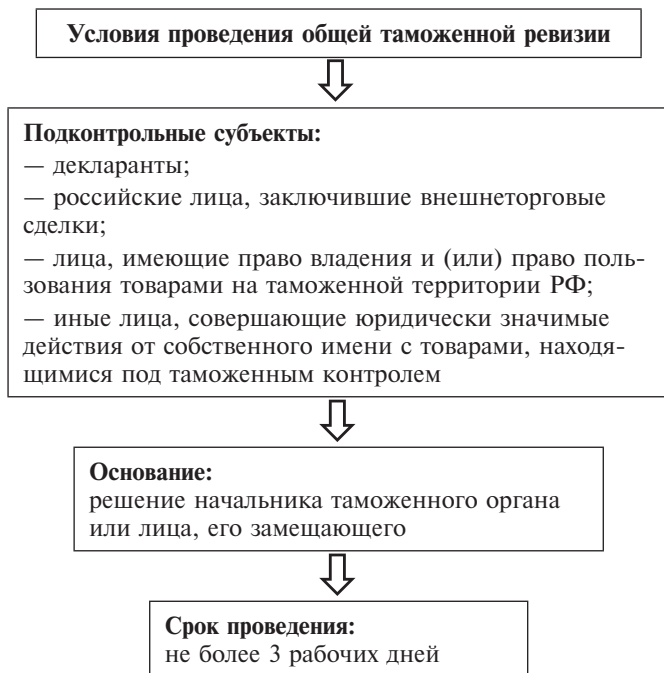
Таможенная ревизия (ст. 376 ТК РФ) — наиболее масштабная форма таможенного контроля. Она заключается в проверке факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении. Такие сведения подлежат сопоставлению с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой имеющейся у таможенного органа информацией. Таможенная ревизия проводится в *общей и специальной* формах.

Общая таможенная ревизия заключается в проверке документов на товар, сличении данных декларации с бухгалтерскими документами организации или предпринимателя и т.д.

Условия проведения *общей таможенной ревизии* содержит часть 2 ст. 376 ТК РФ (*схема 29*).

Повторное проведение общей таможенной ревизии в отношении одних и тех же товаров не допускается.

Специальная ревизия может осуществляться в отношении указанных лиц только в случаях, если по результатам общей ревизии или при применении других форм таможенного контроля обнаружены данные, свидетельствующие о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений. Кроме того, специальная ревизия проводится у таможенных брокеров, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения и таможенных складов — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушениях учета товаров, перемещаемых через границу,



и отчетности о них или несоблюдении иных требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности. Наконец, специальной ревизии могут быть подвергнуты и лица, не занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, но осуществляющие розничную или оптовую торговлю ввезенными товарами.

Основанием для проведения этой формы контроля является обнаружение данных о том, что товары попали на территорию России с нарушениями требований, установленных Таможенным кодексом, что повлекло за собой нарушение порядка уплаты таможенных платежей. Таким образом, специальная таможенная ревизия может проводиться только тогда, когда предполагается какое-либо нарушение таможенного законодательства. И общая и специальная таможенная ревизия могут проводиться только в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Специальная таможенная ревизия должна проводиться в минимальный период времени, необходимый для ее проведения, и

не может продолжаться более 2 месяцев со дня принятия решения о проведении специальной таможенной ревизии. Повторное проведение специальной таможенной ревизии у одного и того же лица в отношении одних и тех же товаров не допускается.

7.4. Особенности валютного контроля в области таможенного дела

На основании пункта 7 ст. 403 ТК РФ таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.

Валютные средства могут перевозиться физическими лицами (например, туристами), поступать на счета в кредитных организациях в форме оплаты за поставку экспортного товара, вывозиться для расчетов по импортным контрактам. Как правило, расчеты при осуществлении валютных операций могут производиться юридическими лицами — резидентами только через банковские счета в уполномоченных банках. В любом случае движение валюты должно происходить в рамках, установленных действующим законодательством.

Валютно-контрольные отношения в области таможенного дела предполагают участие трех видов субъектов: таможенных органов, кредитных организаций и субъектов внешнеторговой деятельности. При этом таможенные органы и уполномоченные банки, подотчетные Банку России, законодательством отнесены к числу агентов валютного контроля. В региональных таможенных управлениях и таможнях созданы подразделения валютного контроля. В качестве объекта валютного контроля признаются валютные операции, возникающие в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Паспорт сделки — основной документ валютного контроля. Он оформляется в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям, является одним из основных документов валютного контроля. Без него таможенное оформление товара, перемещаемого через таможенную границу Российской Федерации по

внешнеэкономическому договору, не может быть осуществлено. При этом представление паспорта сделки возможно в течение 45 дней со дня выпуска товаров, а не при декларировании товаров, ввозимых на таможенную территорию.

Информация, содержащаяся в данном документе, должна полностью соответствовать условиям внешнеторгового контракта. С подписанием паспорта сделки экспортер принимает на себя ответственность за полное соответствие сведений, приведенных в паспорте сделки, условиям контракта, на основании которого был составлен паспорт, а также за зачисление в полном объеме и в установленные сроки выручки от экспорта товаров по внешне-торговому контракту.

Процедура заполнения паспорта сделки объединяет действия трех субъектов: экспортера — таможню — уполномоченный банк. Благодаря этому документу можно проследить весь ход сделки от момента поставки товара до поступления валюты от зарубежного партнера в качестве оплаты экспорта. В частности, таможенные органы принимают экспортные товары к таможенному оформлению только при предъявлении им в дополнение к прочим документам, предусмотренным таможенным законодательством России, копии паспортов сделок.

Таким образом, таможенные органы проверяют наличие документов, необходимых для целей валютного контроля; соответствие условий внешнеэкономических договоров (сделок) и иных документов, на основании которых производится таможенное оформление, требованиям валютного законодательства РФ и правовым актам, а также законодательства в области регулирования внешнеторговых бартерных сделок, а также соответствие сведений, заявленных в таможенной декларации, информации, содержащейся в документах, представленных для осуществления валютного контроля. Кроме того, они обеспечивают соблюдение порядка оформления паспорта сделки, представленного при таможенном оформлении. Таможенные органы полномочны передавать в подразделения таможен, выполняющие функции валютного контроля, сведений о предполагаемых нарушениях валютного законодательства, в том числе не входящих в компетенцию таможенных органов.

Валютный контроль в области таможенного дела осуществляется при осуществлении экспортных, импортных операций, а также при совершении внешнеторговых бартерных сделок. Поря-

док осуществления деятельности таможенных органов в качестве агентов валютного контроля в Федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле».

При экспорте товаров резиденты обязаны обеспечить получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся за переданные нерезидентам товары, в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами). Таким образом, при определении срока поступления выручки таможенные органы в первую очередь исходят из условий договора, в том числе при определении порядка исчисления периода времени, в течение которого покупатель должен оплатить товар, и даты (момента), с которой (которого) должен исчисляться данный период времени. Поэтому от того, как четко в договоре будут определены сроки зачисления выручки, период времени, в течение которого покупатель должен оплатить товар, момент, с которого исчисляется данный период времени, понятие передачи товара, тем проще как для таможенного органа, так и для участника внешней торговли пройдет процесс проверки соблюдения требований валютного законодательства.

Это положение распространяется на резидентов при исполнении ими сделок, результатом осуществления которых является ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации либо вывоз с нее товара, а также сделок в области внешней торговли услугами, информацией и интеллектуальной собственностью. Таким образом, **при импорте товаров валютному контролю подлежит** срок ввоза товаров на территорию России. Однако, если по условиям договора товары передаются субъекту за пределами Российской Федерации, несоблюдение нерезидентом срока поставки товаров (но не срока ввоза) не является нарушением валютного законодательства. Возврат в Российскую Федерацию денежных средств за не ввезенные на таможенную территорию РФ товары должен быть осуществлен в сумме фактически уплаченных нерезидентам (полученных нерезидентами) денежных средств, т.е. без вычета банковских расходов и комиссий.

Спецификой отличается **валютный контроль при осуществлении бартерных операций**. В данном случае, помимо валютного законодательства и актов органов валютного регулирования, таможенные органы руководствуются положениями Указа Президента

Российской Федерации от 18 августа 1996 г. № 1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок».

В механизме осуществления валютного контроля за бартерными операциями в качестве активных субъектов выступают лишь таможенные органы. Отсутствие в большинстве таких правоотношений денежных средств предопределяет невозможность участия в них уполномоченных банков. Таможенные органы осуществляют проверку соответствия условий бартерной сделки сведениям, содержащимся в паспорте бартерной сделки.

Наряду с валютным контролем, осуществляемым таможенными органами в момент таможенного оформления товара, таможенные органы проводят контроль за соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности требований валютного законодательства России после его завершения. Данная функция осуществляется посредством проведения проверок выполнения резидентами требований валютного законодательства, контроль за соблюдением которых входит в компетенцию таможенных органов. По окончании проверки составляется акт, в котором делается вывод о наличии либо отсутствии в действиях субъекта нарушений требований валютного законодательства России.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Что понимается под таможенным контролем? Назовите объекты таможенного контроля. Какие лица могут выступать в качестве субъектов таможенного контроля?

2. Что понимается под зонами таможенного контроля? Назовите и охарактеризуйте их виды.

3. На каких принципах строится осуществление таможенного контроля?

4. Что означает принцип выборочности таможенного контроля?

5. На чем основана система управления рисками при выборе мероприятий таможенного контроля?

6. В чем отличие устного опроса от получения пояснений? Оформляются ли данные формы таможенного контроля?

7. Может ли проводиться таможенная ревизия у физического лица, которое ввезло на территорию России автомобиль иностранного производства и уплатило таможенные платежи не в полном объеме?

8. Подлежит ли таможенному досмотру личный багаж таких лиц, как: супруга Президента Российской Федерации, прекратившего свои полномочия; спикер Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации; судья Конституционного Суда Российской

Федерации; уполномоченный по правам человека; прокурор субъекта Федерации; депутат областной Думы; губернатор; начальник регионального таможенного управления; посол представительства на территории России?

*СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ
И ОФИЦИАЛЬНЫХ АКТОВ
ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ*

Таможенный кодекс Российской Федерации (разд. IV)

Закон Российской Федерации от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» (ст. 9)

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (гл. 3, 4)

Указ Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 г. № 1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок»

Постановление Правительства Российской Федерации от 14 октября 2003 г. № 624 «О порядке создания зон таможенного контроля вдоль таможенной границы»

Порядок использования морских (речных) судов таможенных органов Российской Федерации для целей таможенного контроля, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 10 декабря 2003 г. № 747

Постановление Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2005 г. № 50 «О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через Государственную границу Российской Федерации»

Положение об осуществлении таможенного контроля за фактическим перемещением электроэнергии через таможенную границу Российской Федерации, утв. приказом ГТК России от 3 февраля 1999 г. № 60

Типовая инструкция об организации и проведении сотрудниками таможенных органов Российской Федерации таможенного контроля за товарами, перемещаемыми физическими лицами, утв. приказом ГТК России от 22 ноября 1999 г. № 803

Положение о применении средств защиты документов, необходимых для таможенных целей, и таможенных средств идентификации товаров, перемещаемых под таможенным контролем автомобильным транспортом, утв. приказом ГТК России от 22 августа 2002 г. № 883

Приказ ГТК России от 16 сентября 2003 г. № 1023 «Об утверждении форм документов, используемых при проведении таможенной ревизии

и осмотра помещений и территорий, и Инструкции по их заполнению»

Концепция системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации, утв. приказом ГТК России от 26 сентября 2003 г. № 1069

Приказ ГТК России от 20 октября 2003 г. № 1165 «О форме акта проведения личного досмотра»

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

Порядок проведения осмотра помещений и территорий, утв. приказом ГТК России от 23 октября 2003 г. № 1188

Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров, утв. приказом ГТК России от 28 ноября 2003 г. № 1356

Порядок взятия проб и образцов товаров, а также порядок их исследования при проведении таможенного контроля, утв. приказом ГТК России от 23 декабря 2003 г. № 1519

Положение о порядке создания и обозначения зон таможенного контроля, утв. приказом ГТК России от 23 декабря 2003 г. № 1520

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

Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенный контроль делящихся и радиоактивных материалов, утв. приказом ГТК России от 4 февраля 2004 г. № 154

Приказ ГТК России от 11 июня 2004 г. № 663 «Об утверждении Порядка организации и проведения таможенной ревизии»

Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при формировании и применении перечня лиц, перемещающих товары, в отношении которых таможенный контроль при таможенном оформлении проводится не в полном объеме, утв. приказом ФТС России от 4 мая 2005 г. № 409

Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров и (или) транспортных средств, утвержденная приказом ФТС России от 7 декабря 2007 г. № 1516

Инструкция ЦБ РФ от 15 июня 2004 г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»

Распоряжение ГТК России от 18 декабря 2003 г. № 689-р «Об утверждении типовой формы поручения на проведение таможенного

досмотра и Инструкции о порядке заполнения, регистрации, хранения и учета поручений на досмотр»

Инструкция по организации взаимодействия подразделений таможенной инспекции с подразделениями экономического блока при проведении таможенного контроля целевого использования условно выпущенных товаров, ввезенных с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, утв. распоряжением ФТС России от 26 августа 2005 г. № 390-р

Письмо ФТС России от 27 марта 2006 г. № 17-22/9816 «О применении ст. 367 ТК России»

Письмо ФТС России от 12 июля 2007 г. № 01-06/25927 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению таможенными органами валютного контроля и контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок»

Тема 8

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО ОБЛОЖЕНИЯ

8.1. Таможенные платежи: общая характеристика

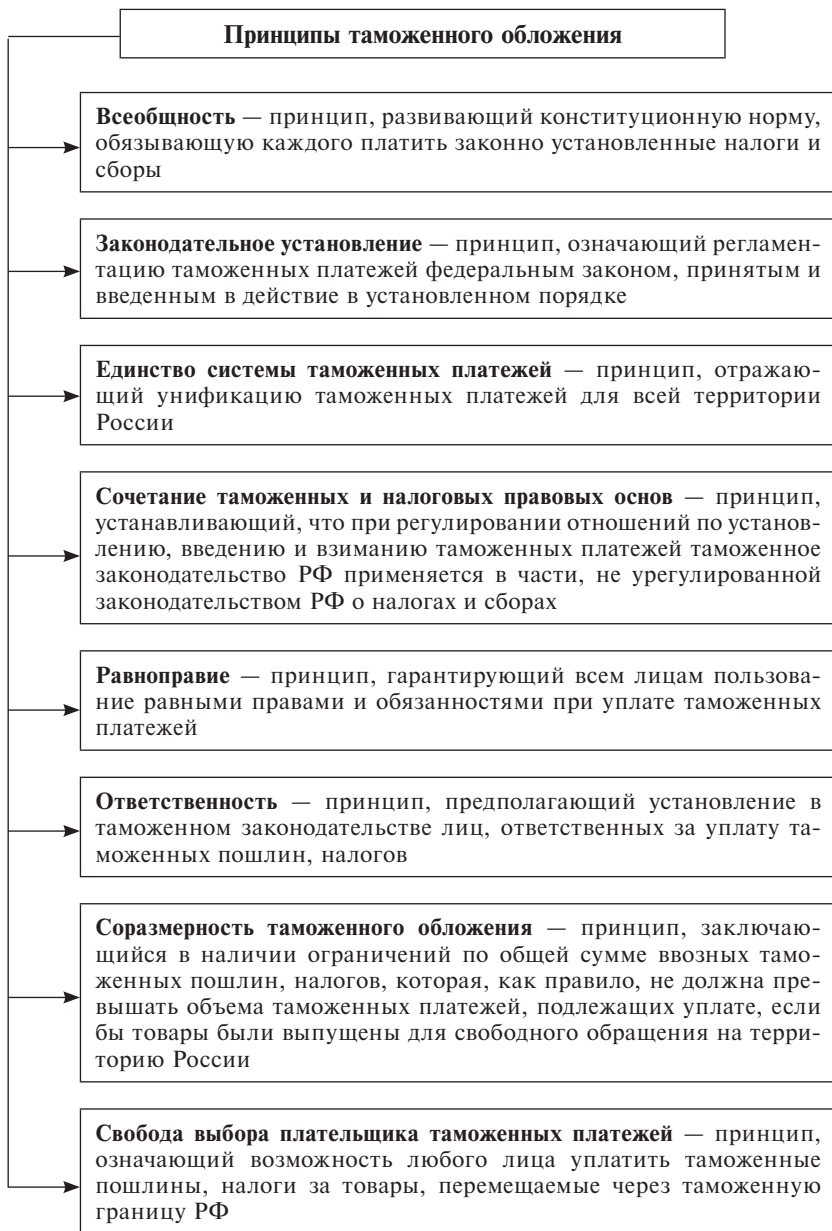
Статистика: за первый квартал 2008 г. ФТС России перечислила в федеральный бюджет 1 трлн 3,17 млрд руб. (102,11% планового задания). Всего в течение 2008—2010 гг. планируется перечислить в федеральный бюджет 4,018 трлн руб.

Таможенные платежи в большинстве стран мира являются важной статьей доходной части бюджета, и их взимание таможенными органами рассматривается как одна из ведущих их функций. Их уплата — одно из условий перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Платежи, взимаемые таможенными органами, поступают в бюджет в качестве налогов и неналоговых поступлений; они на постоянной основе полностью закреплены за федеральным бюджетом. Абсолютно все таможенные платежи являются фискальными доходами федерального бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели. Данный фактор обуславливает публичное предназначение таможенных платежей, поскольку они, наряду с другими обязательными платежами, являются необходимой экономической основой существования и деятельности государства.

Правовой основой таможенных платежей выступает Таможенный кодекс РФ, в статье 318 которого установлен их исчерпывающий перечень. Отдельные вопросы исследуемого института регламентируются Налоговым кодексом РФ и Законом РФ «О таможенном тарифе».

Общие принципы таможенного обложения представлены в *схеме 30*.



8.2. Виды таможенных платежей

Система таможенных платежей установлена статьей 318 ТК РФ (схема 31).

Схема 31



Таможенной пошлиной является обязательный платеж неналогового характера в федеральный бюджет, уплачиваемый таможенным органам или взимаемый ими в связи с реализацией физическими и юридическими лицами права на перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенная пошлина причислена к числу неналоговых доходов федерального бюджета.

Определить ставку таможенной пошлины на основании конкретного вида перемещаемого через таможенную границу товара можно посредством Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (далее — ТН ВЭД).

ТН ВЭД — документ, утверждаемый Правительством Российской Федерации и основанный на Международной гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Каждый товар, перемещаемый через таможенную границу Российской Федерации, должен быть однозначно отнесен к той или иной группировке, что отражает код ТН ВЭД. Коду соответствует:

1) подробное описание товара в зависимости от вида и степени промышленной переработки;

2) ставка таможенной пошлины.

Код ТН ВЭД следует отличать от штрих-кода, поскольку последний применяется в целях определения страны происхождения и конкретного производителя товара.

Свод ставок таможенных пошлин по всем товарным позициям представляет собой **таможенный тариф**. Таможенным тарифом называют также таможенную пошлину для конкретного товара.

Классификация таможенных пошлин на виды представлена на схеме 32.

В Российской Федерации законодательно закреплено 2 вида таможенной пошлины: ввозная и вывозная. Транзитные пошлины практически не встречаются в практике международной торговли.

Закон «О таможенном тарифе» содержит виды ставок таможенных пошлин в зависимости от способа взимания.

Аввалорные ставки устанавливаются в процентах к таможенной стоимости облагаемого товара; *специфические* устанавливаются в фиксированном размере за единицу облагаемого товара (например, за 1 кг); *комбинированные ставки* сочетают оба названных вида таможенного обложения (например, 30% от таможенной стоимости, но не менее 2 евро за 1 кг).

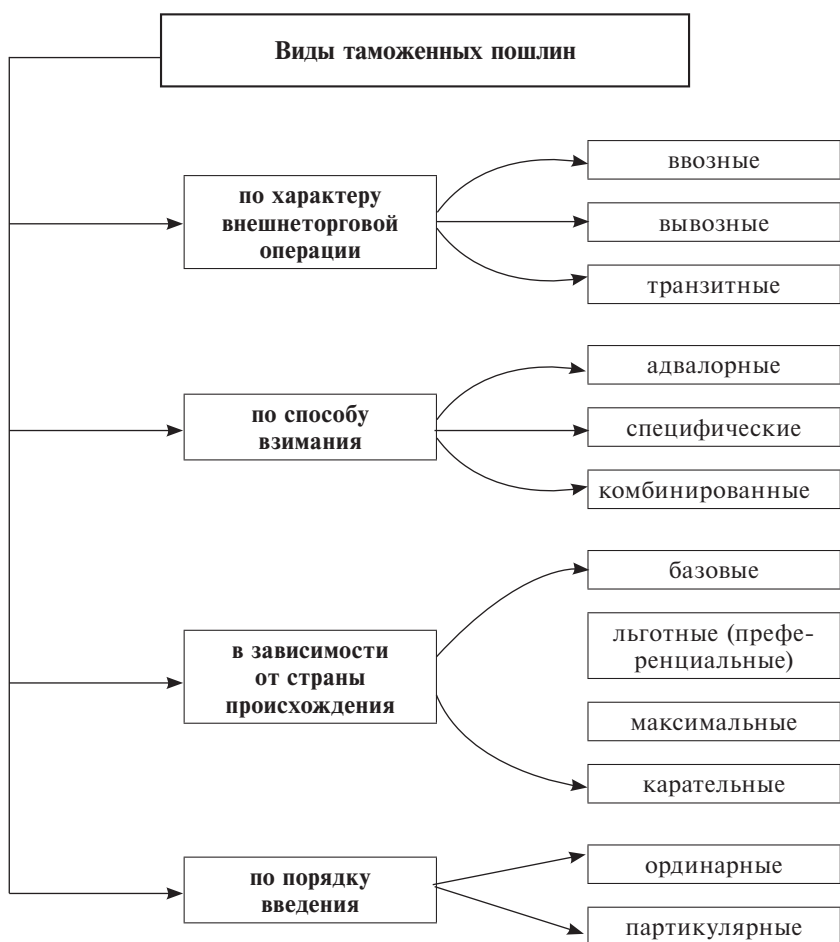
На уровень таможенного обложения оказывает влияние страна происхождения товара. В ТН ВЭД обычно указывается *минимальная ставка* таможенной пошлины, применяемая в ходе таможенного обложения товаров, страна происхождения которых пользуется режимом наибольшего благоприятствования. Если такой режим в отношении иностранного государства не действует, ставка удваивается и становится *максимальной*.

Отдельные страны, перечень которых устанавливает Правительство РФ, пользуются системой преференций, льгот в таможенном обложении. Традиционно «скидки с таможенного тарифа» предоставляются развивающимся странам: от минимального уровня таможенного обложения вычитается 25%.

Применение специальных защитных пошлин, которые являются разновидностью мер нетарифного регулирования и взимаются сверх таможенного тарифа, является примером *карательных пошлин*.

Обычно срок действия ставок таможенных пошлин не устанавливается, они действуют постоянно и называются *ординарными*. В некоторых случаях ставки таможенных пошлин устанавливаются на определенный период времени (*партикулярные*).

Схема 32



НДС и акцизы¹ относятся к категории косвенных налогов и в области таможенного дела взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. При обложении налогом на добавленную стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу России, действует три вида ставок (ст. 164 НК РФ): нулевая, 10% и 18%. Обычно базой для исчисления НДС в таможенных правоотношениях является таможенная стоимость и ставка таможенной пошлины.

В налоговую базу для обложения акцизами включаются (ст. 191 НК РФ): объем подакцизных товаров в натуральном выражении (для товаров, в отношении которых установлены твердые ставки); таможенная стоимость и таможенная пошлина (для товаров, в отношении которых установлены адвалорные, т.е. в процентах, ставки); объем ввозимых товаров в натуральном выражении и их расчетная стоимость (при исчислении комбинированной ставки).

Таможенный сбор — платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров (п. 31 ч.1 ст. 11 ТК РФ).

В настоящее время ставки таможенных сборов за таможенное оформление устанавливаются Правительством Российской Федерации, а их предельный размер не должен превышать 100 тыс. руб. Объем таможенных сборов за таможенное сопровождение варьируется не только от длины пути, но и от вида транспортного средства (ч. 1, 2 ст. 357.10 ТК РФ).

Таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа уплачиваются в размере 1 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях — 2 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день (ч. 3 ст. 357.10 ТК РФ).

8.3. Правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:

— при ввозе товаров — с момента пересечения таможенной границы;

¹ Об НДС и акцизах см. подробнее главы 21 и 22 части второй НК РФ.

— при вывозе товаров — с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

В качестве лица, ответственного за уплату таможенных пошлин и налогов, выступает, как правило, декларант или таможенный брокер, представляющий его интересы. В случае несоблюдения положений Таможенного кодекса Российской Федерации о пользовании и распоряжении товарами либо о выполнении условий, предусматривающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов, лицами, ответственными за их уплату, могут быть владельцы таможенного склада, склада временного хранения, перевозчик, а также лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенного режима (ст. 320).

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица, совершившие такое деяние, а также лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого ввоза-вывоза. Если лица приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, и при этом их нельзя признать добросовестными приобретателями (т.е. они знали или должны были знать о незаконности ввоза), они привлекаются к ответственности за уплату таможенных пошлин, налогов, как если бы они выступали в качестве декларанта.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу, а базой для целей их исчисления — таможенная стоимость товаров и (или) их количество. Методика определения таможенной стоимости для ввозимых товаров устанавливается положениями Закона РФ «О таможенном тарифе», для вывозимых — постановлением Правительства РФ от 13 августа 2006 г. № 500 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации».

Таможенные пошлины, налоги (ст. 324 ТК РФ) исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за их уплату, самостоятельно, кроме случаев выставления требования о такой уплате (например, при просрочке платежа). Исчисление производится в российской валюте. При этом, как правило, применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации.

Пересчет иностранной валюты осуществляется по курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации для целей учета и таможенных платежей на момент принятия декларации таможенным органом.

Под сроком уплаты таможенных платежей следует понимать период времени, в течение которого заинтересованное лицо обязано уплатить причитающуюся сумму. Статьей 329 ТК РФ установлены различные сроки уплаты таможенных пошлин и налогов (таблица 3).

Таблица 3

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов

При ввозе товаров	Не более 15 дней со дня предъявления товара в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование производится в ином месте.
При вывозе	Таможенные пошлины уплачиваются не позднее дня подачи таможенной декларации.
При изменении таможенного режима	Таможенные платежи должны быть уплачены не позднее дня, установленного для завершения действия изменяемого таможенного режима.
При нарушении лицом ограничений на пользование и распоряжение товарами	Сроком уплаты считается первый день такого нарушения, а если его установить невозможно — день принятия таможенной декларации на такие товары.
При нарушении требований и условий таможенных процедур, влекущих обязанность уплатить таможенные платежи	Сроком уплаты признается день совершения такого нарушения, а при невозможности его определения — день начала действия соответствующей таможенной процедуры.

Таможенные сборы, как правило, уплачиваются до момента совершения таможенным органом юридически значимых действий. За таможенное оформление сборы уплачиваются до подачи таможенной декларации или одновременно с ее подачей, за таможенное сопровождение — до начала его фактического осуществления, за хранение — до фактической выдачи товаров со склада временного хранения или с таможенного склада.

Допускается и досрочная уплата таможенных платежей авансом. Авансовыми платежами являются денежные средства, внесенные на счет таможенного органа в счет предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров (ч. 1 ст. 330 ТК РФ).

Таможенные платежи подлежат уплате в кассу или на счет таможенного органа в валюте Российской Федерации. Обязанность по их уплате признается выполненной (ст. 332 ТК РФ):

- с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке;

- с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа;

- с момента зачета излишне уплаченных сумм (авансовых платежей) в счет уплаты таможенных платежей, а если такой зачет производится по инициативе плательщика — с момента принятия заявления (получения распоряжения) о зачете;

- с момента зачета в счет уплаты таможенных платежей денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией либо страховой организацией в соответствии с банковской гарантией или договором страхования, а также поручителем в соответствии с договором поручительства;

- с момента обращения взыскания на товары, в отношении которых не уплачены таможенные платежи, либо на предмет залога или иной имуществу плательщика, если размер сумм указанных денежных средств не менее суммы задолженности по уплате таможенных пошлин и налогов.

В исключительных случаях установленный срок уплаты таможенных платежей может быть перенесен, что означает предоставление плательщику *отсрочки или рассрочки*.

Перечень оснований для изменения срока уплаты таможенных платежей является исчерпывающим (ст. 334 ТК РФ):

- причинение лицу ущерба в результате форс-мажорных обстоятельств;
- задержка плательщику финансирования из федерального бюджета;
- перемещение скоропортящихся товаров;
- осуществление поставок по межправительственным соглашениям.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки (в письменной форме) принимается в срок, не превышающий 15 дней со дня подачи заявления об этом. Оно доводится до заинтересованного лица.

Таможенный орган не допускает предоставления отсрочки или рассрочки исключительно в двух случаях: при возбуждении в отношении заинтересованного лица уголовного дела по признакам преступления, связанного с нарушениями таможенного законодательства, а также при возбуждении процедуры банкротства (ч. 1 ст. 335 ТК РФ).

Перенесение срока исполнения обязанности по уплате таможенных платежей позволяет плательщику определенный период времени (от 1 до 6 месяцев) пользоваться государственными средствами. Поэтому на сумму задолженности начисляются проценты по ставке рефинансирования Центрального Банка РФ, действующей в период рассрочки или отсрочки (ст. 336 ТК РФ). В целях усиления гарантии уплаты таможенных платежей и процентов, таможенный орган требует также обеспечить их уплату (например, поручительством).

8.4. Принудительный порядок взыскания таможенных платежей

Принудительное взыскание таможенных платежей применяется в случае их неуплаты или неполной уплаты, если ответственное за это лицо не удовлетворило законное требование таможенных органов. Принудительное взыскание невозможно, если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность уплатить таможенные платежи. К запретам также относятся ситуации, когда размер таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, указанных в одной таможенной декларации либо отправленных в адрес одного получателя в одно и то же время одним и тем же лицом, составляет менее 150 руб.

Просрочка платежа влечет уплату пени, начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой ставки рефинансирования Банка России, действующей в период просрочки (ч. 2 ст. 349 ТК РФ). Пени уплачиваются помимо сумм недоимки независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства Российской Федерации.

Срок уплаты пени — одновременно с уплатой сумм таможенных платежей или после этого, но не позднее одного месяца со дня такой уплаты.

До начала принудительного взыскания, не позднее 10 дней со дня обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты, таможенный орган обязан представить плательщику требование в виде письменного извещения о неуплаченной в установленный срок сумме платежей и об обязанности ее уплатить в срок не менее 10 рабочих дней и не более 20 дней со дня его получения. Требование об уплате таможенных платежей направляется плательщику независимо от привлечения его к уголовной или административной ответственности.

Принудительное взыскание может быть бесспорным и оспариваемым. Бесспорным оно является для юридических лиц, когда взыскание производится за счет безналичных денежных средств на счетах плательщика, а также за счет иного его имущества. Если взыскание производится в судебном порядке (для физических лиц), оно считается оспариваемым.

При бесспорном взыскании решение об этом является основанием для направления в банк плательщика инкассового поручения на списание с его счетов и перечисление на счет таможенного органа необходимых денежных средств. При отсутствии таких средств взыскание может быть обращено на товары, не выпущенные для свободного обращения; неизрасходованный остаток невостребованных сумм авансовых платежей: денежный залог или иное имущество плательщика, в том числе на наличные денежные средства.

8.5. Обеспечение уплаты таможенных платежей

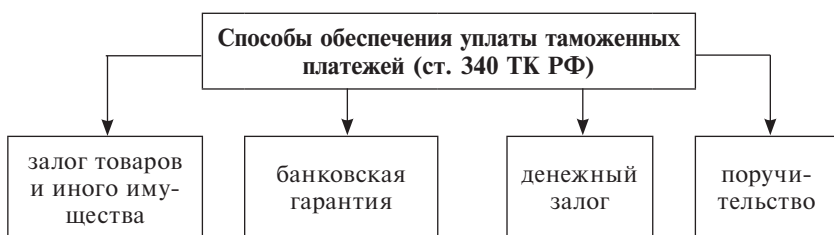
В случаях предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов; условного выпуска товаров; перевозки и (или) хранения иностранных товаров; осуществления

деятельности в области таможенного дела; осуществления деятельности в качестве резидента портовой особой экономической зоны требуется обеспечение исполнения обязанности уплаты таможенных пошлин, налогов.

Обеспечение уплаты таможенных платежей не предоставляется, если сумма подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, пеней и процентов составляет менее 20 тыс. руб. В случае, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним, будут выполнены, обеспечение также не требуется.

Способы обеспечения уплаты таможенных платежей (схема 33).

Схема 33



Выбор конкретного способа обеспечения уплаты таможенных платежей — право плательщика.

Залог — есть одна из наиболее надежных мер обеспечения уплаты таможенных платежей (ст. 340 ТК РФ). Залоговые отношения имеют гражданско-правовой характер и в целом регулируются нормами гражданского законодательства Российской Федерации. Сторонами договора о залоге выступают залогодержатель (таможенный орган) и залогодатель (как правило, субъект внешнеторговой деятельности).

При неисполнении перед таможенными органами обязательств, обеспеченных залогом, суммы задолженности по уплате таможенных платежей перечисляются таможенными органами в федеральный бюджет за счет стоимости заложенного имущества.

Банковская гарантия как способ обеспечения уплаты таможенных платежей представляет собой обязательство определенного лица уплатить таможенным органам денежные суммы в случае, если они не будут уплачены субъектом, в отношении которого представляется такая гарантия. В качестве гарантов перед тамо-

женными органами могут выступать банки, а также кредитные или страховые организации, включенные в Реестр ФТС России.

Отношения, связанные с выдачей банковской гарантии, представлением требований по банковской гарантии, выполнением гарантом обязательств и прекращением банковской гарантии, регулируются положениями законодательства о банках и банковской деятельности и гражданского законодательства Российской Федерации.

Денежный залог представляет собой внесение денежных средств (в валюте Российской Федерации) в кассу или на счет таможенного органа в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей (ст. 345 ТК РФ). Денежный залог может быть внесен плательщиком на счет таможенного органа в пользу третьего лица. За время хранения этих сумм на счете таможенного органа проценты на них не начисляются, индексация внесенных сумм не производится.

В подтверждение внесения денежного залога лицу, внесшему денежные средства в кассу или на счет таможенного органа, выдается таможенная расписка.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством путем заключения договора между таможенным органом и поручителем (ст. 346 ТК РФ, ст. 361—367 ГК РФ). В качестве поручителя могут выступать таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также иные лица.

Возврат обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов осуществляется не позднее 3 дней после того, как таможенный орган удостоверится в исполнении обеспеченных обязательств, либо после прекращения деятельности, условием которой является такое обеспечение.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Дайте общую характеристику таможенным платежам.
2. Назовите основные принципы таможенного обложения. В чем заключается принцип соразмерности таможенного обложения?
3. Какие виды таможенных платежей Вам известны?
4. Классифицируйте таможенные пошлины по различным критериям.
5. Какие косвенные налоги уплачиваются при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации? Какова их роль в области таможенного дела?

6. Раскройте сущность таможенных сборов как вида таможенных платежей.

7. С какой целью определяется таможенная стоимость товаров?

8. В каких формах и какими способами уплачиваются таможенные пошлины и налоги?

9. Назовите сроки уплаты таможенных пошлин и налогов. В какой момент обязанность по их уплате считается исполненной?

10. Какова правовая природа авансовых платежей?

11. Раскройте порядок изменения сроков уплаты таможенных пошлин и налогов.

12. Каково содержание принудительного порядка исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов?

13. Подлежат ли возврату излишне уплаченные и излишне взысканные суммы таможенных платежей? Если да, то в каком порядке?

14. Какими мерами обеспечивается уплата таможенных платежей?

15. Каковы особенности залога как обеспечительной меры?

16. Охарактеризуйте банковскую гарантию как способ обеспечения уплаты таможенных платежей.

17. В каком порядке таможенные органы принимают денежный залог?

18. Какие субъекты могут выступать в качестве поручителей перед таможенными органами?

19. Какие обеспечительные меры, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, не применяются в области таможенного дела?

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ И ОФИЦИАЛЬНЫХ АКТОВ ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ

Конституция Российской Федерации (ст. 57)

Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Подписана в Брюсселе 14 июня 1983 г. Вступила в силу 1 января 1988 г.

Таможенный кодекс Российской Федерации (разд. III)

Налоговый кодекс Российской Федерации (ст. 8, 9, 34, 47, 150—152, 160, 176, 185, 186, 191)

Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 334—358, 361, 362, 368)

Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (п. 8 ст. 5)

Закон Российской Федерации от 29 мая 1992 г. № 2872-1 «О залоге»

Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»

Постановление Правительства Российской Федерации от 22 октября 1997 г. № 1347 «Вопросы таможенно-тарифной политики»

Постановление Правительства Российской Федерации от 22 февраля 2000 г. № 148 «О таможенном тарифе Российской Федерации — в своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности»

Постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2004 г. № 863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров»

Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. № 908 «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»

Постановление Правительства Российской Федерации от 16 мая 2005 г. № 301 «Об освобождении от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в целях их экспонирования»

Таможенный тариф Российской Федерации, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 718

Постановление Правительства РФ от 13 августа 2006 г. № 500 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации»

Приказ ГТК России от 22 февраля 1994 г. № 71 «Об использовании залога таможенными органами»

Приказ ГТК России от 3 октября 2000 г. № 897 «Об утверждении Положения о таможенном сопровождении товаров и транспортных средств» (п. 46, 47)

Приказ ГТК России от 7 февраля 2001 г. № 131 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации»

Технология расчетов по таможенным и иным платежам с применением микропроцессорных пластиковых карт (таможенных карт), утв. приказом ГТК России от 3 августа 2001 г. № 757

Порядок признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, утв. приказом ГТК России от 1 ноября 2001 г. № 1035

Приказ ГТК России от 14 августа 2003 г. № 885 «Об утверждении формы решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке»

Форма таможенной расписки, добавочных листов к таможенной расписке, а также Инструкция о порядке заполнения и использования таможенной расписки, утв. приказом ГТК России от 24 ноября 2003 г. № 1311

Положение о контроле таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, утв. приказом ГТК России от 5 декабря 2003 г. № 1399

Распоряжение ГТК России от 29 октября 2003 г. № 596-р «Об утверждении Порядка работы таможенных органов с обеспечением уплаты таможенных платежей»

Методические указания о порядке применения таможенными органами положений Таможенного кодекса Российской Федерации, относящихся к таможенным платежам, утв. распоряжением ГТК России от 27 ноября 2003 г. № 647-р

Инструкция об особенностях применения таможенными органами обеспечения уплаты таможенных платежей при внутреннем и международном таможенном транзите, утв. распоряжением ГТК России от 9 декабря 2003 г. № 666-р

Приказ ГТК России от 28 июня 2004 г. № 727 «О контроле таможенной стоимости отдельных видов товаров»

Приказ ФТС России от 2 февраля 2005 г. № 80 «О работе с договорами поручительства»

Приказ Минфина РФ от 3 октября 2006 г. № 121н «Об установлении максимальной суммы одной банковской гарантии и максимальной суммы всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком или одной организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей»

Приказ ФТС России от 22 ноября 2006 г. № 1206 «Об утверждении Инструкции по проведению проверки правильности определения таможенной стоимости товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации»

Приказ ФТС России от 7 декабря 2006 г. № 1281 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по ведению реестра банков и иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных платежей»

Приказ ФТС России от 11 января 2007 г. № 7 «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации»

Тема 8. Правовое регулирование таможенного обложения

Письмо ГТК России от 6 июня 2003 г. № 01-06/23287 «О методике работы с договорами залога»

Разъяснения Минфина России от 6 февраля 2006 г. № 03-10-05/10 «Об определении таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации взаимозависимыми лицами»

Письмо ФТС России от 18 декабря 2006 г. № 01-06/44513 «О принудительном взыскании таможенных платежей с индивидуальных предпринимателей»

Письмо ФТС России от 17 апреля 2007 г. № 05-11/14254 «О зачете авансовых платежей»

Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 5 ноября 1999 г. № 193-О по жалобам гражданина Кушиди М. И. на нарушение его конституционных прав положениями статьи 3 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» и пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации «О товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности, и о таможенном тарифе Российской Федерации»

Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 15 декабря 2000 г. № 294-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества «Нефтяная компания «ЮКОС» на нарушение конституционных прав граждан-акционеров пунктом 3 статьи 3 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе»

Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 12 мая 2005 г. № 168-О по жалобе гражданина Эстонской Республики Грюнвальда Марта на нарушение его конституционных прав отдельными положениями статей 283, 319 и 320 Таможенного кодекса Российской Федерации

Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 19 июня 2007 г. № 403-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Коновалова С.Н. на нарушение его конституционных прав положениями статей 320, 329, 350 и 376 Таможенного кодекса Российской Федерации»

Тема 9

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

9.1. Общие положения об уголовной ответственности за экономические преступления в таможенной сфере

Уголовная ответственность заключается в обязанности лица отвечать на основании норм Уголовного кодекса Российской Федерации за совершенное деяние, отрицательной оценке государством данного деяния и порицании лица, его совершившего, а также назначении ему мер уголовно-правового характера¹.

При рассмотрении уголовной ответственности в контексте правоотношений, возникающих между нарушителем закона и органами государственной власти, следует помнить: государство вправе применить меру принуждения к правонарушителю с момента возникновения уголовного правоотношения, а на нарушителя возлагается обязанность претерпевать неблагоприятные последствия, возникшие в результате применения такого наказания.

Следует разграничивать понятия «наказание» и «ответственность». Привлечение виновного в совершении преступления лица к уголовной ответственности возможно и без реального отбывания последним наказания (например, в случае условного осуждения или отсрочке отбывания наказания). Между тем наличие уголовного правоотношения не вызывает сомнения, и такое лицо считается привлеченным к уголовной ответственности.

Юридическое основание уголовной ответственности — Уголовный кодекс Российской Федерации.

Фактическое основание — состав преступления в совокупности его признаков. Согласно части 1 ст. 14 УК РФ *преступлением* признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Кодексом.

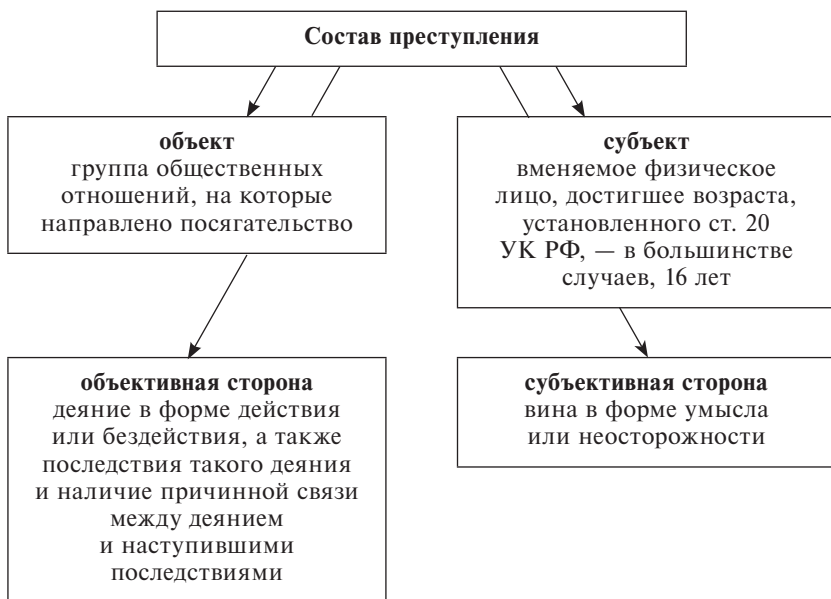
¹ Уголовное право Российской Федерации. Общая часть: Учебник (издание исправленное и дополненное) / Под ред. Л.В. Иногамовой-Хегай, А.И. Рарога, А.И. Чучаева. — М.: ИНФРА-М, Контракт, 2006 (Электронный ресурс КонсультантПлюс).

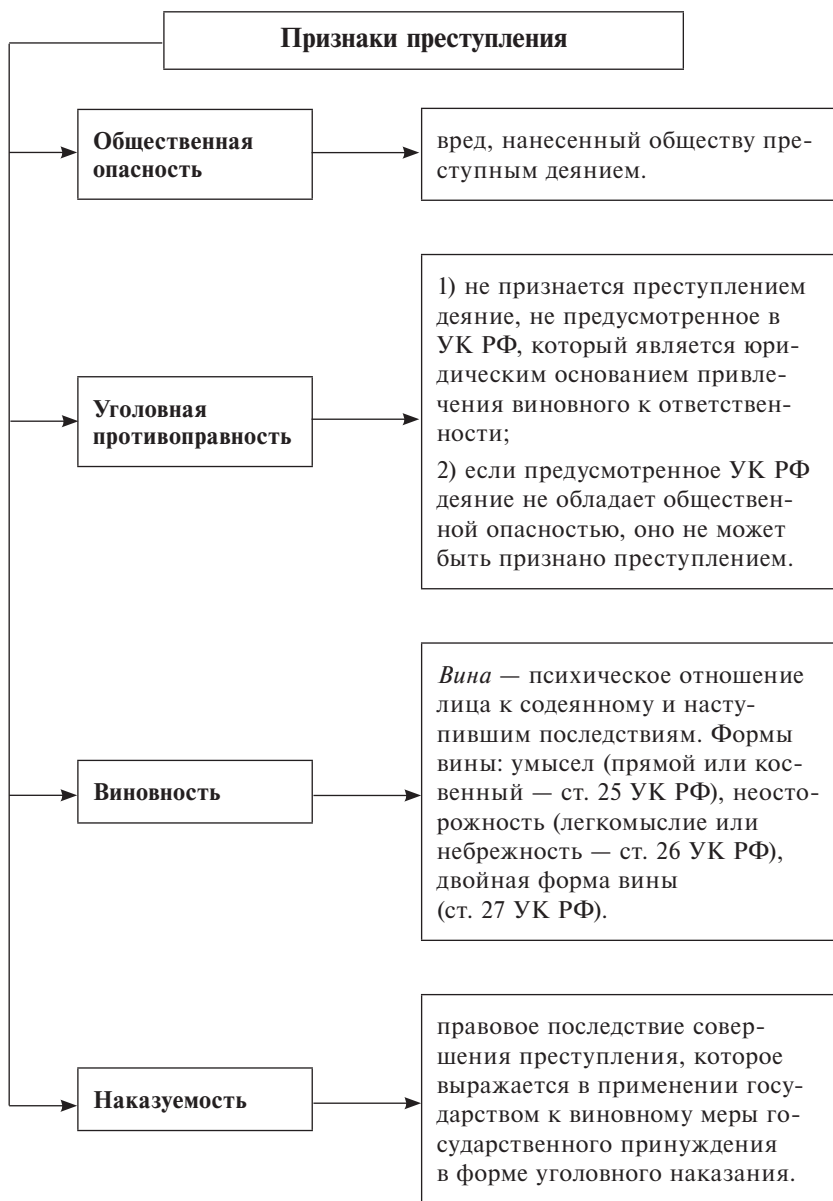
Состав и признаки преступления приведены в *схемах 34, 35*.

При оценке общественной опасности деяния следует помнить: количественное проявление вреда находится в непосредственной зависимости от общественных отношений, на которые посягает преступник.

Преступные посягательства в области таможенного дела отнесены законодателем к группе преступлений в сфере экономической деятельности (гл. 22 УК РФ). Таким образом, родовым объектом посягательства преступлений данной группы являются отношения в сфере экономической деятельности. В контексте данного курса лекций в качестве *непосредственного объекта посягательств в области таможенного дела* мы подразумеваем *порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и отношения, связанные с таким перемещением*.

Схема 34





9.2. Экономические преступления в области таможенного дела: виды и юридический состав

К числу преступных посягательств в таможенной сфере относятся:

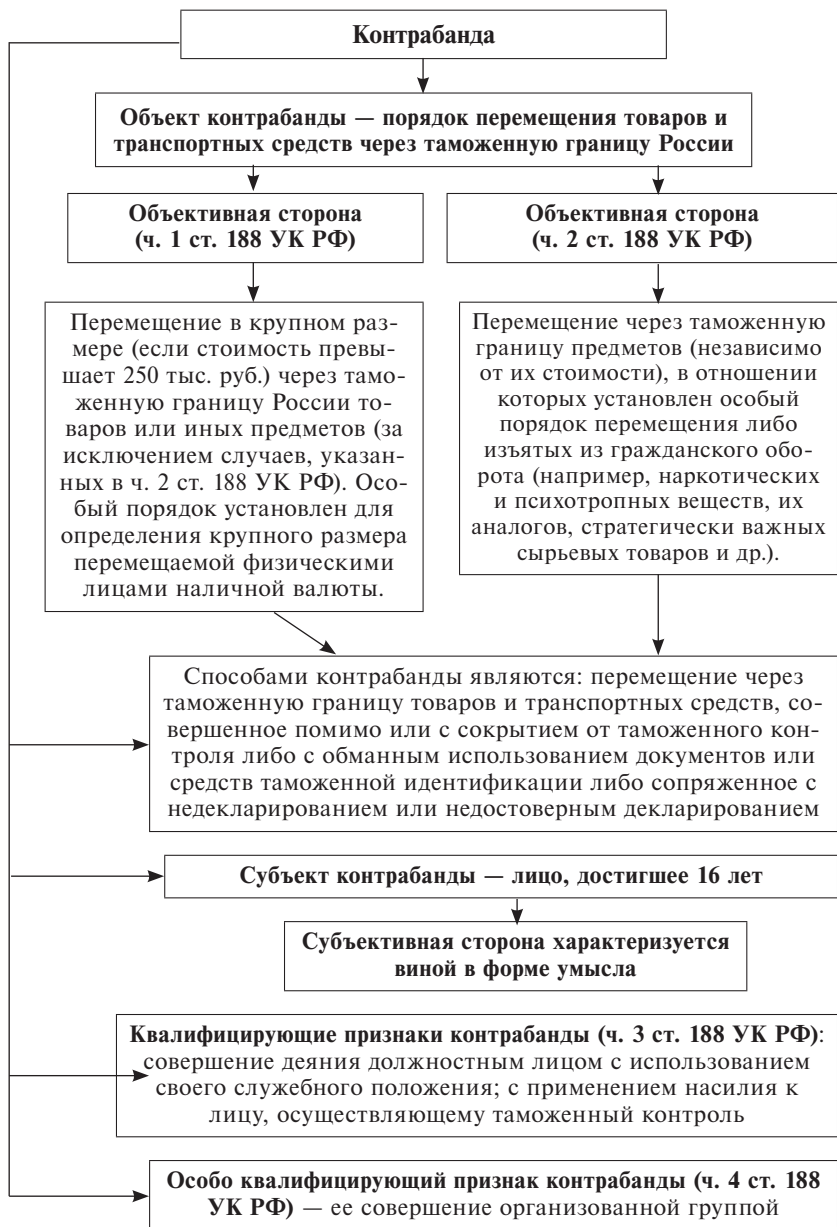
- контрабанда (ст. 188 УК РФ);
- незаконные экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ);
- невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ);
- невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ);
- уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ).

Статистика: состояние и динамика преступлений в таможенной сфере характеризуется ростом зарегистрированных таможенными органами Российской Федерации сообщений о преступлениях, число которых в 2007 году достигло 9467.

В 2007 году в соответствии с частью 1 ст. 145 УПК РФ принято 9169 решений по результатам рассмотрения сообщений о преступлениях с признаками, предусмотренными статьями 188, 189, 193, 194 УК РФ, что составляет 96,8% от общего количества рассмотренных и на 36,1% больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

В 2007 году таможенными органами Российской Федерации возбуждено 4504 уголовных дела. В структуре таможенных преступлений по итогам года доля контрабанды составила 93%. По статье 188 УК РФ возбуждено 4194 дела.

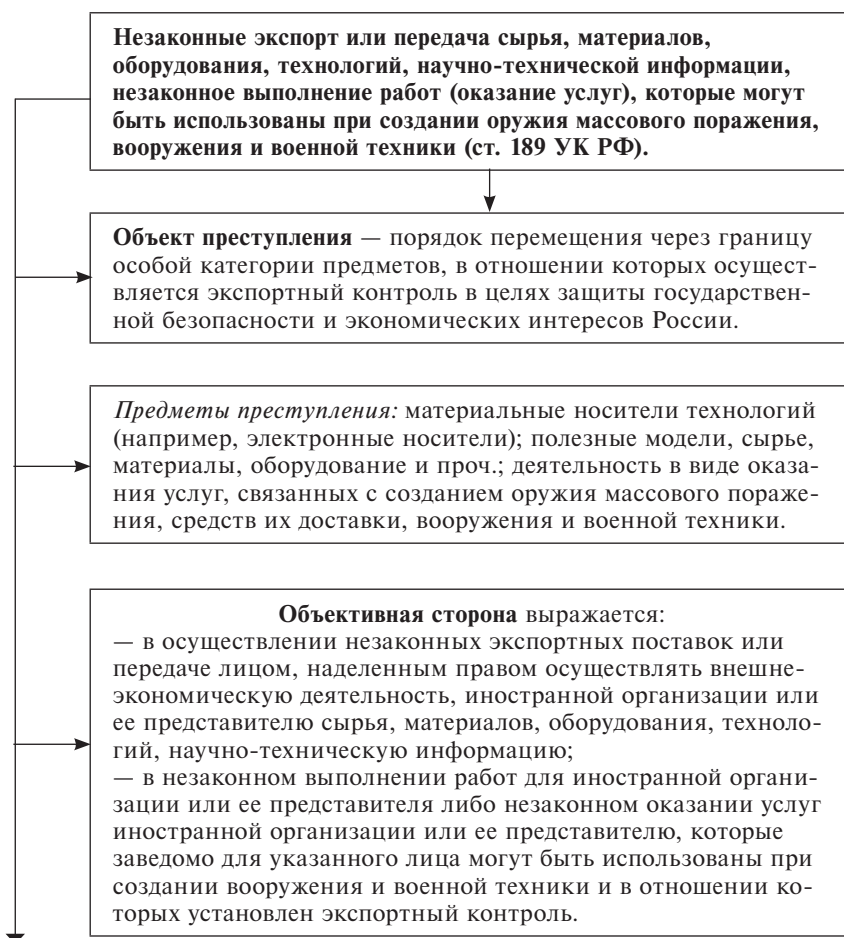
Контрабанда представляет собой одно из самых распространенных преступлений, посягающих на порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу (см. *схему 36*).

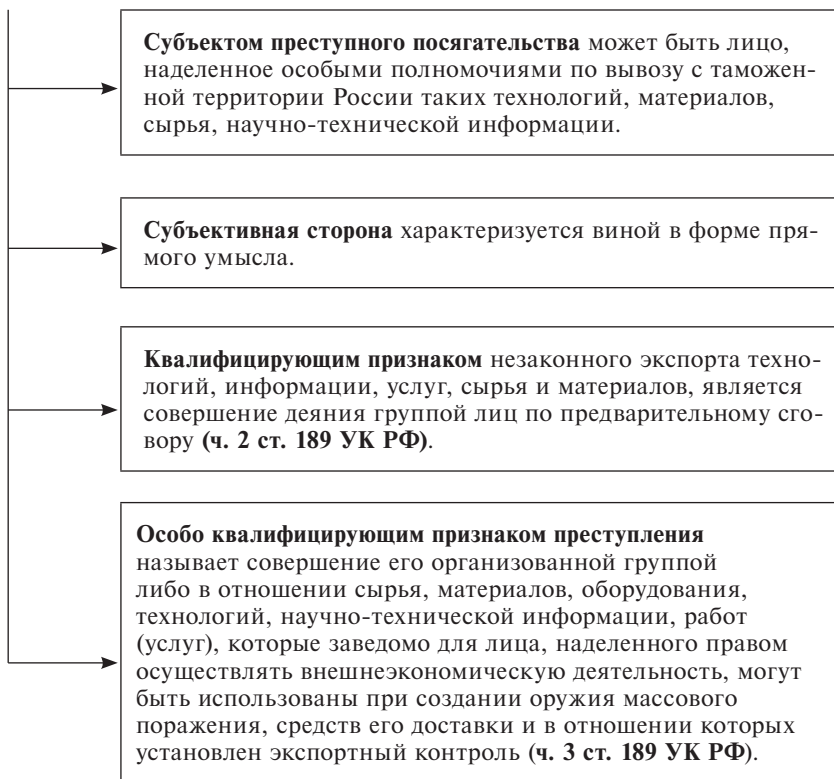


Незаконные экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (см. схему 37).

Статистика: в структуре таможенных преступлений по итогам 2007 года доля такого преступления составила 0,10%.

Схема 37





В случае квалификации деяния по статье 189 УК РФ следует помнить, что субъектами преступления могут быть:

- лицо, наделенное правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность, — руководитель юридического лица, созданного в соответствии с законодательством России и имеющего постоянное место нахождения на территории России;
- физическое лицо, имеющее постоянное место жительства и зарегистрированное на территории нашего государства в качестве индивидуального предпринимателя (примечание к ст. 189 УК РФ).

Субъектами рассматриваемого преступления могут быть также должностные лица (примечание к ст. 285 УК РФ) и лица, осуществляющие управленческие функции в коммерческих и иных

организациях (примечание 1 к ст. 201 УК). Такие лица несут ответственность соответственно по статьям глав 30 и 23 УК РФ.

Деяние квалифицируется по статье 189 УК РФ при отсутствии в составе преступления признаков контрабанды (ст. 188 УК РФ) или государственной измены (ст. 275 УК РФ).

Если лицо, совершившее подобное деяние, не наделено полномочиями по экспорту указанных предметов или оказания подобного рода услуг, его деяние квалифицируется в соответствии с другими статьями Уголовного кодекса РФ (например, статьей 275 «Государственная измена»).

Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (см. схему 38).

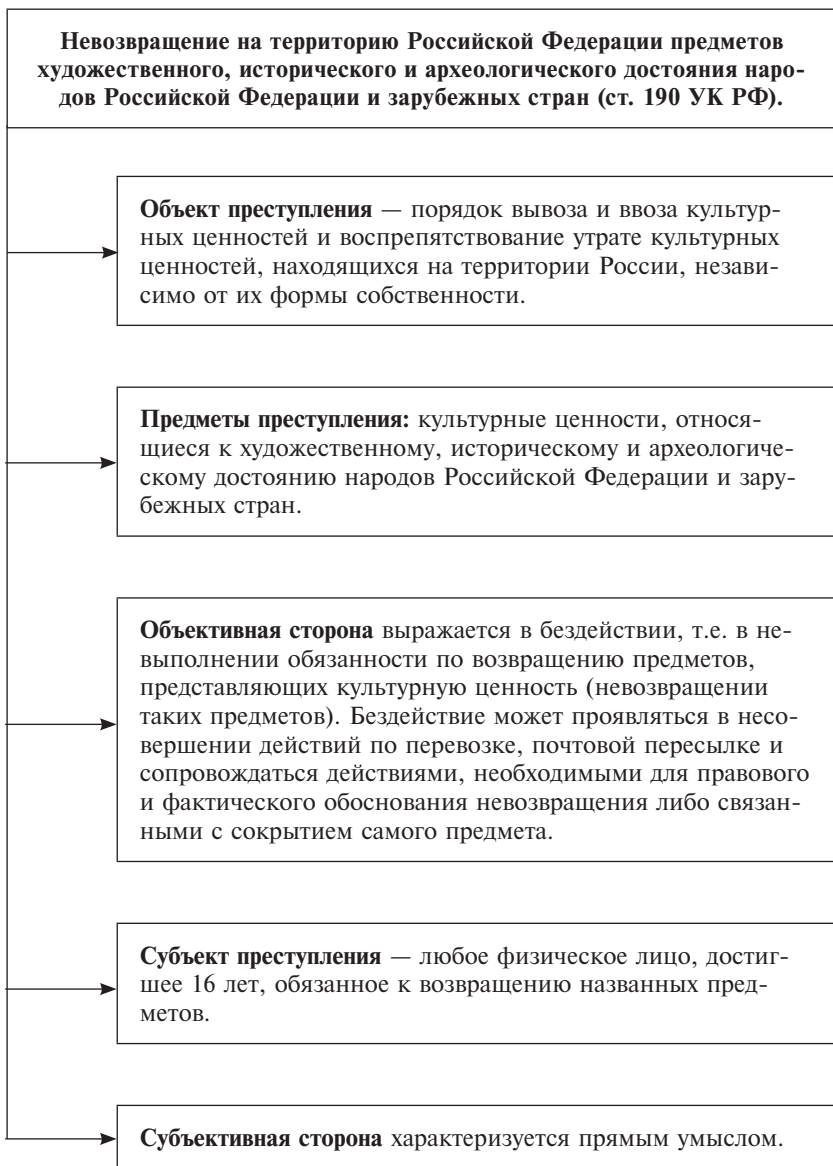
В случае квалификации преступного посягательства по статье 190 УК РФ следует помнить об особенностях предметов такого преступления: они помещены под таможенный режим временного вывоза. Срок обратного ввоза устанавливается на основании договора между владельцем указанного предмета и Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия.

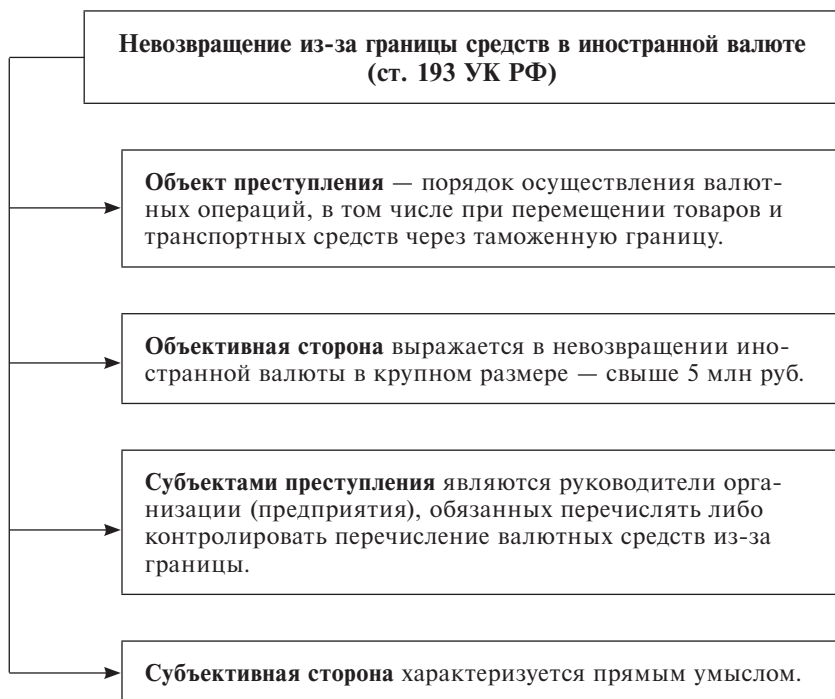
К числу предметов рассматриваемого преступления не могут быть отнесены культурные ценности, запрещенные к вывозу, поскольку фактический вывоз таких предметов будет квалифицироваться как хищение (ст. 164 УК РФ) либо как контрабанда (ст. 188 УК РФ).

Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (схема 39).

Статистика: по итогам 2007 года доля невозвращения средств в иностранной валюте в структуре таможенных преступлений составила 0,17%.

Объектом данного посягательства выступает порядок осуществления валютных операций. Обязанность по возвращению средств в иностранной валюте (репатриации) предусматривается статьей 19 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».





Объективная сторона данного преступления аналогична объективной стороне административных правонарушений, ответственность за совершение которых установлена частями 4, 5 ст. 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования».

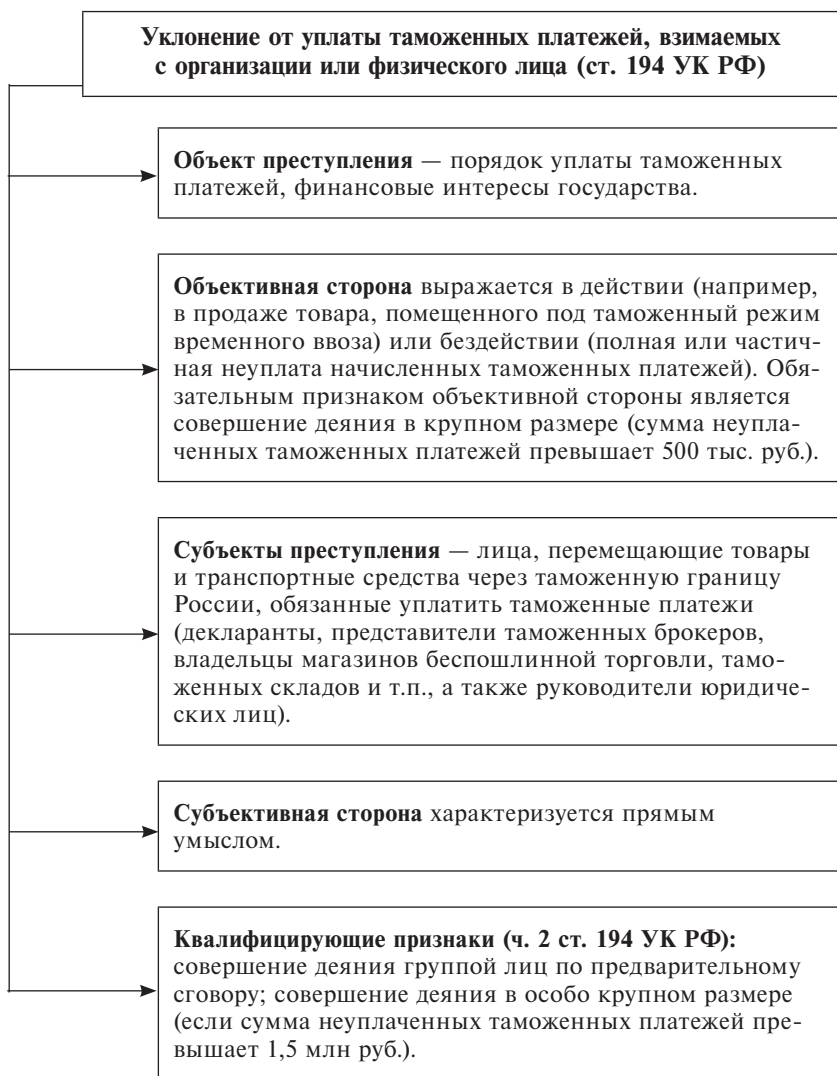
Невозвращение денежных средств состоит в бездействии, т.е. в невыполнении обязанности перевести средства в иностранной валюте в уполномоченный банк или иному управомоченному субъекту.

Невозвращение может быть сопряжено с действиями по укрытию валюты, однако их совершение не является обязательным для наступления ответственности.

Преступление является оконченным в момент невозвращения средств в иностранной валюте из-за границы.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, — преступление, объектом посягательства которого являются порядок уплаты таможенных платежей, а также финансовые интересы государства (схема 40).

Схема 40



Статистика: в течение 2007 года возбуждено 296 уголовных дел по статье 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица», их удельный вес от общего числа возбужденных таможенными органами уголовных дел составил 6,5%. При этом в суд с обвинительным актом направлено 6 уголовных дел.

Следует помнить, что предметом преступления, квалифицируемого по статье 194 УК РФ, являются: единый таможенный платеж, уплачиваемый физическим лицом, либо таможенные пошлины и налоги, подлежащие уплате при коммерческом перемещении товаров и транспортных средств. Поскольку таможенные сборы уплачиваются до фактического оказания услуги, они, как правило, не являются предметом такого преступного посягательства.

В правоприменительной деятельности возникают вопросы квалификации и разграничения составов контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей.

Позиция Верховного Суда РФ по данному вопросу отражена в пункте 22 постановления Пленума от 27 мая 2008 г. № 6 «О судебной практике по делам о контрабанде». Так, не образуют состава контрабанды и подлежат квалификации только по статье 194 УК РФ действия, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, совершенные после принятия таможенным органом решения о выпуске товаров в свободный оборот. Например, использование ввезенных товаров на таможенной территории России вопреки условиям помещения этих товаров под таможенный режим, содержание которого предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин либо возврат уплаченных сумм, или в случаях, когда способ получения от таможенного органа разрешения на выпуск товара и уклонения тем самым от уплаты таможенных платежей не связан с совершением действий, перечисленных в диспозиции части 1 ст. 188 УК РФ.

Преступные посягательства в области таможенного дела следует разграничивать с административными правонарушениями, квалифицируемыми по главе 16 КоАП РФ.

Главным критерием разграничения преступных посягательств от административных правонарушений в области таможенного дела является вред, причиненный нарушением.

Так, статья 188 УК РФ, предусматривающая ответственность за контрабанду, корреспондирует нормам КоАП РФ, например частям 2 и 3 ст. 16.1 «Незаконное перемещение товаров и (или)

транспортных средств через таможенную границу», частям 1 и 2 ст. 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств». Правонарушение, совершенное указанными выше способами, будет квалифицироваться по статье 188 УК РФ лишь в случаях:

1) превышения стоимости товаров и транспортных средств 250 тыс. руб., за исключением перемещения наличной валюты физическими лицами;

2) при перемещении физическими лицами наличной валюты, общая стоимость которой превышает сумму, равную в эквиваленте: а) при ввозе (10 тыс. долл. США + 250 тыс. руб.); б) при вывозе (3 тыс. долл. США + 250 тыс. руб.)¹;

3) если перемещаемые предметы входят в особый перечень товаров, закрепленный частью 2 ст. 188 УК РФ (наркотики, оружие и т.д.).

Объективная сторона уклонения от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ) идентична объективной стороне административного правонарушения в области таможенного дела, квалифицируемого по статье 16.22 КоАП РФ «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей». Если подобное деяние совершено в крупном размере, то лицо привлекается к уголовной ответственности.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Назовите основания уголовной ответственности в таможенной сфере.

2. К какой группе преступлений законодатель относит преступные посягательства в таможенной сфере?

3. Назовите виды экономических преступлений в таможенной сфере.

4. Что такое контрабанда?

5. В чем отличие контрабанды от аналогичных административных правонарушений?

6. Какие товары могут служить предметом контрабанды?

7. Укажите разницу между составами преступлений, ответственность за совершение которых предусмотрена соответственно частью 1 ст. 188 и частью 2 ст. 188 УК РФ?

8. Назовите квалифицирующие признаки контрабанды.

¹ См.: Постановление Конституционного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 8

Тема 9. Уголовная ответственность за таможенные преступления

9. Опишите состав преступного посягательства, уголовная ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 189 УК РФ.

10. Какие товары являются предметами особого экспортного контроля?

11. Верно ли утверждение: культурные ценности могут быть предметом контрабанды?

12. Кто признается субъектом преступного посягательства, выраженного в незаконном экспорте технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники?

13. Чем отличается невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ) от контрабанды и хищения культурных ценностей?

14. Сравните составы противоправных деяний, ответственность за совершение которых предусмотрена соответственно статьей 193 УК РФ и частями 4, 5 ст. 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования»; статьей 194 УК РФ и статьей 16.22 КоАП РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей».

15. Какой размер таможенных платежей, за уклонение от уплаты которых предусмотрена уголовная ответственность статьей 194 УК РФ, признается крупным и особо крупным?

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ И ОФИЦИАЛЬНЫХ АКТОВ ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ

Конституция Российской Федерации

Уголовный кодекс Российской Федерации

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

Закон Российской Федерации от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации»

Закон Российской Федерации от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»

Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Федеральный закон от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии»

Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»

Указ Президента Российской Федерации от 26 августа 1996 г. № 202 «Об утверждении Списка ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, подпадающих под экспортный контроль»

Указ Президента Российской Федерации от 5 мая 2004 г. № 580 «Об утверждении Списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль»

Постановление Правительства Российской Федерации от 6 июня 2007 г. № 354 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охране культурного наследия»

Постановление Конституционного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 8 «По делу о проверке конституционности положения части первой статьи 188 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки М.А. Асламазян»

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 6 «О судебной практике по делам о контрабанде»

Тема 10

АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРИНУЖДЕНИЕ И АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

10.1. Административное принуждение в таможенной сфере

Административное принуждение — с одной стороны, особый вид государственного принуждения, а с другой — совокупность способов воздействия органов государственного управления на управляемые объекты (например, введение запретов и ограничений, установление конкретных обязанностей и т.п.).

В системе многочисленных мер управления центральное место занимают меры административного принуждения, с помощью которых и происходит непосредственное, целенаправленное воздействие органов управления и их должностных лиц на поднадзорных им физических и юридических лиц.

Особенности административного принуждения в области таможенного дела:

1) основанием для принудительного воздействия на участников таможенных правоотношений выступают нормы ТК РФ и КоАП РФ;

2) меры административного принуждения в области регулирования таможенного законодательства обеспечивают соблюдение не всех видов административно-правовых норм, а лишь тех, которые содержат общеобязательные правила поведения в сфере таможенно-правовых отношений;

3) меры административного принуждения в таможенной сфере применяются, как правило, таможенными органами и их должностными лицами, наделенными особыми полномочиями в сфере правоохранительной деятельности;

4) административное принуждение в таможенной сфере имеет широкий диапазон: предупреждение, пресечение, правостановление, меры процессуального обеспечения производства и меры административной ответственности;

5) в результате применения большинства мер административного принуждения должностное лицо таможенного органа составляет правовой акт управления индивидуального характера. Так, например, в результате применения таможенного досмотра составляется акт, а в результате применения мер, обеспечивающих производство по делу, — протокол;

6) меры административного принуждения в таможенно-правовой сфере могут применяться как в отношении физических, так и юридических лиц;

7) рассматриваемые меры в таможенно-правовой сфере носят более суровый характер, чем предусмотренные административным законодательством в целом, что проявляется, например, в высоких штрафных санкциях, установленных за совершение НТП;

8) большинство мер административного принуждения в таможенной сфере применяется во внесудебном порядке.

Классификация мер административного принуждения в зависимости от цели их применения приведена в *схеме 41*.

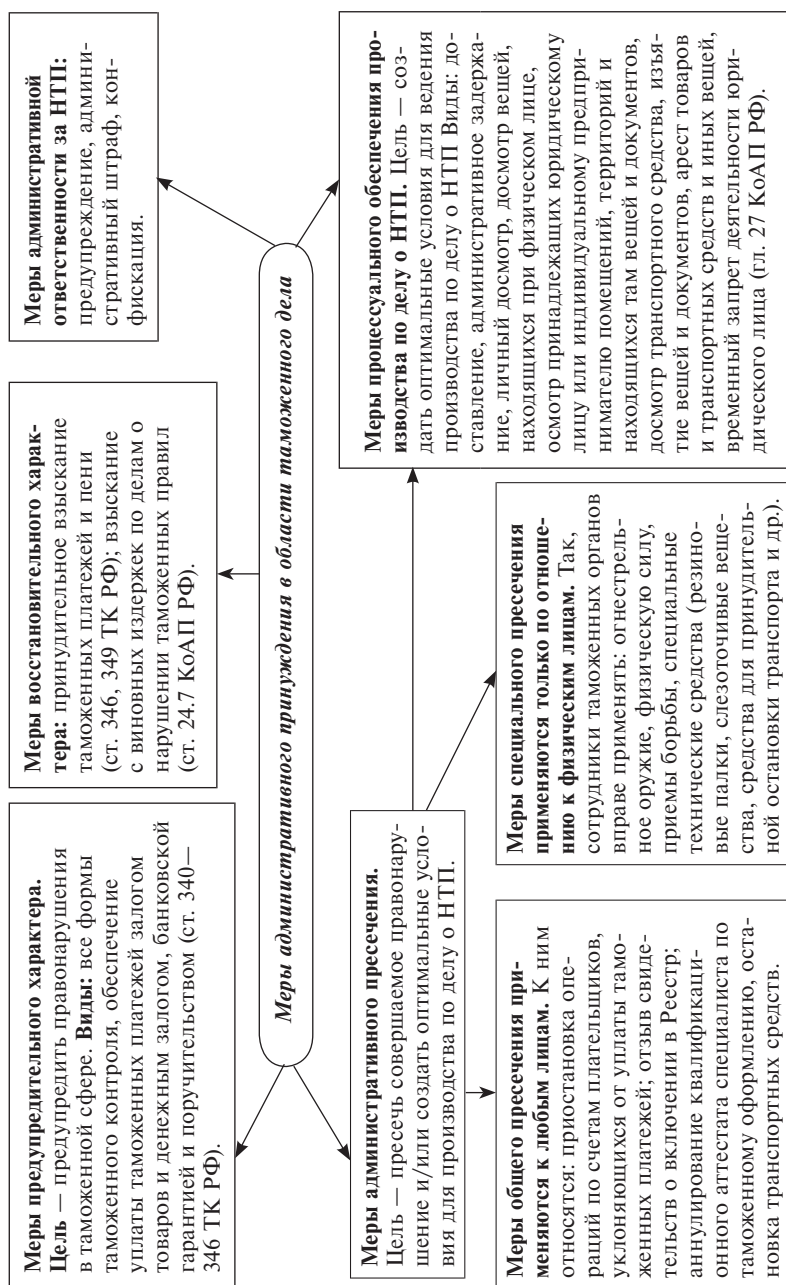
10.2. Административная ответственность за нарушения таможенных правил

Административная ответственность как часть административного принуждения проявляется в применении уполномоченными на то органами в установленном порядке административного наказания к лицу, совершившему административное правонарушение.

Для административной ответственности в области таможенного дела характерны:

- 1) неразрывная связь с государственным принуждением;
- 2) основания и меры административной ответственности за нарушение таможенных правил установлены в КоАП РФ;
- 3) фактическим основанием юридической ответственности является правонарушение — противоправное, виновное деяние дееспособного лица. Содеянное признается правонарушением лишь в том случае, если его признаки содержатся в нормах права. Состав правонарушения образует совокупность признаков, необходимых и достаточных для квалификации деяния как правонарушения и применения мер ответственности;

Схема 41



4) административная ответственность за нарушение таможенных правил — это реакция государства на отрицательное отношение субъекта к охраняемым правам и интересам в таможенной сфере;

5) виновность правонарушителя в содеянном является обязательным условием административной ответственности;

6) административная ответственность за НТП возлагается в определенной КоАП РФ процессуальной форме уполномоченными на то органами (должностными лицами);

7) признаком административной ответственности является также наказание правонарушителя, т.е. причинение виновному лицу невыгодных, неблагоприятных последствий личного (физического либо психического) или имущественного характера;

8) административное наказание назначается от имени государства.

Юридическим основанием применения мер административной ответственности в таможенной сфере является КоАП РФ.

Фактическим основанием для применения мер административной ответственности (санкций) за административные правонарушения в области таможенного дела КоАП РФ признает лишь состав административного правонарушения (на элементах состава НТП мы остановимся далее).

Административная ответственность выполняет репрессивную (карательную), превентивную (предупредительную), компенсационную (восстановительную) и сигнализационную (информационную) функции.

Следует различать установление административной ответственности и ее применение. Установить административную ответственность — значит возвести норму в правило, за нарушение которого определить административную ответственность в виде наказания. Применить административную ответственность — значит в установленной законом процессуальной форме зафиксировать правонарушение, конкретного правонарушителя и назначить ему определенный вид административного наказания.

Процессуальным основанием административной ответственности является постановление таможенного органа или должностного лица (в некоторых случаях — суда) о назначении административного наказания за совершенное правонарушение.

10.3. Нарушение таможенных правил: понятие, состав и виды

Статистика: в 2007 году общее количество возбужденных таможенными органами дел об административных правонарушениях составило 80 423 дела, из них в отношении физических лиц — 42 300 дел, юридических лиц — 30 920 дел, должностных лиц — 3941, неустановленных лиц — 3262.

Нарушение таможенных правил — это противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленный Таможенным кодексом, Законом «О таможенном тарифе», другими актами законодательства России, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы России, порядок перемещения (включая применение таможенных режимов), таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу России, порядок соблюдения мер экономической политики, обложения таможенными платежами и их уплаты, за которое КоАП РФ предусмотрена ответственность.

Объектом нарушения таможенных правил являются урегулированные нормами таможенного законодательства общественные отношения (см. схему 42).

Непосредственным объектом НТП являются стадии таможенного процесса (например, стадия декларирования товаров и транспортных средств в производстве таможенного оформления), а также порядок осуществления отдельных таможенных операций (например, перегрузка товара, находящегося под таможенным контролем, с одного транспортного средства на другое).

Объективная сторона административного правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) — это система установленных нормами таможенного и административного законодательства специфических признаков, отражающих внешнюю сторону общественно вредного поведения и проявляющихся в прямой зависимости от времени, способа, места и времени совершения конкретного противоправного деяния. Таким образом, объективная сторона проявляется в действии, нарушающем прямой запрет, и бездействии, нарушающем правовые предписания.

Объективная сторона НТП влияет на правильную квалификацию деяния, позволяет разграничить административные проступки и преступные посяательства.



Данные признаки включены в нормы административного законодательства в качестве обязательных (ст. 2.1 КоАП РФ). Они содержатся в диспозиции каждой конкретной нормы права о нарушениях таможенных правил

Признаки объективной стороны: противоправность деяния (действия или бездействия); противоправный результат (вред, ущерб материального или нематериального характера); прямая причинная связь между противоправным деянием и результатом.

Содержание объективной стороны может включать характер действия или бездействия — повторность, длящееся, оконченное НТП.

Повторность — это совершение одним и тем же лицом в течение года однородного правонарушения, за которое оно уже подвергалось административному наказанию (в данном контексте — за НТП). Повторность служит отягчающим ответственность об-

стоятельством, перечень таких обстоятельств содержит статья 4.3 КоАП РФ.

Длщимся является такое административное правонарушение (действие или бездействие), которое выражается в длительном непрекращающемся невыполнении или ненадлежащем выполнении обязанностей, возложенных на нарушителя законом. Невыполнение предусмотренной нормативным правовым актом обязанности к установленному в нем сроку не является длщимся административным правонарушением.

Днем обнаружения длщегося административного правонарушения считается день, когда должностное лицо, уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении, выявило факт его совершения. Срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушения, по которым предусмотренная нормативным правовым актом обязанность не была выполнена к определенному в нем сроку, начинает течь с момента наступления указанного срока.

Определить понятие «**субъект правонарушения**» помогает условная схема: «участник таможенно-правового отношения → субъект НТП → субъект административной ответственности за НТП». Иначе говоря: не каждый участник таможенных правоотношений совершает противоправное деяние. Не всякий нарушитель подлжит административной ответственности.

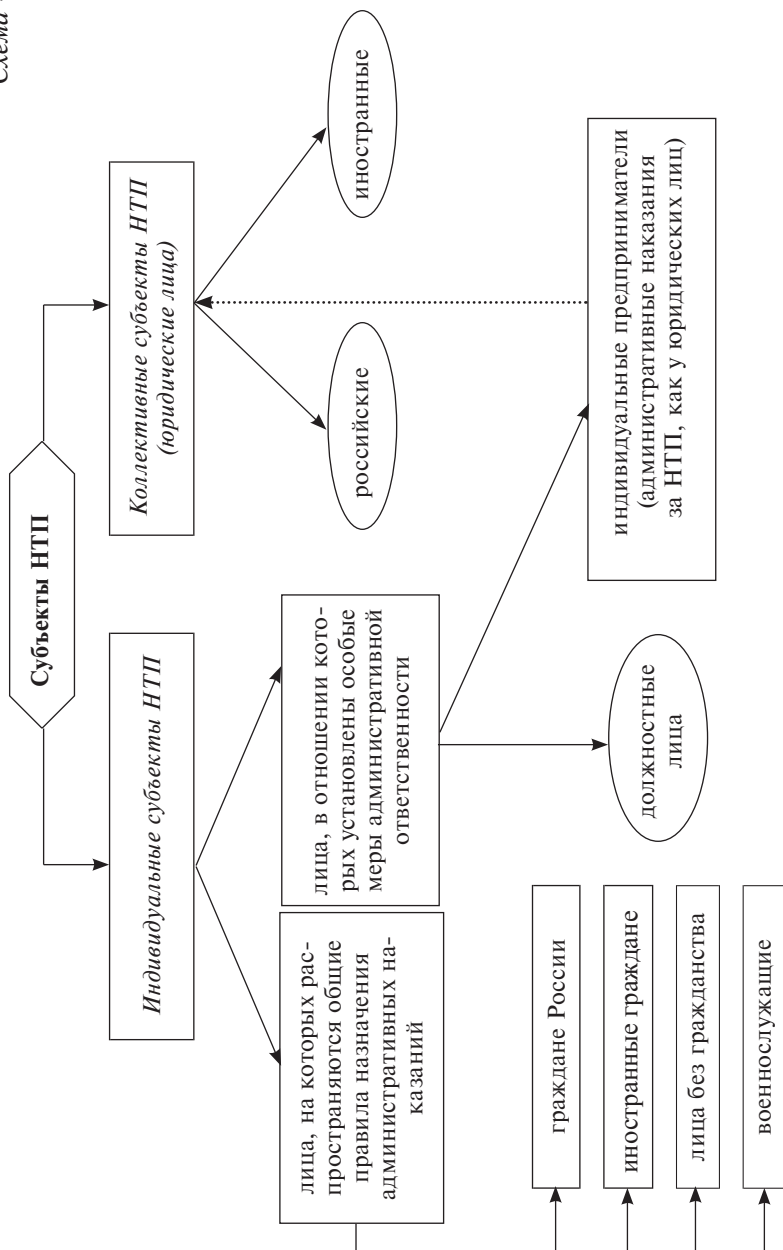
Субъекты НТП (схема 43):

Физические лица (как индивидуальные субъекты правонарушения) несут ответственность в соответствии с таможенным законодательством по достижении ими к моменту совершения правонарушения 16-летнего возраста во вменяемом состоянии, т.е. могут осознавать значение своих действий и руководить ими (ст. 2.1, 2.3 КоАП РФ).

Понятие должностного лица закреплено в статье 2.4 КоАП РФ. В отличие от общего правила, согласно к примечанию к статье 16.1 КоАП РФ, **индивидуальные предприниматели** за совершение НТП несут ответственность как юридические лица.

К субъектам НТП относятся также **военнослужащие и иные лица**, на которых распространяется действие дисциплинарных уставов. Согласно нормам действующего законодательства такие лица привлекаются к административной ответственности за совершение НТП на равных основаниях с другими гражданами (ст. 2.5 КоАП РФ).

Схема 43



Иностранные граждане и лица без гражданства несут ответственность за НТП на общих основаниях с российскими лицами (ст. 2.6 КоАП РФ). Вопрос об ответственности за административные правонарушения, совершенные на территории Российской Федерации иностранцами, которые согласно действующим законам и международным договорам пользуются иммунитетом от административной юрисдикции России, разрешается дипломатическим путем. Эта административная норма в полной мере распространяется на НТП.

Статья 2.10 КоАП РФ четко регламентирует порядок привлечения к административной ответственности **юридических лиц** при любой форме реорганизации.

Субъективная сторона нарушения таможенных правил характеризуется виной, т.е. психическим отношением лица к своему противоправному поведению и его последствиям. Вина выражается в форме умысла или неосторожности (ст. 2.2 КоАП РФ).

Применительно к субъективной стороне деяния следует помнить о презумпции невиновности (ст. 1.5 КоАП РФ).

Указание на необходимость определения вины юридического лица содержит статья 2.1 КоАП; следует помнить также о двухсубъектности ответственности: (ч. 3 ст. 2.1 КоАП РФ).

Составы НТП могут быть формальными и материальными. **Формальным** признается такой состав противоправного деяния, который не предусматривает наступления в результате его совершения вредных последствий. В данном случае отношение виновного к последствиям значения не имеет, неважно, предвидит ли он или не предвидит, желает или не желает их наступления. Достаточно самого факта совершения такого деяния.

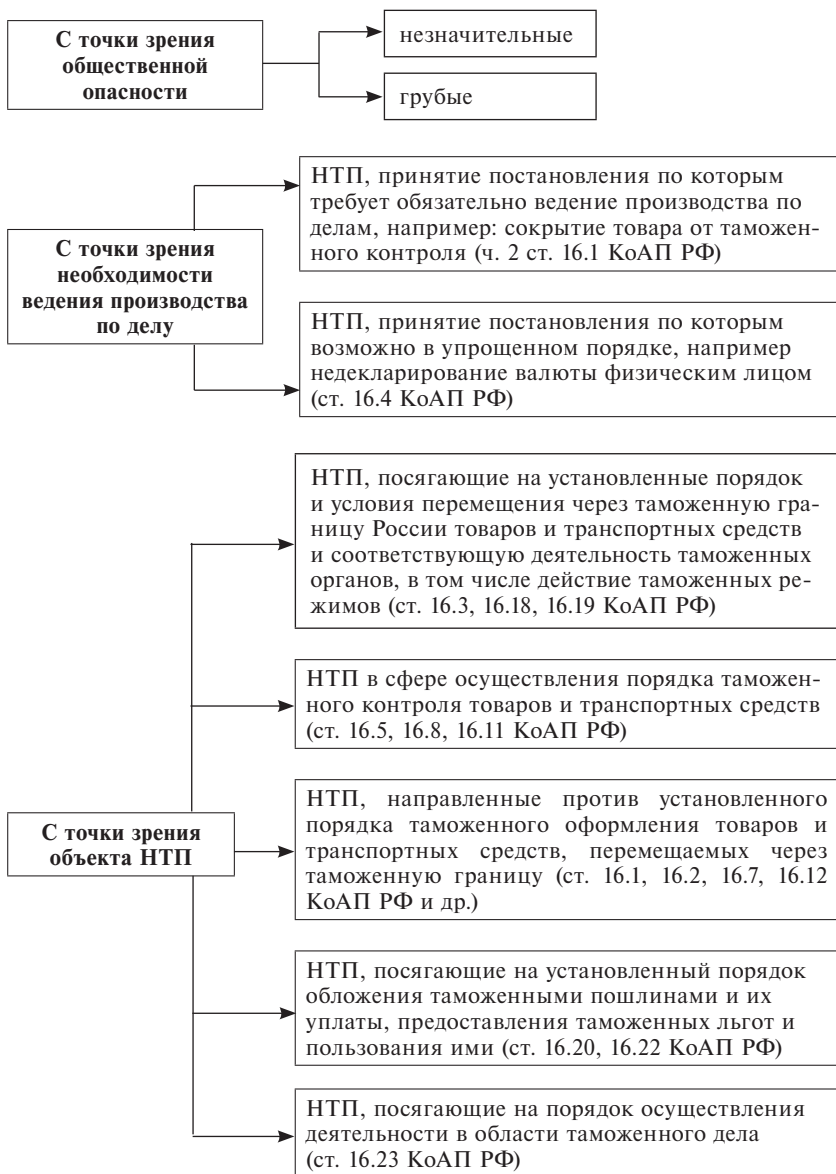
ПРИМЕР: причаливание к находящимся под таможенным контролем судну или другим плавучим средствам (ст. 16.8 КоАП РФ).

Материальный состав НТП включает в себя, помимо противоправного действия или бездействия, обязательное наступление вредных последствий в результате их совершения. Нарушитель не только осознает общественную опасность и противоправность содеянного, но и наступление вредных последствий.

ПРИМЕР: уничтожение, повреждение, удаление, изменение либо замена средств идентификации (ст. 16.11 КоАП РФ).

Правильная квалификация НТП зависит от четкой классификации различных видов НТП. Критерии классификаций весьма разнообразны (см. *схему 44*).

Виды нарушений таможенных правил



10.4. Меры административной ответственности и правила их назначения

В системе мер административного принуждения меры административной ответственности (административные наказания) выполняют все присущие мерам принудительного характера функции, а также преследуют цель наказания правонарушителя.

Административные наказания за нарушения таможенных правил — установленные государством санкции (меры административной ответственности), применяемые уполномоченными должностными лицами таможенных органов или судьями к лицу, совершившему административное правонарушение в области таможенного дела.

Меры административной ответственности устанавливаются в целях частной и общей превенции (ст. 3.1 КоАП РФ).

Статья 3.2. КоАП РФ содержит исчерпывающий перечень мер административной ответственности, который может быть изменен только путем внесения дополнений в данную статью.

Нарушениям таможенных правил посвящена глава 16 КоАП РФ. За совершение НТП законодатель устанавливает лишь три вида мер административной ответственности: предупреждение, административный штраф, конфискацию.

В целом меры административной ответственности подразделяются на основные и дополнительные.

К числу основных мер административной ответственности, назначаемых за совершение НТП, относятся предупреждение и административный штраф. Конфискация орудия совершения или предмета НТП может устанавливаться и применяться в качестве как основного, так и дополнительного административного наказания.

Согласно части 3 ст. 3.3 КоАП РФ за одно НТП может быть назначено основное либо основное и дополнительное административное наказание из мер ответственности, указанных в санкциях статей главы 16 Особенной части КоАП РФ.

Предупреждение — мера административной ответственности, выраженная в официальном порицании физического или юридического лица. Предупреждение следует отличать от устного замечания, которое не является мерой наказания. В отличие от него предупреждение выносится в письменной форме (ст. 3.4 КоАП РФ).

Административный штраф (ст. 3.5 КоАП РФ) — имущественная санкция, денежное взыскание, которое выражается в рублях и устанавливается *в фиксированной сумме*: для граждан в размере, не превышающем 5 тыс. руб.; для должностных лиц — 50 тыс. руб.; для юридических лиц — 1 млн руб., *или может выражаться в величине, кратной*:

1) стоимости предмета административного правонарушения на момент окончания или пресечения административного правонарушения (имеется в виду рыночная цена на день обнаружения правонарушения);

2) сумме неуплаченных и подлежащих уплате на момент окончания или пресечения административного правонарушения таможенных платежей.

Согласно части 2 ст. 3.5 КоАП РФ размер административного штрафа, назначаемый в фиксированной сумме, не может быть менее 100 руб.

Размер административного штрафа, исчисляемого исходя из стоимости предмета НТП, а также исходя из суммы неуплаченных налогов, сборов или таможенных пошлин, не может превышать трехкратный размер стоимости предмета административного правонарушения либо соответствующей суммы или стоимости (ч. 3 ст. 3.5 КоАП РФ).

Сумма административного штрафа подлежит зачислению в бюджет в полном объеме в соответствии с законодательством Российской Федерации (ч. 5 ст. 3.5 КоАП РФ).

Административный штраф не может применяться к сержантам, старшинам, солдатам и матросам, проходящим военную службу по призыву, а также к курсантам военных образовательных учреждений профессионального образования до заключения с ними контракта о прохождении военной службы.

Штраф является основным видом наказания и в качестве замены других мер административной ответственности применяться не может.

Закон предусматривает также основания для упрощенного порядка производства по делу о НТП, а следовательно, исполнения предупреждения либо взыскания административного штрафа на месте совершения правонарушения (ст. 28.6, 32.2, 32.3 КоАП РФ).

Конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения в сфере таможенного дела — это принуди-

тельное безвозмездное обращение в федеральную собственность не изъятых из оборота вещей (ч. 1 ст. 3.7 КоАП РФ). Конфискация назначается только в судебном порядке.

Указанный вид наказания следует отличать от такой меры процессуального обеспечения производства по делу о НТП, как изъятие вещей и документов (ст. 27.10, 27.11 КоАП РФ), а также от изъятия из незаконного владения лица, совершившего административное правонарушение, орудия совершения или предмета административного правонарушения (см. ч. 3 ст. 3.7 КоАП РФ).

Статистика: за 2007 год по делам о нарушениях таможенных правил назначено предупреждений — по 3040 делам; административных штрафов — по 58 683 делам на сумму 6,5 млрд руб.; конфискация орудий и/или предметов административных правонарушений — по 9501 делам.

Порядок исполнения административных наказаний регламентирован в главе 32 КоАП.

Кодекс об административных правонарушениях предусматривает возможность освобождения лиц, совершивших административное правонарушение, от административной ответственности.

Существует два обязательных условия, при которых *лицо не подлежит административной ответственности*: совершение противоправного деяния в состоянии крайней необходимости (ст. 2.7 КоАП РФ), а также невменяемости (ст. 2.8 КоАП РФ).

По своему содержанию и юридическим последствиям для лиц, совершивших административные правонарушения, основания освобождения от административной ответственности схожи с обстоятельствами, исключающими производство по делу об административном правонарушении. Однако круг оснований для освобождения от административной ответственности более широк.

Итак, в качестве оснований для освобождения от административной ответственности можно выделить также и *обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении*: отсутствие события правонарушения; отсутствие состава административного правонарушения (в том числе достижение физическим лицом на момент совершения административного правонарушения соответствующего возраста, невменяемость физического лица); действие лица в состоянии крайней необходимости; издания акта амнистии, если такой акт устраняет применение административной ответственности; отмена закона,

устанавливающего административную ответственность; истечение срока давности привлечения к административной ответственности (см. ст. 4.5 КоАП РФ); смерть физического лица (п. 1—6, 8 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ).

Отдельные лица, являющиеся субъектами НТП, *в силу законодательно установленных условий* реально не становятся субъектами ответственности, например, в случае признания правонарушения малозначительным (ст. 2.9 КоАП РФ).

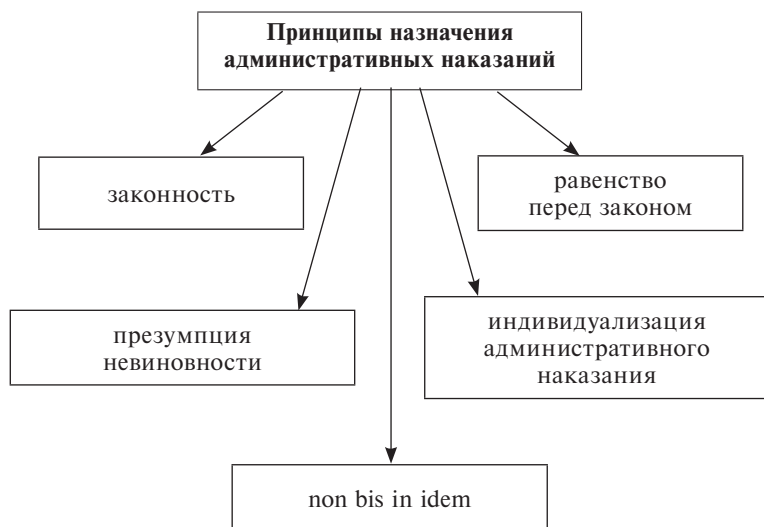
Законодатель *освобождает отдельных лиц от административной ответственности в силу особенностей их правового статуса*: Президента Российской Федерации, депутатов Государственной Думы и др. — за деяния, совершенные им в период исполнения своих полномочий.

В случае *замены административного наказания уголовным одному и тому же физическому лицу* (при обнаружении в НТП признаков преступного посягательства), такое лицо административной ответственности не подлежит. Наличие по одному и тому же факту совершения противоправных действий (бездействия) лицом, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, постановления о назначении административного наказания либо постановления о возбуждении уголовного дела признается КоАП обстоятельством, исключающим производство по делу (п. 7 ч. 1 ст. 24.5).

Данное правило не исключает двухсубъектности административной ответственности: при одновременном возбуждении дела о НТП в отношении руководителя организации и юридического лица при обнаружении в ходе административного расследования в деянии должностного лица признаков преступления (и, как следствие, — привлечение его к уголовной ответственности), не исключает административной ответственности самой организации.

Кодекс устанавливает также *ограничения административной ответственности*, связанные с личностью правонарушителя: например, административный штраф не может применяться к солдатам и другим лицам (ч. 6 ст. 3.5 КоАП РФ).

Административное законодательство устанавливает основные **принципы и правила назначения мер административной ответственности** (см. *схему 45*).



К основным принципам применения наказаний за нарушение административного законодательства относятся: принцип равенства перед законом, презумпция невиновности, законность, индивидуализация наказания.

Принцип законности применяется как в процессе применения мер, обеспечивающих производство по делу, так и на всех его стадиях.

Кодекс об административных правонарушениях содержит важное правило: административное наказание не может иметь своей целью унижение человеческого достоинства физического лица, совершившего административное правонарушение, или причинение ему физических страданий, а также нанесение вреда деловой репутации юридического лица (ч. 2 ст. 3.1 КоАП РФ).

Законность обеспечивается посредством ведомственного контроля, прокурорского надзора, а также обжалования действий таможенных органов и их должностных лиц в административном и судебном порядке.

Принцип равенства перед законом означает, что лица, совершившие административные правонарушения, равны перед законом. Физическим лицам административные наказания назна-

чаются независимо от пола, расы, национальной и религиозной принадлежности, убеждений и других обстоятельств.

Должностные лица привлекаются к административной ответственности независимо от их подчиненности или объема властных полномочий, если иное прямо не предусмотрено Конституцией Российской Федерации, федеральными законами (ч. 2 ст. 1.4 КоАП РФ).

Юридические лица подлежат административной ответственности независимо от их местонахождения, организационно-правовых форм и т.п. (ч. 1 ст. 1.4 КоАП РФ).

Презумпция невиновности означает, что лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, считается невиновным, пока вина не будет доказана в порядке, предусмотренном КоАП РФ, и установлена вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, рассмотревших дело.

Лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность. Неустрашимые сомнения в виновности толкуются в пользу такого лица (ст. 1.5 КоАП РФ).

Принцип *non bis in idem* — принцип «не дважды за одно же». Никто не может нести административную ответственность дважды за одно и то же административное правонарушение.

Важным принципом при назначении меры административной ответственности признается **индивидуализация наказания**.

Наказание назначается с учетом оценки всех обстоятельств дела, личности правонарушителя, степени вины, имущественного положения и т.п. Компетентные должностные лица, судья, рассматривающие дело о НТП, выбирают санкцию, предусмотренную статьей Особенной части КоАП РФ, при этом они не вправе как превысить, так и снизить установленные в ней верхний или нижний пределы наказания соответственно.

Назначение административного наказания не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой было назначено административное наказание (ч. 4 ст. 4.1 КоАП РФ).

Важную роль при назначении административных наказаний за совершение НТП играют **смягчающие и отягчающие обстоятельства** (ст. 4.2, 4.3 КоАП РФ).

Перечень смягчающих обстоятельств не является исчерпывающим: судья, должностное лицо таможенного органа, рассматривающие дело, могут признать смягчающими обстоятельства, не указанные в КоАП РФ. Однако следует отличать малозначительные правонарушения (ст. 2.9) и правонарушения, совершенные при смягчающих обстоятельствах (ст. 4.2).

Перечень обстоятельств, отягчающих административную ответственность, является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит.

Обстоятельства, названные в части 1 ст. 4.3 КоАП РФ, не являются отягчающим, если они образуют объективную сторону деяния, административная ответственность за совершение которого установлена в Особенной части КоАП РФ.

Статья 4.4 КоАП РФ содержит правила назначения административных наказаний *при совершении лицом двух и более НТП*.

Закон устанавливает также *допустимое сочетание видов административных наказаний за административное правонарушение* (ч. 3 ст. 3.3 КоАП РФ). Так, за конкретное правонарушение может быть назначено только основное либо основное и одно из дополнительных наказаний, предусмотренных санкцией применяемой статьи Особенной части КоАП РФ. Следовательно, в качестве основного может назначаться только одно из основных наказаний, указанных в санкции статьи, а дополнительное административное наказание не может назначаться самостоятельно.

Срок давности привлечения к административной ответственности за НТП составляет один год со дня, следующего за днем совершения НТП (ст. 4.5 КоАП РФ).

При длящемся НТП этот срок начинает исчисляться со дня, следующего за днем обнаружения административного правонарушения (ч. 2 ст. 4.5 КоАП РФ). В случае совершения административного правонарушения, выразившегося в форме бездействия, срок привлечения к административной ответственности исчисляется со дня, следующего за последним днем периода, предоставленного для исполнения соответствующей обязанности.

К длящимся НТП можно отнести только недекларирование товара, которое заключается в незаявлении сведений о товаре (либо его части) таможенному органу.

В случае отказа в возбуждении уголовного дела или прекращения уголовного дела, но при наличии в действиях лица признаков административного правонарушения это срок начинает

исчисляться со дня принятия решения об отказе в возбуждении уголовного дела или о его прекращении (ч. 4 ст. 4.5 КоАП РФ).

Срок давности привлечения к административной ответственности может быть приостановлен (ч. 5 ст. 4.5 КоАП РФ).

Согласно статье 4.6 КоАП РФ срок, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию, составляет один год со дня окончания исполнения постановления о назначении административного наказания.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Перечислите основные особенности административного принуждения в сфере регулирования таможенных правоотношений.

2. Приведите конкретные примеры мер административного принуждения, применяемые таможенными органами (предупредительные, пресекательные, меры процессуального обеспечения производства по делу о НТП, правовосстановительные и меры административной ответственности).

3. Перечислите основания применения сотрудниками таможенных органов мер специального пресечения.

4. Каков срок административного задержания?

5. В чем отличие личного досмотра от досмотра товаров и транспортных средств?

6. Каковы особенности и основания административной ответственности за нарушение таможенного законодательства?

7. Назовите основные элементы состава НТП.

8. Какие признаки состава НТП влияют на правильную квалификацию правонарушения?

9. Содержит ли Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях понятие вины юридического лица?

10. Приведите пример длящегося административного правонарушения в области таможенного дела.

11. Каковы принципы и правила назначения административного наказания за нарушение таможенного законодательства?

12. Какие меры административной ответственности за нарушения таможенных правил предусмотрены в КоАП РФ?

13. Может ли конфискация назначаться в административном порядке?

14. Приведите пример назначения административного штрафа в величине, кратной сумме неуплаченных таможенных пошлин и налогов (на основании норм главы 16 КоАП РФ).

**СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ
И ОФИЦИАЛЬНЫХ АКТОВ ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ**

Конституция Российской Федерации

Таможенный кодекс Российской Федерации

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (гл. 1, 2, 3, 4, 16)

Уголовный кодекс Российской Федерации (ст. 188—190, 193, 194)

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

Приказ ФТС России от 15 марта 2005 г. № 198 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание»

Письмо ФТС России от 28 апреля 2007 г. № 01-06/16066 «О методическом пособии» (вместе с Методическими рекомендациями по квалификации и расследованию административных правонарушений в области таможенного дела (нарушений таможенных правил)

Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 2 ноября 2006 г. № 537-О по жалобе общества с ограниченной ответственностью «Новгородский филиал «Содружество» на нарушение конституционных прав и свобод статьей 16.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 октября 2006 г. № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Обзор законодательства и судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за первый квартал 2006 года, утв. постановлением Президиума Верховного Суда РФ от 7 июня 2006 г. и от 14 июня 2006 г. (вопрос 12)

Тема 11

ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА (НАРУШЕНИЯХ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ)

11.1. Производство по делам о нарушениях таможенных правил: общие положения

Производство по делам о НТП — правоохранительная деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов, судов общей юрисдикции и мировых судей по применению административных наказаний в установленной Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях форме.

Задачи производства по делу о НТП:

- всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела;
- разрешение его в соответствии с законом;
- выявление причин и условий, способствовавших совершению НТП;
- обеспечение исполнения вынесенного постановления.

Задачи производства по делу о НТП связаны с его **принципами** — общепризнанными правилами, которыми руководствуются должностные лица таможенных органов, уполномоченные решать дела по существу, судьи.

Указанные принципы закреплены в Конституции Российской Федерации, федеральных законах. Помимо названных выше принципов назначения административных наказаний (законность, равенство перед законом, презумпция невиновности и др.), характерных для всего процесса привлечения к административной ответственности в целом, принято выделять и другие правила производства по делу (см. *схему 46*).

Производство по делам о НТП включает в себя четыре стадии, три из которых обязательны, а одна — факультативная:

- 1) возбуждение дела и его административное расследование;
- 2) рассмотрение дела и вынесение постановления по делу о НТП;



3) обжалование, опротестование и пересмотр постановления по делу о НТП (факультативная);

4) исполнение постановления таможенного органа, суда о наложении административного наказания за НТП.

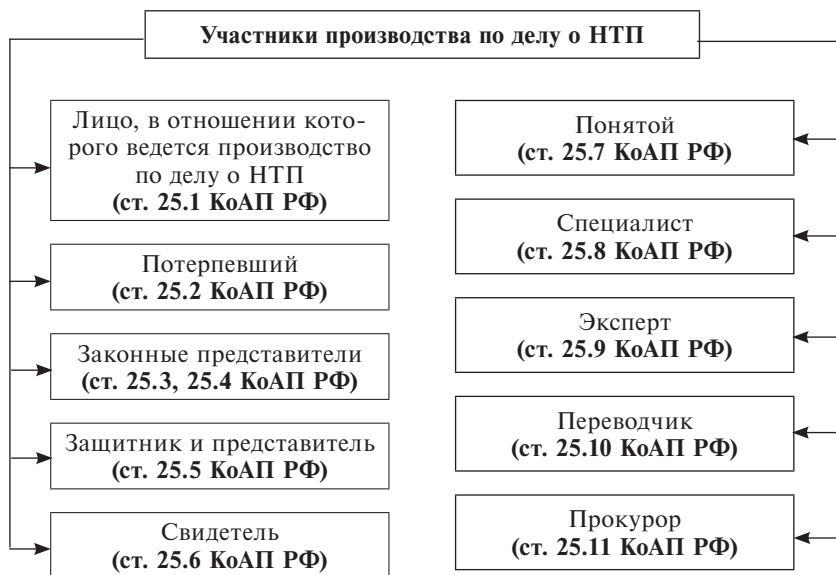
Каждая стадия регламентируется процессуальными нормами, отражающими порядок совершения властными субъектами процессуальных действий.

Обстоятельства, исключающие производство по делу о НТП (ст. 24.5 КоАП РФ):

- отсутствие события НТП;
- отсутствие состава правонарушения, в том числе недостижение физическим лицом к моменту совершения НТП шестнадцатилетнего возраста;
- невменяемость лица, совершившего НТП; совершение противоправного действия в состоянии крайней необходимости; издание акта амнистии, если он устраняет применение наказания за НТП;
- отмена акта, устанавливающего ответственность за НТП; истечение сроков давности привлечения к административной ответственности (согласно ст. 4.5 КоАП РФ — один год);
- наличие по одному и тому же факту совершения противоправных действий (бездействия) лицом, в отношении которого ведется производство по делу о НТП, постановления о назначении административного наказания, либо постановления о прекращении производства по делу о НТП, либо постановления о возбуждении уголовного дела;
- смерть физического лица, в отношении которого ведется производство по делу о НТП.

Правовой статус **участников** производства по делу об административном правонарушении установлен в гл. 25 КоАП РФ (*схема 47*).

Большое значение в производстве по делу о НТП придается **доказательствам**. К ним относятся любые фактические данные, на основании которых судья, таможенный орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события нарушения таможенных правил,



виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Предметом доказывания являются обстоятельства, подлежащие выяснению по делу о НТП:

- наличие события НТП;
- лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые КоАП РФ предусмотрена административная ответственность;
- виновность лица в совершении нарушения таможенных правил;
- обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность;
- характер и размер ущерба, причиненного административным правонарушением;
- обстоятельства, исключающие производство по делу о НТП;
- иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела;
- причины и условия совершения НТП.

Указанные данные устанавливаются протоколом о НТП, иными протоколами, объяснениями лиц, участвующих в производстве по делу о НТП (потерпевшими, лицом, в отношении которого ведется производство по делу о НТП, свидетелями, специалистами, заключениями эксперта), документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами (гл. 26 КоАП РФ).

Запрещено использование доказательств, полученных с нарушением закона. Например, получение объяснений потерпевшего, свидетеля, лица, в отношении которого ведется производство по делу, если им предварительно не были разъяснены права и обязанности, предусмотренные КоАП РФ.

Для получения доказательств по делу о НТП должностное лицо, осуществляющее производство, вправе направлять запросы в соответствующие территориальные органы, которые подлежат исполнению не позднее чем в 5-дневный срок со дня их получения.

Компетентные органы и должностные лица, в производстве которых находится дело о НТП, вправе вынести определение об истребовании сведений, необходимых для разрешения дела. Истребуемые сведения должны быть направлены в трехдневный срок со дня получения определения. При невозможности представления указанных сведений организация обязана в трехдневный срок уведомить об этом в письменной форме судью, таможенный орган, должностное лицо, вынесшие определение.

Оценку доказательств осуществляют судья, должностное лицо таможенного органа, осуществляющие производство по делу о НТП. Доказательства оцениваются по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности. Никакие доказательства не могут иметь заранее установленную силу.

11.2. Возбуждение дела о нарушении таможенных правил и его административное расследование

Возбуждение дела о НТП является начальной стадией производства по делу. Основная задача данной стадии — официальная констатация факта совершения нарушения таможенных правил.

Поводами к возбуждению дела о НТП могут послужить:

- непосредственное обнаружение должностными лицами таможенных органов, уполномоченными составлять протоколы об

административных правонарушениях в области таможенного дела, достаточных данных, указывающих на наличие события НТП;

- поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события НТП;

- сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события НТП.

Основанием для возбуждения дела о НТП является наличие достаточных данных, указывающих на признаки правонарушения.

Дело о НТП считается возбужденным с момента:

- составления первого протокола о применении мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении, предусмотренных статьей 27.1 КоАП РФ;

- составления протокола о НТП или вынесения прокурором постановления о возбуждении дела об административном правонарушении;

- вынесения определения о возбуждении дела о НТП при необходимости проведения административного расследования, предусмотренного статьей 28.7 КоАП РФ;

- оформления предупреждения или с момента наложения (взимания) административного штрафа на месте совершения НТП, если в соответствии с частью 1 ст. 28.6 КоАП РФ протокол о НТП не составляется.

Протокол о НТП — основной процессуальный документ, который свидетельствует о совершении административного правонарушения в таможенной сфере. Его составляют уполномоченные должностные лица таможенных органов, перечень которых устанавливает ФТС России в соответствии с положениями ст. 28.3 КоАП РФ.

Кодекс об административных правонарушениях содержит **требования** к содержанию основного процессуального документа, составляемого на стадии возбуждения дела (ч. 2 ст. 28.2 КоАП РФ).

При составлении протокола 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.

В случае неявки названных лиц, если они извещены в установленном порядке, протокол составляется в их отсутствие.

Протокол об административном правонарушении подписывается должностным лицом, 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, а также в случае неявки заинтересованных в разрешении дела лиц в нем делается соответствующая запись.

Копия протокола об административном правонарушении направляется лицу, в отношении которого он составлен, в течение 3 дней со дня составления указанного протокола.

Физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также потерпевшему копия протокола вручается под расписку.

Протокол составляется немедленно после выявления факта совершения НТП, однако, **если требуется дополнительное выяснение обстоятельств дела**, например о личности правонарушителя, **он составляется в течение 2 суток с момента выявления НТП.**

В случае необходимости проведения **административного расследования** (проведения экспертизы или иных процессуальных действий, требующих значительных временных затрат) протокол об административном правонарушении составляется по окончании расследования в сроки, предусмотренные статьей 28.7 КоАП РФ. Указанный срок не может превышать одного месяца с момента возбуждения дела о НТП. В исключительных случаях такой срок может быть продлен начальником вышестоящего таможенного органа на срок до 6 месяцев по письменному ходатайству должностного лица, в производстве которого находится дело.

Решение о возбуждении дела о НТП и проведении административного расследования принимается должностным лицом таможенного органа, уполномоченным составлять протокол о НТП, в виде **определения**, а прокурором в виде постановления немедленно после выявления факта его совершения.

Требования к содержанию определения содержит часть 3 ст. 28.7 КоАП РФ, порядок и сроки вручения копии определения о НТП

и проведении административного расследования те же, что и при вручении протокола о НТП.

Административное расследование проводится по месту совершения или выявления НТП должностным лицом таможенного органа, уполномоченным составлять протоколы о НТП и иных административных правонарушениях, а по решению начальника таможенного органа, в производстве которого находится дело, или его заместителя — другим должностным лицом этого органа, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях.

По окончании административного расследования составляется протокол о НТП либо выносится постановление о прекращении производства по делу.

Протокол по делу о НТП или постановление прокурора направляется судье, таможенному органу, должностному лицу, уполномоченному рассматривать дело, в течение суток с момента его составления (ч. 1 ст. 28.8 КоАП РФ).

В силу особенностей построения системы таможенных органов и распределения полномочий между ними в части рассмотрения дел о НТП, согласно статье 28.3 КоАП, протокол по делу направляется:

- 1) при составлении протокола о НТП в отношении физического лица на таможенном посту — начальнику таможенного поста;
- 2) при составлении протокола о НТП в отношении юридического или должностного лица на таможенном посту, а в таможене в отношении любого лица — начальнику таможни либо заместителю начальника таможни по правоохранительной работе.

Законодатель устанавливает также особые случаи, когда протокол по делу о НТП не составляется, а предусматривается упрощенный порядок производства. Согласно статье 28.6 КоАП РФ, если при совершении НТП назначается административное наказание в виде предупреждения или административного штрафа, протокол о НТП не составляется, а уполномоченным на то должностным лицом на месте совершения НТП оформляется предупреждение либо налагается и взимается административный штраф.

Если лицо, в отношении которого возбуждено дело о НТП, оспаривает наличие события административного правонарушения и (или) назначенное ему административное наказание либо отказывается от уплаты административного штрафа на месте совершения НТП, составляется протокол о НТП и дело рассматривается в обычном порядке.

11.3. Рассмотрение дела о нарушении таможенных правил и вынесение постановления по делу

Статистика: в 2007 году таможенными органами передано в суды для рассмотрения в порядке статьи 23.1 КоАП РФ 14 535 дел об АП, или 18% от возбужденных. По делам об административных правонарушениях принято 77 576 решений, из них должностными лицами таможенных органов — 57 395 решений, судом или уполномоченным органом — 20 181 решение.

Рассмотрение дела и вынесение постановления по делу о НТП — центральная и обязательная стадия производства по делу, поскольку здесь по существу рассматривается сам факт нарушения таможенных правил, проверяются, исследуются и оцениваются доказательства.

Основными вопросами, подлежащими выяснению на данном этапе производства по делу, являются: было ли совершено НТП, виновно ли данное лицо в его совершении, подлежит ли оно административной ответственности, имеются ли обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность либо исключающие производство по делу. Такие вопросы решаются не только в отношении физических, но и юридических лиц.

Стадия рассмотрения дела об административном правонарушении включает в себя три отдельных этапа:

- 1) подготовка дела к рассмотрению;
- 2) рассмотрение дела и ведение протокола рассмотрения;
- 3) вынесение постановления по делу.

Стадия возбуждения дела об административном правонарушении позволяет решить часть из поставленных вопросов, однако на стадии его рассмотрения дело решается по существу. Для этого оно должно быть подготовлено к рассмотрению.

При *подготовке к рассмотрению* дела судья (или должностное лицо таможенного органа):

— решает, относится ли дело к его компетенции, оценивает качество административного расследования по делу;

— проверяет соблюдение прав и обязанностей участников административного процесса, законность, обоснованность составления протоколов, совершения конкретных процессуальных действий;

Тема 11. Производство по делам об административных правонарушениях

— отслеживает, извещены ли лица, участвующие в производстве по делу, должным образом о месте и времени его рассмотрения;

— имеются ли обстоятельства, исключающие возможность рассмотрения дела;

— проверяет, заявлены ли ходатайства и отводы (ст. 29.1 КоАП РФ).

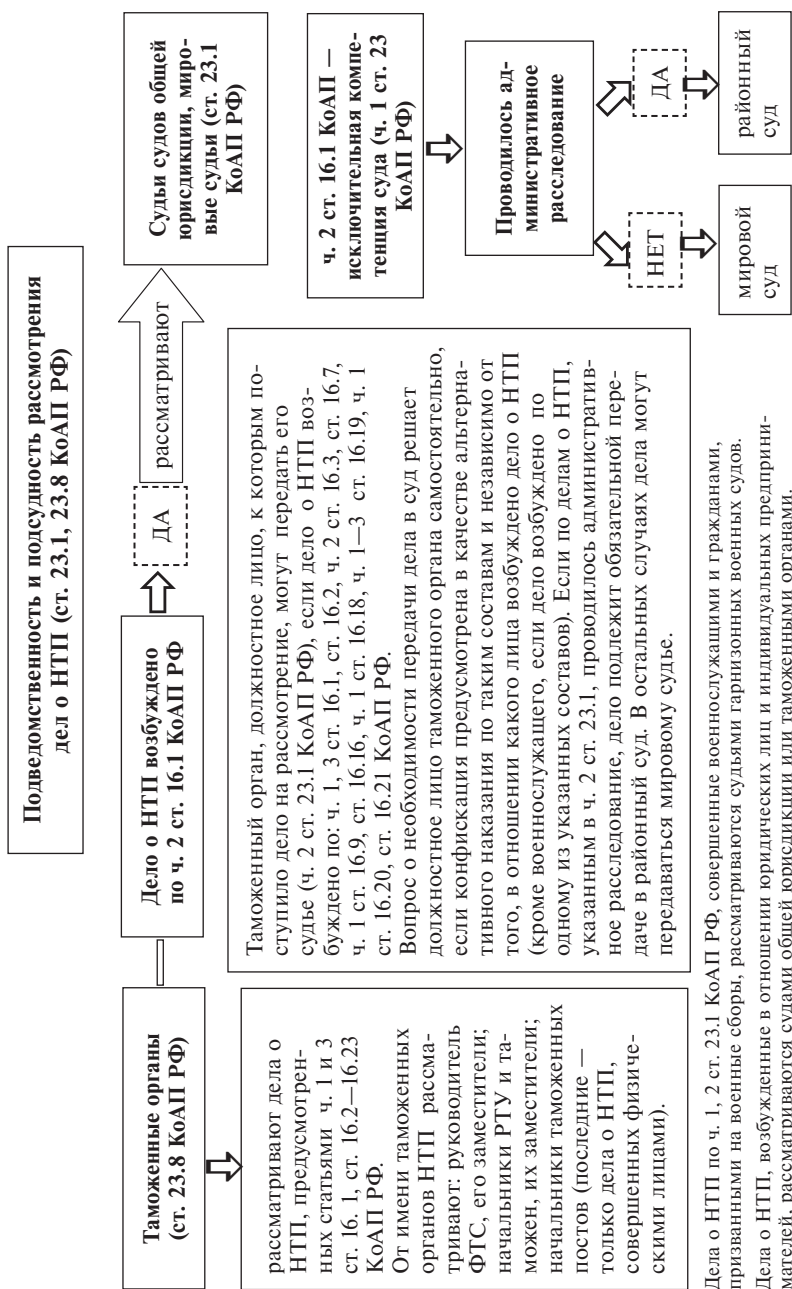
В процессе подготовки к рассмотрению дела о НТП разрешается целый ряд вопросов, по которым в случае необходимости уполномоченное должностное лицо или таможенный орган, в производстве которого находится дело, выносит определение: например, о назначении времени и места рассмотрения дела; о вызове лиц, участвующих в производстве по делу о НТП; об истребовании необходимых дополнительных материалов по делу; о назначении экспертизы и др.

При наличии обстоятельств, исключающих производство по делу, выносится постановление о прекращении производства по делу.

Дело об административном правонарушении по общему правилу может быть *рассмотрено* как по месту его совершения, так и по месту жительства правонарушителя. Однако дела о НТП, как правило, требуют проведения административного расследования, поэтому подлежат рассмотрению по месту нахождения таможенного органа, его проводившего (ч. 2 ст. 29.5 КоАП РФ). В случаях, когда в проведении административного расследования нет необходимости, дело о НТП по ходатайству лица, привлекаемого к ответственности, может быть рассмотрено по месту его жительства. Как разграничивается *подведомственность и подсудность рассмотрения дел о НТП*? Ответ на этот вопрос содержат положения ст. 23.1, 23.8 КоАП РФ (см. схему 48).

Срок рассмотрения дела об административном правонарушении составляет 15 дней со дня получения судьей, таможенным органом, должностным лицом, правомочными рассматривать дело, протокола о НТП и других материалов дела.

В отдельных случаях срок рассмотрения дела может быть продлен уполномоченным лицом, рассматривающими дело, но не более чем на один месяц, о чем выносится мотивированное *определение*.



Дело о НТП, возбужденное в отношении лица, подвергнутого административному задержанию, рассматривается не позднее 48 часов с момента его задержания (ч. 4 ст. 29.6 КоАП РФ).

Порядок **рассмотрения дела** подробно регламентирует статья 29.7 КоАП РФ.

В случае рассмотрения дела о НТП таможенным органом в коллегиальном порядке составляется ***протокол о рассмотрении дела***. Возможность составления подобного процессуального документа при единоличном рассмотрении дела (например, судьей) КоАП РФ не исключает.

По результатам рассмотрения дела об административном правонарушении в области таможенного дела может быть вынесено **постановление**, решающее дело по существу:

- о назначении административного наказания;
- о прекращении производства по делу о НТП.

Последнее может быть вынесено в случае наличия хотя бы одного из обстоятельств, исключающих производство по делу; объявления устного замечания в силу малозначительности правонарушения; прекращения производства по делу и передачи материалов дела прокурору, в орган предварительного следствия или в орган дознания в случае, если в действиях (бездействии) содержатся признаки преступления.

Постановление по делу о НТП является основным процессуальным документом, которым завершается стадия рассмотрения дела. Требования к его содержанию устанавливает статья 29.10 КоАП РФ.

В постановлении по делу о НТП обязательно должны быть также решены вопросы об изъятых вещах и документах, о вещах, на которые наложен арест, если в отношении их не применено или не может быть применено административное наказание в виде конфискации. При этом следует руководствоваться положениями пунктов 1—4 ч. 3 ст. 29.10 КоАП РФ, а также разъяснениями Верховного Суда Российской Федерации, приведенными в постановлении Пленума от 24 марта 2005 г. № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

В постановлении по делу о НТП или о его прекращении необходимо отразить принятое решение об издержках по делу (об издержках см. ч. 2 ст. 24.7 КоАП РФ).

При решении вопроса о назначении судьей административного наказания за правонарушение он вправе при отсутствии спора

решить вопрос о возмещении имущественного ущерба. По делам, рассматриваемым таможенными органами и их должностными лицами, этот вопрос разрешается в исковом порядке.

Постановление по делу о НТП объявляется немедленно по окончании рассмотрения дела. Копия постановления по делу вручается под расписку физическому лицу, законному представителю физического лица, или законному представителю юридического лица, в отношении которых оно вынесено, а также потерпевшему по его просьбе либо высылается указанным лицам в течение 3 дней со дня вынесения указанного постановления.

Копия вынесенного судьей постановления по делу о НТП, ином административном правонарушении направляется должностному лицу таможенного органа, составившему протокол по делу, в течение 3 дней со дня вынесения указанного постановления.

По результатам рассмотрения дела о НТП может быть вынесено иное решение, не затрагивающее существо дела, но влияющее на ход и характер производства по делу, — определение (например, о передаче дела на рассмотрение по подведомственности); *представление* о принятии мер по устранению причин и условий совершения НТП (ст. 29.12, 29.13 КоАП РФ).

11.4. Пересмотр и обжалование постановления по делу о нарушении таможенных правил

Статистика: ФТС России в 2007 году рассмотрено по существу 37 жалоб лиц и 26 протестов прокуроров на постановления по делам об административных правонарушениях с принятием соответствующих решений по ним.

На стадии обжалования постановление по делу о НТП может быть пересмотрено.

Право на обжалование постановления по делу о НТП закреплено статьей 30.1 КоАП РФ и принадлежит лицам, участвующим в производстве по делу: лицу, в отношении которого ведется производство по делу, потерпевшему, их законным представителям и адвокатам.

Постановление по делу о НТП может быть обжаловано в следующие инстанции: вынесенное судьей — в вышестоящий суд; вынесенное должностным лицом таможенного органа — в выше-

стоящий орган, вышестоящему должностному лицу либо в районный суд по месту рассмотрения дела. Прокурор вправе опротестовать не вступившее в законную силу постановление по делу о НТП в соответствии со статьей 30.10 КоАП РФ.

Если жалоба на постановление по делу о НТП поступила в суд и в вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу, жалобу рассматривает суд.

В целом порядок обжалования зависит от субъекта, привлекаемого к административной ответственности.

Так, рассмотрение дел о НТП в первой инстанции в компетенцию арбитражных судов не входит (ч. 3 ст. 23.1 КоАП РФ). Следовательно, в соответствии с положениями части 3 ст. 30.1 КоАП РФ постановление по делу о НТП, совершенном юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, можно обжаловать в арбитражный суд в порядке АПК только в том случае, если дело рассматривал таможенный орган.

Статья 30.2 КоАП РФ устанавливает порядок подачи жалобы на постановление по делу: она подается судье, в орган, должностному лицу, которыми вынесено постановление по делу и которые обязаны в течение 3 суток со дня поступления жалобы направить ее со всеми материалами дела в соответствующий суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу.

Жалоба может быть подана непосредственно в суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу, уполномоченным ее рассматривать.

Срок подачи жалобы на постановление по делу — 10 суток со дня вручения или получения копии постановления (ст. 30.3 КоАП РФ). Срок может быть продлен по ходатайству заинтересованного лица.

В случае если рассмотрение жалобы не относится к компетенции судьи, должностного лица, которым обжаловано постановление по делу об административном правонарушении, жалоба направляется на рассмотрение по подведомственности в течение 3 суток.

Глава 30 КоАП РФ устанавливает также требования к подготовке к рассмотрению жалобы на постановление по делу (ст. 30.4). По сути, на этой стадии решаются вопросы, схожие с возникающими при подготовке дела к рассмотрению. Например, должностным лицом, судьей решается вопрос: относится ли рассмотрение жалобы к его компетенции и др.

Срок рассмотрения жалобы на постановление по делу о НТП — 10 дней со дня ее поступления со всеми материалами дела в суд, таможенный орган, должностному лицу, правомочным рассматривать жалобу (ст. 30.5 КоАП РФ).

Рассматривается жалоба судьей, должностным лицом единолично. Кодекс об административных правонарушениях предусматривает четкий порядок ее рассмотрения (ст. 30.6).

Судья, вышестоящее должностное лицо проверяют дело в полном объеме и не связаны доводами жалобы.

В результате рассмотрения **жалобы на постановление по делу о НТП** выносится **решение**:

- об оставлении постановления без изменения, а жалобы без удовлетворения;

- об изменении постановления, если при этом не усиливается административное наказание или иным образом не ухудшается положение лица, в отношении которого вынесено постановление;

- об отмене постановления и о прекращении производства по делу при наличии хотя бы одного из обстоятельств, исключающих производство по делу или при малозначительности НТП, а также при недоказанности обстоятельств, на основании которых было вынесено постановление;

- об отмене постановления и о возвращении дела на новое рассмотрение судьей, в таможенный орган, должностному лицу, правомочным рассмотреть дело, в случаях существенного нарушения процессуальных требований, если это не позволило всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, а также в связи с необходимостью применения нормы, влекущей назначение более строгого административного наказания, если потерпевшим по делу подана жалоба на мягкость примененного административного наказания;

- об отмене постановления и о направлении дела на рассмотрение по подведомственности, если при рассмотрении жалобы установлено, что постановление было вынесено неправомочными судьей, таможенным органом или должностным лицом.

К содержанию решения по результатам рассмотрения жалобы на постановление по делу о НТП предъявляются такие же требования, что и к постановлению по делу об административном правонарушении, предусмотренные частью 1 ст. 29.10 КоАП РФ.

Если выяснится, что рассмотрение жалобы не относится к компетенции данного судьи, таможенного органа, должностного

лица, выносится *определение о передаче* жалобы на рассмотрение по подведомственности (ст. 30.7 КоАП РФ).

Решение по жалобе на постановление по делу оглашается немедленно после его вынесения. Копия решения в срок до 3 суток после его вынесения вручается или высылается физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых было вынесено постановление по делу, а также потерпевшему в случае подачи им жалобы либо прокурору по его просьбе.

Предусматривается возможность неоднократного **пересмотра решений, вынесенных по жалобам на постановление по делам об административных правонарушениях** (ч. 2 ст. 30.9 КоАП РФ). Постановление по делу о НТП, вынесенное должностным лицом, и (или) решение вышестоящего должностного лица по жалобе на это постановление могут быть обжалованы в суд по месту рассмотрения жалобы, а затем в вышестоящий суд. Порядок подачи последующих жалоб на постановление по делу об административном правонарушении и (или) решения по жалобе на это постановление, их рассмотрение и разрешение аналогичны процедуре, предусмотренной в отношении первой жалобы на постановление по делу.

Копии решений, принятых в результате пересмотра решений по жалобе на постановление по делу, направляются в трехдневный срок со дня вынесения решения физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых было вынесено постановление по делу, а также потерпевшему в случае подачи им жалобы либо прокурору по его просьбе.

Однако процедура обжалования решения судебной инстанции не является бесконечной. Окончательным является решение второй судебной инстанции.

Постановление по делу о НТП вступает в законную силу, если оно не было обжаловано или если все возможности обжалования были исчерпаны. В дальнейшем такое постановление может быть опротестовано лишь прокурором в порядке надзора.

Принесение протеста на не вступившее в законную силу постановление по делу об административном правонарушении и последующие решения осуществляется в порядке статьи 30.10 КоАП РФ. Закон предусматривает и возможность пересмотра вступивших в законную силу постановлений по делам об административных правонарушениях, решений по результатам рассмотрения жалоб, протестов (ст. 30.11 КоАП РФ).

11.5. Исполнение постановлений по делам о нарушениях таможенных правил

Глава 31 КоАП РФ устанавливает общие правила исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях. Закон об исполнительном производстве применяется к данной группе правоотношений только в том случае, если в Кодексе есть ссылка на данный Закон.

Постановление подлежит исполнению с момента вступления его в законную силу, то есть:

— после истечения срока, установленного для обжалования постановления по делу о НТП, если указанное постановление не было обжаловано или опротестовано;

— после истечения срока, установленного для обжалования решения по жалобе, протесту, если указанное решение не было обжаловано или опротестовано, за исключением случаев, когда решением отменяется вынесенное постановление;

— немедленно после вынесения не подлежащего обжалованию решения по жалобе, протесту, за исключением случаев, если решением отменяется вынесенное постановление.

С момента вступления в законную силу постановление обязательно для исполнения всеми органами государственной власти, органами местного самоуправления, должностными лицами, гражданами и их объединениями, юридическими лицами.

В соответствии с положениями статьи 31.9 КоАП РФ ***срок давности исполнения постановления*** по делу об административном правонарушении составляет ***один год со дня вступления его в законную силу***.

Исполнение постановления по делу о НТП как обязательная стадия производства, условно может быть поделена на два этапа:

- 1) обращение постановления к исполнению;
- 2) приведение постановления в исполнение.

Обращать постановление по делу о НТП к исполнению — значит передать постановление в орган, должностному лицу, имеющим право приводить его в исполнение.

Обращение вступившего в законную силу постановления по делу о НТП к исполнению осуществляется именно тем судьей, таможенным органом, должностным лицом, которые вынесли это постановление, независимо от того, подавалась ли жалоба на постановление по делу или нет.

Постановление по делу о НТП приводится в исполнение уполномоченными на то органом, должностным лицом в порядке, установленном КоАП РФ, другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними постановлениями Правительства РФ.

В Кодексе предусмотрена возможность, при наличии определенных обстоятельств, отсрочки, рассрочки, приостановления и прекращения исполнения постановления о назначении административного наказания; причины возврата неисполненного постановления по делу, а также порядок окончания исполнения постановления.

При **отсрочке или приостановлении исполнения постановления** о назначении административного наказания течение срока давности приостанавливается до истечения срока отсрочки или срока приостановления.

Постановление о назначении административного наказания, по которому исполнение произведено полностью, с отметкой об исполненном административном наказании возвращается органом, должностным лицом, приводившими постановление в исполнение, судье, таможенному органу, должностному лицу, вынесшим постановление.

В тех случаях, когда исполнение по такому постановлению не производилось или произведено не полностью, оно возвращается органом, должностным лицом, приводившими постановление в исполнение, на основании специального акта судье, органу, должностному лицу, вынесшим постановление.

Порядок исполнения отдельных видов административных наказаний установлен в главе 32 КоАП РФ.

Постановление о назначении административного наказания в виде **предупреждения за НТП** приводит в исполнение уполномоченный субъект: судья, должностное лицо таможенного органа, которые вынесли постановление.

В случае взимания **административного штрафа** на месте совершения физическим лицом НТП такому лицу выдается постановление — квитанция установленного образца.

В документе указываются сведения, аналогичные тем, что содержит постановление по делу об административном правонарушении (ч. 1 ст. 32.3 КоАП РФ).

В случае неуплаты физическим лицом административного штрафа на месте совершения НТП **производство по делу осуществляется в обычном порядке**: составляется протокол об администра-

тивном правонарушении в области таможенного дела (нарушении таможенных правил). Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее 30 дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки (ч. 1 ст. 32.2 КоАП РФ).

При отсутствии документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении 30 дней судья, таможенный орган, должностное лицо, вынесшие постановление, направляют соответствующие материалы судебному приставу-исполнителю для взыскания суммы административного штрафа в принудительном порядке и составляют в отношении лица, не уплатившего административный штраф, протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 ст. 20.25 КоАП РФ «Неуплата административного штрафа либо самовольное оставление места отбывания административного ареста».

Постановление по делу о НТП, устанавливающее наказание в виде **конфискации**, приводится в исполнение судебными приставами-исполнителями.

Принятые в развитие положений КоАП РФ подзаконные акты предусматривают также порядок передачи в соответствующие ведомства и реализации конфискованного имущества, а в отдельных случаях — его уничтожения.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Что такое производство по делу о нарушениях таможенных правил?
2. Каковы задачи и основные принципы производства по делу о НТП?
3. Назовите стадии административного производства по делу о НТП.
4. Кто вправе возбуждать дело об административном правонарушении в области таможенного дела?
5. Назовите поводы к возбуждению дела о НТП.
6. Охарактеризуйте особенности правового статуса таких участников производства по делу о нарушении таможенных правил, как законные представители юридического лица и защитники.
7. Какова роль прокурора в административном производстве по делу о НТП?

8. Перечислите обстоятельства, исключающие производство по делу о НТП.

9. В каких случаях дело о НТП рассматривается в судебном порядке?

10. В чем особенность проведения административного расследования по делу о НТП? Каковы порядок и сроки его проведения?

11. Если по делу о НТП таможенным органом проводилось административное расследование, означает ли это, что оно обязательно подлежит передаче в суд?

12. Каковы требования к протоколу по делу о НТП?

13. Охарактеризуйте стадию рассмотрения дела о НТП.

14. Перечислите основные реквизиты постановления по делу о НТП.

15. Каков порядок подачи жалобы на постановление по делу о НТП?

СПИСОК НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ И ОФИЦИАЛЬНЫХ АКТОВ ВЫСШИХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ

Конституция Российской Федерации

Таможенный кодекс Российской Федерации

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (гл. 1—4, 16, 23—32)

Федеральный закон от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»

Постановление Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2002 г. № 260 «О реализации арестованного имущества, реализации, переработке (утилизации), уничтожении конфискованного и иного имущества, обращенного в собственность государства»

Постановление Правительства Российской Федерации от 4 марта 2003 г. № 140 «О порядке и размерах возмещения расходов некоторых участников производства по делам об административных правонарушениях и оплате их труда»

Приказ Минфина России от 24 ноября 2004 г. № 106н «Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»

Приказ ФТС России от 15 марта 2005 г. № 198 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание»

Обзор законодательства и судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за четвертый квартал 2007 года», утв. постанов-

лением Президиума Верховного Суда РФ от 27 февраля 2008 г. (вопрос 10).

Письмо ГТК России от 17 мая 2002 г. № 01-06/19136 «О применении статей 28.5, 27.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Методические рекомендации о порядке продления сроков проведения административного расследования по делам об административных правонарушениях и их рассмотрения в таможенных органах Российской Федерации, утв. письмом ФТС России от 27 апреля 2007 г. № 01-06/15949 «О направлении Методических рекомендаций»

Методические рекомендации по квалификации и расследованию административных правонарушений в области таможенного дела (нарушений таможенных правил), утв. письмом ФТС России от 28 апреля 2007 г. № 01-06/16066 «О методическом пособии»

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 октября 2006 г. № 18 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Обзор законодательства и судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за четвертый квартал 2007 года, утв. постановлением Президиума Верховного Суда РФ от 27 февраля 2008 г. (*вопрос 10*)

СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

Административные наказания за нарушения таможенных правил — установленные государством санкции (меры административной ответственности), применяемые уполномоченными должностными лицами таможенных органов или судьями к лицу, совершившему административное правонарушение в области таможенного дела.

Административный штраф, применяемый за совершение нарушения таможенных правил (ст. 3.5 КоАП РФ), — имущественная санкция, денежное взыскание, которое установлено в фиксированной сумме или в зависимости от стоимости предмета или орудия совершения административного правонарушения на момент его окончания или пресечения, а также исходя из величины, кратной сумме неуплаченных таможенных пошлин и налогов.

Акциз — косвенный налог, взимаемый при ввозе отдельных товаров через таможенную границу (алкогольной продукции, табака и др.), устанавливаемый, как правило, в фиксированном размере, реже — в процентах от суммы таможенной стоимости и ставки таможенной пошлины облагаемого товара.

Антидемпинговая пошлина — разновидность нетарифной меры экономического характера, применяемой сверх таможенного тарифа и взимаемой таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины (ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»).

Банковская гарантия — способ обеспечения уплаты таможенных платежей, при котором банки, кредитные или страховые организации, включенные в Реестр ФТС России, принимают на себя соответствующее обязательство в соответствии с законодательством о банках и банковской деятельности и гражданским законодательством Российской Федерации.

Беспошлинная торговля — таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской

Федерации, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 258 ТК РФ).

Ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации — фактическое пересечение этими предметами таможенной границы и все последующие предусмотренные законом действия с ними до их выпуска таможенными органами (п. 8 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации — подача таможенной декларации или совершение действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие предусмотренные законом действия с ними до фактического пересечения ими таможенной границы. Примером действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории России является вход (въезд) физического лица, выезжающего из Российской Федерации, в зону таможенного контроля (п. 9 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Внутренний таможенный транзит — таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 79 ТК РФ).

Временное хранение товаров — таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру (ст. 99 ТК РФ).

Временный ввоз — таможенный режим, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 209 ТК РФ).

Временный вывоз — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, могут временно использоваться за пределами таможенной территории Российской Федерации с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 252 ТК РФ).

Выпуск для внутреннего потребления — таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории (ст. 164 ТК РФ).

Выпуск товара — действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом (ст. 149 ТК РФ).

Гуманитарная помощь — вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой для оказания медицинской и социальной помощи малообеспеченным, социально незащищенным, пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий группам населения, для ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий, расходы на транспортировку, сопровождение и хранение указанной помощи (содействия).

Декларант — лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары (п. 15 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Декларирование — таможенная процедура, при которой декларанты заявляют таможенному органу необходимые для таможенных целей сведения в соответствии с установленными способом и формой.

Демпинговый импорт — импорт товара на таможенную территорию Российской Федерации по цене ниже нормальной стоимости такого товара (п. 5 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»).

Должностные лица таможенных органов — граждане, занимающие должности в указанных органах, которым в установленном порядке присвоены специальные звания или квалификационные разряды.

Досмотр товаров и транспортных средств — проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа осмотр товаров и транспортных средств, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или гру-

зового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.

Залог товаров и транспортных средств — способ обеспечения уплаты таможенных платежей, оформляемый с помощью договора между таможенным органом и залогодателем в соответствии с гражданским законодательством России.

Зоны таможенного контроля — помещения или территории, создаваемые для целей проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением (ст. 362 ТК РФ).

Компенсационная мера — мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) на отрасль российской экономики, применяемая по решению Правительства Российской Федерации посредством введения компенсационной пошлины, в том числе предварительной компенсационной пошлины, либо одобрения обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства (союза иностранных государств) или экспортером (п. 8 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»).

Компенсационная пошлина — пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины (п. 7 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»).

Контрабанда — перемещение в крупном размере через таможенную границу Российской Федерации товаров или иных предметов, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием (ст. 188 УК РФ).

Конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения в сфере таможенного дела — принудительное безвозмездное обращение в федеральную собственность не изъятых из оборота вещей (ст. 3.7 КоАП РФ).

Личный досмотр — исключительная форма таможенного контроля, проводимая при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через Государственную границу Российской Федерации и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне

аэропорта, открытого для международного сообщения, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, запрещенные соответственно к ввозу или вывозу или перемещаемые с нарушением порядка, установленного ТК РФ (ст. 373 ТК РФ).

Лицензирование в сфере внешней торговли товарами — ограничение возможности осуществления внешнеторговой деятельности посредством выдачи заинтересованным лицам в установленном порядке разрешения на ввоз, вывоз или транзит товаров, свободное перемещение которых через таможенную границу не допускается.

Международный таможенный транзит — таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории Российской Федерации под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации и местом их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории Российской Федерации) без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 167 ТК РФ).

Налог на добавленную стоимость — форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Нарушение таможенных правил — это противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленный Таможенным кодексом Российской Федерации, Законом «О таможенном тарифе», другими актами российского законодательства, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы России, порядок перемещения (включая применение таможенных режимов), таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, порядок соблюдения мер экономической политики, обложения таможенными платежами и их уплаты, за которое Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена ответственность.

Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ) — преступление, посягающее на порядок осуществления валютных операций.

Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов

Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ) — преступление, объектом посягательства которого является порядок вывоза и ввоза культурных ценностей и воспрепятствование утрате культурных ценностей, находящихся на территории Российской Федерации, независимо от их формы собственности.

Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу — совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств с нарушением порядка, установленного Таможенным кодексом РФ.

Незаконные экспорт технологий или передача сырья, материалов, оборудования, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ) — преступление, посягающее на порядок перемещения через границу особой категории предметов, в отношении которых осуществляется специальный экспортный контроль в целях защиты государственной безопасности и экономических интересов России.

Нетарифное регулирование — метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый посредством введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера.

Осмотр территорий и помещений — форма таможенного контроля, проводимая в целях подтверждения наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, на складах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур или таможенных режимов, предусмотренных Кодексом (ст. 371 ТК РФ).

Особая экономическая зона — определяемая Правительством РФ часть территории Российской Федерации, на которой действует особый режим осуществления предпринимательской деятельности (ст. 2 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»).

Отказ в пользу государства — таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов за таможенное оформление, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 248 ТК РФ).

Перевозчик — лицо, осуществляющее перевозку товаров через таможенную границу и (или) перевозку товаров под таможенным контролем в пределах таможенной территории Российской Федерации или являющееся ответственным за использование транспортных средств (п. 16 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Перемещение припасов — таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 264 ТК РФ).

Перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств — совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом (п. 7 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Переработка вне таможенной территории — таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (ст. 197 ТК РФ).

Переработка для внутреннего потребления — таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки (ст. 187 ТК РФ).

Переработка на таможенной территории — таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации в определенный срок (ст. 173 ТК РФ).

Производство по делам о нарушениях таможенных правил — правоохранительная деятельность уполномоченных должностных лиц таможенных органов, судов общей юрисдикции и мировых судей по применению административных наказаний в установленной Кодексом РФ об административных правонарушениях форме.

Региональное таможенное управление — таможенный орган, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающий реализацию задач и функций ФТС России в регионе своей деятельности и в пределах собственной компетенции.

Реимпорт — таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории Российской Федерации, ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 234 ТК РФ).

Резкспорт — таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 239 ТК РФ).

Российские лица — юридические лица с местонахождением в Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также физические лица, постоянно проживающие в Российской Федерации, в том числе зарегистрированные на территории Российской Федерации в качестве индивидуальных предпринимателей (п. 13 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Российские товары — товары, имеющие статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, т.е. не вывезенные с таможенной территории Российской Федерации товары, полностью произведенные в Российской Федерации, товары, выпущенные для свободного обращения на российской таможенной территории, и товары, изготовленные в Российской Федерации из товаров, полностью произведенных или выпущенных для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации (п. 2 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Сбор — 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 (лицензий).

Свободная таможенная зона — таможенный режим, при котором иностранные товары размещаются и используются 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 Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта с уплатой акциза и без уплаты вывозных таможенных пошлин (ст. 37 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»).

Свободный склад — таможенный режим, при котором иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта (гл. 12 ТК РФ 1993 г.).

Склад временного хранения — специально выделенное и обустроенное для этих целей помещение и (или) открытая площадка, соответствующие требованиям, установленным Таможенным кодексом Российской Федерации (ст. 100 ТК РФ).

Служба в таможенных органах — правоохранительная или гражданская государственная служба граждан Российской Федерации, осуществляющих профессиональную деятельность по реализации функций, прав и обязанностей таможенных органов Российской Федерации.

Специалист по таможенному оформлению — физическое лицо, отвечающее установленным квалификационным требованиям и имеющее квалификационный аттестат.

Специальная защитная мера — разновидность нетарифного ограничения экономического характера, представляющая собой меру по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию Российской Федерации, которая применяется по решению Правительства РФ посредством введения импортной квоты или специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины (п. 19 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»).

Специальная пошлина — пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры и взимается таможенными органами независимо от взимания ввозной таможенной пошлины (п. 18 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»).

Специалист по таможенному оформлению — физическое лицо, осуществляющее трудовую деятельность в таможенном брокере, профессионализм которого подтвержден квалификационным аттестатом, выданным ФТС России.

Страна происхождения товаров — страна (группа стран, таможенный союз стран, регион, часть страны), в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке в соответствии с критериями или в порядке, установленными главой 6 ТК РФ.

Таможенная граница — периметр (пределы) как таможенной территории, так и вышеназванных искусственных островов, установок и сооружений, а также особых экономических зон.

Таможенная декларация — документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с нормами Таможенного кодекса Российской Федерации (п. 27 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Таможенная пошлина — обязательный платеж неналогового характера в федеральный бюджет, уплачиваемый таможенными органам или взимаемый ими в связи с реализацией физическими и юридическими лицами права на перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенная ревизия — проверка факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией (ст. 376 ТК РФ).

Таможенная территория — вся территория России, включая особые экономические зоны, а также находящиеся в исключительной экономической зоне и на континентальном шельфе Российской Федерации искусственные острова, установки и сооружения, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с национальным законодательством (ст. 2 ТК РФ).

Таможенное дело — совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу (ч. 2 ст. 1 ТК РФ)

Таможенное наблюдение — гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное (с применением технических средств) визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортными средствами, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций (ст. 370 ТК РФ).

Таможенное оформление — таможенная процедура, совокупность положений, которые закрепляют порядок совершения таможенными органами, декларантами и иными лицами таможенных операций в целях определения таможенного режима (иной таможенной процедуры) для товаров и транспортных средств либо завершения их действия.

Таможенное право — комплексная отрасль российского законодательства, представляющая собой систему правовых норм различной отраслевой принадлежности, которые устанавливаются государством и предназначены для регулирования общественных отношений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенное правоотношение — охраняемое государством общественное отношение, возникающее в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, регулируемое нормами различной правоотраслевой принадлежности и характеризующееся наличием субъективных прав и юридических обязанностей у его участников, находящихся в отношениях власти—подчинения по отношению друг к другу.

Таможенное регулирование — установление порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации (ч. 1 ст. 1 ТК РФ).

Таможенно-тарифное регулирование — метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый посредством применения ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Таможенное сопровождение — сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с внутренним таможенным транзитом, которое осуществляется должностными лицами таможенных органов исключительно в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации при внутреннем таможенном транзите (ст. 87 ТК РФ).

Таможенные операции — отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с ТК РФ при таможенном оформлении товаров и транспортных средств (п. 20 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Таможенные органы Российской Федерации — Федеральная таможенная служба и подчиненные ей таможенные органы: региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты.

Таможенная процедура — совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей (п. 21 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Таможенные платежи — обязательные платежи, являющиеся налоговыми и неналоговыми доходами федерального бюджета, взимаемые таможенными органами в процессе финансовой деятельности и уплачиваемые в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенный брокер — юридическое лицо, включенное в Реестр ФТС России (представитель), совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с Таможенным кодексом РФ (ст. 139 ТК РФ).

Таможенный досмотр — проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа осмотр товаров и транспортных средств, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары (ст. 372 ТК РФ).

Таможенный контроль — совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Таможенный орган — орган исполнительной власти, действующий от имени государства и наделенный властными полномочиями, позволяющими ему осуществлять одновременно как правоохранительные, так и фискальные функции в области таможенного дела с помощью присущих ему форм и методов деятельности.

Таможенный перевозчик — российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков, перевозящее товары, находящиеся под таможенным контролем (ст. 93 ТК РФ).

Таможенный режим — совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с российским законодательством 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 Российской Федерации либо за ее пределами (п. 22 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Таможенный сбор — платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров.

Таможенный склад — таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных Таможенным кодексом Российской Федерации (ст. 215 ТК РФ).

Таможенный тариф — свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств — внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров для целей таможенного контроля, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров (ст. 371 ТК РФ).

Таможня — таможенный орган, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающий реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможни в пределах собственной компетенции.

Тарифная льгота (тарифная преференция) — предоставляемая на условиях взаимности или в одностороннем порядке при реализации торговой политики Российской Федерации льгота в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Российской Федерации в виде возврата ранее уплаченной пошлины, освобождения от оплаты пошлиной, снижения ставки пошлины, установления тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара (разд. VI Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»).

Транспортные средства — любые морское или речное судно, судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство или единица железнодорожного подвижного состава, используемые в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров (п. 5 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Товар — любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства (п. 1 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ), — преступление, объектом посягательства которого является порядок уплаты таможенных платежей, а также финансовые интересы государства.

Уничтожение — таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Устный опрос — форма таможенного контроля, проводимая в отношении физических лиц, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении таких товаров и транспортных средств, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме (ст. 368 УК РФ).

Федеральная таможенная служба России — федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий 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.

Экспорт — вывоз товара с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе.

Экспортный контроль — комплекс мер, обеспечивающих реализацию установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники.

Эмбарго — процедура, представляющая собой запрещение ввоза в свою страну или вывоза в другую страну товаров. В практике международных отношений устанавливается, как правило, с санкции Совета Безопасности ООН и рассматривается в качестве меры нетарифного регулирования, устанавливаемой в силу международных обязательств.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ УЧЕБНОЙ И НАУЧНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Абрамов В.С. Таможенная стоимость: Учебник / Под ред. Л.А. Бондарь, В.А. Шамахова. — М., 2007

Артемов Н.М., Ашмарина Е.М., Ячменев Г.Г. Финансово-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации: Учебник. — М., 2004

Бакаева О.Ю. Таможенные фискальные доходы: правовое регулирование: Монография / Под ред. Н.И. Химичевой. — М., 2005

Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева — 2-е изд., перераб. и доп. — М., 2007

Бахрах Д.Н., Кивалов С.В. Таможенное право России. — Екатеринбург, 1995

Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право. — М., 2008

Борисов К.Г. Международное таможенное право. — М., 2001

Верстова М.Е. Банковская гарантия и ее практическая применимость в таможенной сфере // Внешнеторговое право. 2005. № 1

Галицкая Н.В. Нетарифное регулирование внешнеторговой деятельности. — Саратов, 2006

Грачев О.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей: понятие, объект и предмет преступления // Таможенное дело. 2007. № 2

Гречкина О.В., Майоров В. И. Правоприменительная деятельность таможенных органов Российской Федерации. — Челябинск, 2005

Древаль Л.Н. О финансово-правовом статусе таможенных органов // Ежегодник Международной ассоциации финансового права. 2005. Сборник научных работ / Под общ. ред. С.В. Запольского. — М., 2006

Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. — СПб., 2000

Жигалина О.С. Виды юридической деятельности таможенных органов // Таможенное дело. 2007. № 1

Кисловский Ю.Г. История таможни государства Российского. — М., 1995

Козырин А.Н. Таможенное право России. Общая часть. — М., 1995

Комментарий к Таможенному кодексу РФ (постатейный) / Под ред. А.Н. Козырина. — М., 2004

Комментарий к Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях / Под общ. ред. Е.Н. Сидоренко. — М., 2006

Комментарий к Таможенному кодексу РФ (постатейный) / Под ред. А.Ф. Азарова и Г.В. Баландиной. — М., 2004

Комментарий к Таможенному кодексу РФ / Под общ. ред. В.П. Шавшиной. — СПб., 2004

Корняков К.А. Основные направления таможенной реформы на основе Киотской конвенции // Внешнеторговое право. 2003. № 1

Косаренко Н.Н. Таможенное право: Курс лекций. — М., 2006

Кочубей М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности: уголовно-правовой и криминологический аспект. — М., 2005

Лозбенко Л.А. Конвенциональное регулирование внешнеэкономической деятельности. — М., 2000

Малиновская В.М. История российского законодательства о таможенном деле // Таможенное дело. 2006. № 2

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

Марченко Р.А. Становление и развитие основных элементов административно-правового режима обеспечения таможенного дела (историко-правовой аспект) // История государства и права. 2007. № 3

Мильшина И.В. О некоторых аспектах совершенствования таможенного контроля // Современное право. 2006. № 10

Минаев М.Ю. Таможенные отношения как предмет таможенного права // Черные дыры в российском законодательстве. 2003. № 2

Новиков А.Б. Банки, кредитные и страховые организации в системе субъектов таможенных правоотношений // Банковское право. 2006. № 6

Новиков А.Б. Роль фискальной функции в формировании статуса таможенных органов Российской Федерации // Таможенное дело. 2007. № 2

Ноздрачев А.Ф. Административная организация таможенного дела: Учебно-практ. пособие. — М., 2005

Ноздрачев А.Ф. Правовое обеспечение новой организации и деятельности таможенных органов: состояние и задачи дальнейшего совершенствования // Законодательство и экономика. 2005. № 4

Руководство по модернизации таможенной службы / Под ред. Л. де Вульфа и Хосе Б. Сокопа (пер. с англ.). — М., 2007

Сандровский К.К. Международное таможенное право: Учебник. Киев, 2001

Свиных В.Г. Правовые основы помещения товаров под «завершающие» и «специальные» таможенные режимы // Право и экономика. 2005. № 7

Свиных В.Г. Правовые основы помещения товаров под «основные» и «экономические» таможенные режимы // Право и экономика. 2005. № 6

Список рекомендуемой учебной и научной литературы

Семенова И.В., Цинделиани И.А., Матвиенко Г.В. Рассмотрение дел о нарушениях норм таможенного законодательства. Судебная практика и комментарии: практическое пособие / Под ред. В.И. Радченко. — М., 2008

Смирнов С.Л. Административно-правовая деятельность Федеральной таможенной службы. — М., 2004

Станкевич А.В. Некоторые вопросы статуса добросовестного приобретателя в спорах с таможенными органами // Журнал российского права. 2005. № 6

Таможенное право: учебник / Отв. ред. О.Ю. Бакаева. — М., 2008

Таможенное право: Учебник / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. — М., 2007

Таможенный кодекс Российской Федерации с постатейными материалами Международной Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур в редакции Протокола 1999 года / Под ред. и с предисл. Л.А. Лозбенко. — М., 2004

Таможенный контроль. Учебник / Под общ. ред. В.А. Шамахова. — М., 2006

Толковый словарь таможенного права / Под ред. А.Н. Козырина. — М., 2006

Халипов С.В. Таможенное право: Учебник. — М., 2008

Халипов С.В. Таможенный контроль (административно-правовой анализ): Учебно-практ. пособие. — М., 2005

Шахматьев А.А. Роль судебной практики и доктрины в правовом механизме таможенного регулирования (на примере России и Франции) // Таможенное дело. 2006. № 1

Приложение

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ К ТЕМАМ

Настоящее практическое пособие является неотъемлемой частью курса лекций по таможенному праву. Читателю предлагается не только актуальный практический материал, но и алгоритмы решения задач по наиболее сложным темам. Для решения задач пользуйтесь положениями нормативных правовых и правоприменительных актов.

Практикум полезен как студентам, так и преподавателям, поскольку станет несомненным подспорьем при проведении семинарских занятий, контрольных работ и лекций-дискуссий в судебной аудитории.

При составлении задач авторами учебника использовались материалы правоохранительной деятельности судов общей юрисдикции, арбитражных судов и таможенных органов, поэтому он полезен и для практикующих дипломированных специалистов.

Тема 1

ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

1. АО «Строймебель» заключило договор об оказании услуг с таможенным брокером «Терминал-юрист» с целью таможенного оформления импортируемого сырья для производства корпусной мебели. Таможенный брокер оказал содействие в оформлении соответствующих документов и подал их в таможеню. Одновременно «Строймебель» обратилось в органы по сертификации для получения сертификата на ввозимый товар.

С помощью каких методов регулируется данный круг общественных отношений?

2. Выберите из перечисленных далее нормативных актов те, которые являются источниками таможенного права: Конституция Российской Федерации, Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, Трудовой кодекс Российской Федерации, Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, Закон Российской Федерации

«О государственной гражданской службе Российской Федерации», Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», Закон Саратовской области «О государственной гражданской службе Саратовской области», Закон Республики Башкортостан «Об административной ответственности за правонарушения на транспорте на территории Республики Башкортостан», Указ Президента Российской Федерации «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти», Указ Президента Российской Федерации «О министре экономического развития и торговли Российской Федерации», постановление Правительства Российской Федерации «О дополнительных мерах по регулированию импорта мяса домашней птицы, говядины и свинины», постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации», приказ ФТС России «О ставках ввозных таможенных пошлин», приказ ФТС России «Об утверждении Типового положения о финансово-бухгалтерской службе регионального таможенного управления», письмо ФТС России «О декларанте товаров», определение Конституционного Суда Российской Федерации по жалобе гражданина Эстонской Республики Грюнвальда Марта на нарушении его конституционных прав отдельными положениями статей 283, 319 и 320 Таможенного кодекса Российской Федерации, информационное письмо Президиума ВАС РФ «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении арбитражными судами дел об оспаривании нормативных правовых актов».

3. На рассмотрение Областного представительного собрания был вынесен проект закона, затрагивающий компетенцию таможенных органов, действующих на территории соответствующего региона.

Возможно ли принятие данного законопроекта областным представительным собранием? К чьему ведению относит Конституция Российской Федерации вопросы таможенного регулирования?

4. Веселухин на автомашине «Ока» поехал в гости к своему другу Грустилину, проживающему в Германии. По истечении одного месяца пребывания за границей Веселухин вернулся в Россию и привез купленные там товары: видеокамеру, обувь, картину, юве-

лирные изделия, книги, сувениры. При пересечении границы Веселухин заполнил декларацию и представил ее сотруднику таможенного поста.

Назовите все элементы данного таможенного правоотношения.

Тема 2

СУБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

1. Перед выездом за границу гражданин Дотошный обратился в таможенню с целью получения информации относительно того, можно ли будет ему привезти из другой страны картину, меховые изделия и ювелирные украшения, которые он намеревался приобрести. Также его интересовал вопрос о том, должен ли будет он уплачивать таможенные платежи и в каком размере. В таможене ему пояснили, что такая информация может быть ему предоставлена только на платной основе.

Вправе ли таможенные органы осуществлять информирование и консультирование граждан на платной основе? Изменится ли решение задачи, если с аналогичным вопросом в таможенню обратится юридическое лицо? Ответ обоснуйте ссылками на таможенное законодательство.

2. Законом Пензенской области установлен 5%-ный размер отчислений от таможенных платежей, взимаемых на территории данного региона, в бюджет субъекта Федерации.

Законно ли такое положение? Изменится ли решение задачи в случае, если такая норма будет введена: правительством области, губернатором, федеральным законом, Президентом Российской Федерации, руководителем Федеральной таможенной службы Российской Федерации?

3. Правительством Российской Федерации были приняты следующие решения: о назначении на должность руководителя ФТС России; об освобождении от должности начальника Астраханской таможни; о создании таможенного поста на территории Республики Мордовия; о реорганизации ряда таможен; о создании специализированного таможенного поста, осуществляющего таможенное оформление лесоматериалов.

Какие из перечисленных решений неправомерны и почему?

4. Приволжское таможенное управление, вследствие ухудшения криминогенной обстановки на границе с Казахстаном, приняло решение о создании оперативной таможни в г. Саратове и дополнительного таможенного поста в Озинках.

Законно ли такое решение? Если нет, подлежит ли оно отмене и в каком порядке?

5. При пересечении таможенной границы Олигархов пытался скрыть от таможенного контроля вывозимые культурные ценности путем использования тайника, оборудованного в днище дорожной сумки. Однако сотрудником таможенного органа тайник и его содержимое были обнаружены.

Способны ли таможенные органы привлечь к ответственности Олигархова, нарушившего таможенные правила перемещения товаров? Если да, то какие функции таможенных органов будут реализованы таким образом?

6. Гражданином Литвы Тугодуминым перемещался товар для коммерческих целей. Таможенный орган предъявил к нему требования, отличные от тех, что предъявляются при аналогичных обстоятельствах к гражданам Российской Федерации, мотивируя свои действия отсутствием у Тугодумина российского гражданства и специфической целью перемещения товара. Тугодумин высказал сомнение в обоснованности такого решения.

Кто прав в данном споре? Какие обстоятельства могут явиться основаниями для вывода о наличии коммерческой цели перемещения товара?

7. При въезде в Россию гражданки Лучезарной в ее багаже было обнаружено 58 ювелирных украшений. При выяснении вопроса о предназначении этих вещей таможенный инспектор настаивал на том, что такое количество свидетельствует о намерении в дальнейшем их реализовать, т.е. их ввоз сопряжен с коммерческими интересами гражданки Лучезарной. В связи с этим ей было предложено уплатить совокупный таможенный платеж. Однако Лучезарная заявила, что все украшения принадлежат ей, а их перемещение через таможенную границу осуществляется исключительно для личного использования.

Кто прав в данном споре? Каковы критерии установления предназначения перемещаемых товаров?

8. Гражданин Российской Федерации Вертихвостов в мае совершил туристическую поездку в Италию, после которой 10 мая прибыл в Москву. Через неделю после этого ему понадобилось выехать в служебную командировку в Лондон. Оттуда он вернулся 28 мая. При въезде в страну в его багаже сотрудниками таможни были обнаружены следующие товары: фотоаппарат, 3 пары обуви, 5 мужских сорочек, джинсы, костюм, сувениры. Часть этих вещей были новыми, приобретенными за границей. Вертихвостову было предложено уплатить совокупный таможенный платеж в отношении всех ввозимых в Россию товаров. Однако он отказался от такой уплаты, мотивируя это тем, что общая стоимость ввозимого товара не превышает 65 тыс. руб., а вес — 30 кг.

Каковы условия беспошлинного ввоза товаров? Возможно ли предоставление данной льготы Вертихвостову?

9. ООО «Ромашка» обратилось в таможенный орган с намерением включить свое наименование в Реестр таможенных брокеров. Однако регистрирующий орган отказал в этом, мотивировав свой отказ отсутствием в штате организации достаточного количества специалистов по таможенному оформлению, имеющих квалификационный аттестат.

Какова процедура получения квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению? Какие еще требования предъявляются к юридическому лицу при включении в Реестр таможенных брокеров?

10. В Уставе акционерного общества «Черепиха» в качестве одного из видов деятельности закреплена деятельность по перевозке грузов в международном сообщении. Для осуществления перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем, юридическое лицо должно быть включено в Реестр таможенных перевозчиков.

Какие условия необходимо соблюсти АО «Черепиха» для включения в Реестр таможенных перевозчиков? Какие обязанности возникнут у юридического лица в связи со вступлением в число таможенных перевозчиков?

Тема 3

**ТОВАРЫ И ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТЫ
ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ**

1. Туристическая фирма «Улитка» намеревается осуществлять организацию поездок по международным туристическим маршрутам автобусами фирмы.

Необходимы ли таможенное оформление и уплата таможенных платежей в отношении транспортного средства (автобуса, перевозящего туристов) при пересечении им таможенной границы?

2. При ввозе в страну сформированной в Белоруссии партии фруктовых соков, произведенных в Польше, из цитрусовых, выращенных в Марокко, декларант столкнулся с необходимостью определить страну происхождения товара.

Какая страна в данном случае будет считаться страной происхождения товара? В каких целях при перемещении товара определяется страна его происхождения?

3. При пересечении таможенной границы Российской Федерации Копейкиным была предпринята попытка вывезти из страны денежную сумму, равную в эквиваленте 6 тыс. долл. США.

Какой порядок вывоза иностранной валюты должен быть соблюден Копейкиным?

4. Гражданка Франции Монпасье при выезде с территории Российской Федерации указала в декларации сумму вывозимой иностранной валюты — 10 тыс. евро. Инспектор таможни пояснил, что в связи с превышением установленного лимита, данная сумма не может быть вывезена. Монпасье утверждала, что, во-первых, она является гражданкой Франции, а значит, российское законодательство на нее не распространяется, во-вторых, ранее (2 месяца назад) она ввезла в Россию 20 тыс. евро, однако декларацию, в которой это было указано, она потеряла. Кроме того, с ней следует ее 2-годовалый ребенок, поэтому сумма вывозимой валюты должна быть разделена на двоих.

Кто прав в данном споре? Ответ обоснуйте ссылками на действующее законодательство.

5. При выезде Бессеребренниковой из России в связи с переездом на постоянное место жительства в Израиль в ее багаже были обнаружены следующие предметы:

- набор бывших в употреблении серебряных столовых приборов 1874 года выпуска;
- 12 монет дореволюционного и советского периодов;
- икона неизвестного художника и неизвестного времени написания (возможно, современного периода);
- 3 картины с подписями «Бессеребренников» (по заверениям гражданки — написанные ее мужем, ныне покойным);
- коллекция бабочек.

Найденные предметы были изъяты, а в отношении гражданки Бессеребренниковой возбуждено дело об административном правонарушении по части 1 ст. 16.2 КоАП РФ, устанавливающей ответственность за недекларирование товаров. Должностным лицом таможенного органа также было дано разъяснение о том, что данные все указанные предметы представляют собой культурные ценности, а для их вывоза за границу необходимо специальное разрешение. Кроме того, часть из них не подлежит вывозу за пределы России.

Как поступить Бессеребренниковой? Возможен ли выход из создавшейся ситуации? Изменится ли решение задачи, если Бессеребренникова передаст в дар учреждению культуры икону?

6. В таможенню обратился главный врач детской инфекционной больницы с просьбой предоставить льготы по уплате таможенных платежей в отношении медицинского оборудования, подаренного больнице швейцарской клиникой. Он полагает, что данное медицинское оборудование является гуманитарной помощью, поскольку оно было получено в дар и будет использовано в лечебных целях.

Прав ли главный врач больницы? Какой ответ должны дать ему в таможенном органе?

7. Фармацевтическая компания «Айболит» при ввозе на территорию России наркотических средств для последующего производства лекарственных препаратов представила в таможенню наряду с другими документами сертификат Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития. Таможенный орган отказал в выпуске товара, в связи с тем, что данный сертификат недействителен, а представить необходимо лицензию,

выданную Министерством экономического развития и торговли РФ.

Правомерен ли отказ таможенного органа в выпуске товара?

8. В Федеральную таможенную службу Российской Федерации обратилась группа руководителей крупных предприятий — производителей сельскохозяйственной продукции с информацией о том, что цены на ряд импортных молочных продуктов существенно ниже, чем цены на их аналоги российского производства. В связи с этим отечественные сельхозпроизводители терпят убытки, а самой отрасли наносится материальный ущерб. Руководители предприятий заявили ходатайство о повышении ставок таможенных пошлин на данную продукцию, ввозимую на территорию России с целью выравнивания цен.

Каков выход из сложившейся ситуации? Какие меры государственного регулирования внешней торговли товарами подлежат применению в данном случае? Каков порядок их введения? Целесообразно ли в такой ситуации повышать ставки ввозных таможенных пошлин?

Тема 4

ОСОБЕННОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. С заявлением о приеме на работу в качестве должностного лица таможни обратился 19-летний Студентов, обучающийся на заочном отделении юридического института. Начальник отдела кадров таможни отказал Студентову в принятии заявления, пояснив, что на службу в таможенные органы могут быть приняты только лица, имеющие высшее образование.

Правомерен ли такой отказ? Является ли отсутствие высшего профессионального образования основанием для отказа в приеме на службу в таможенные органы?

2. При поступлении на службу в таможенные органы от Халтурина, помимо заявления, трудовой книжки и автобиографии, кадровой службой были затребованы декларация о доходах, свидетельство о браке, медицинское заключение о состоянии здоровья. Кроме того, ему было предложено пройти психологическое тестирование. Халтурин, посчитав, что перечисленные требования излишни и незаконны, обратился к начальнику таможни.

Какое решение примет начальник таможни?

3. Специалист одного из отделов таможни Пузова, будучи беременной, обратилась в аттестационную комиссию с ходатайством о проведении аттестации для присвоения ей классного чина. Председатель аттестационной комиссии отказал ей в такой просьбе.

На каком положении основано его решение? Законно ли оно?

4. Составьте трудовой договор с лицом, принимаемым на должность начальника юридического отдела таможни. Составьте должностную инструкцию юриста таможни.

5. Актеркин занимает должность заместителя начальника таможни по правоохранительной деятельности и одновременно является учредителем ООО «Шоу-бизнес», занимающегося организацией и проведением концертов. Основную работу в этой фирме проводят наемные работники, Актеркин лишь осуществляет контроль в свободное от основной работы время: по вечерам и в выходные.

Имеются ли основания для привлечения Актеркина к юридической ответственности? Изменится ли решение задачи, если «Шоу-бизнес» является некоммерческой организацией?

6. Педагогов работает в должности начальника регионального таможенного управления и по совместительству преподает в экономическом университете. При написании кандидатской диссертации Педагогов решил опубликовать несколько научных статей в различных журналах и монографию на тему «Экономическая деятельность регионального таможенного управления». Издательство, опубликовавшее монографию Педагогова и впоследствии реализовавшее ее, выплатило Педагогову авторский гонорар в размере 30 тыс. руб. Педагогов, считая, что может нарушить положения Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации», перечислил гонорар на счет местного детского дома.

Оцените ситуацию. Нарушил ли Педагогов ограничения при прохождении службы в таможенных органах?

7. Бухгалтер таможни Считайло 18 января опоздала на работу на 20 минут, а 10 февраля ушла на час раньше. В объяснительной она указала, что 18 января простояла в дорожной пробке, а 10 февраля плохо себя чувствовала. Начальник таможни уволил ее

с занимаемой должности за систематические нарушения служебной дисциплины.

Правомерны ли его действия? Составьте алгоритм действий начальника таможни при наложении дисциплинарного взыскания.

8. За прогул без уважительной причины приказом начальника таможни был уволен специалист отдела валютного контроля Тугриков.

В каком порядке и в какой срок Тугриков может обжаловать этот приказ в случае несогласия с ним? Напишите жалобу от имени Тугрикова.

Тема 5 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ РЕЖИМОВ

1. Представитель ОАО «Завод Светлячок» обратился в Воронежскую таможню по вопросу экспортирования производимой заводом продукции — вакуумных выключателей. Сотрудник таможенного органа в связи с особым характером продукции настаивал на выборе таможенного режима «временный вывоз», поскольку применение указанного режима позволит предприятию возвратить нереализованную часть продукции без уплаты таможенных платежей (в льготном порядке). Также он пояснил, что подробную консультацию по данному вопросу может оказать только таможенный брокер.

Кто принимает решение о выборе таможенного режима? Какой таможенный режим необходимо применить в данной задаче? Законны ли действия сотрудника таможенного органа по поводу консультации?

2. ООО «Лапоть» выступило покупателем партии обуви, ввозимой из Италии в соответствии с таможенным режимом выпуска для внутреннего потребления. Не завершив таможенное оформление, но уплатив часть таможенных платежей, предприятие реализовало товар в розницу обувным магазинам. Таможенные органы совместно с органами внутренних дел провели рейды по выявлению товара, выставленного на реализацию в магазинах, но не прошедшего таможенной очистки, и произвели их изъятие до решения вопроса о полной уплате таможенных платежей.

Оцените правомерность действий таможенных органов. Может ли быть препятствием для свободного обращения товаров неполная уплата сумм таможенных платежей? Кто должен быть привлечен к ответственности за указанные деяния?

3. В связи с сильными паводками на территории Алтайского края была объявлена чрезвычайная ситуация. В район бедствия из Китая авиарейсом направлена гуманитарная помощь в виде продовольствия, медикаментов и одежды.

Какой таможенный режим необходимо избрать получателю гуманитарной помощи? Каковы особенности его применения?

4. Предприятие «Антилопа-гну» представляет собой станцию технического обслуживания автомобилей иностранного производства. В целях расширения сферы своей деятельности часть ввозимых запчастей оно помещает под таможенный режим переработки для внутреннего потребления. В связи с этим оно занимается ремонтом автомобилей, используя импортные комплектующие, а затем часть автомобилей вывозится за пределы России — в страны ближнего зарубежья, для последующей реализации. В разрешении таможенного органа указан срок переработки товаров — 2 года. Вывозимые автомобили для идентификации не представляются, поскольку большинство запчастей, используемых для их ремонта, не имеют серийных номеров.

Оцените правомерность данной ситуации. Найдите возможные ошибки.

5. Комбинат по производству соков «Веселый садовод» обратился в таможенные органы для получения разрешения на использование режима переработки товаров на таможенной территории. Таможенные органы отказали в выдаче разрешения по следующим причинам:

— комбинат не предложил методику идентификации продукции перерабатываемой из ввозимого на переработку концентратов импортного и российского производства;

— комбинат не укладывается в двухмесячный срок переработки товаров;

— в таможенных органах имеются сомнения в заявленной норме выхода продуктов переработки: из одного килограмма концентрата получают всего 5 литров напитка.

Обоснован ли отказ таможенного органа? Необходима ли лицензия для использования режима переработки? Какие существуют требования для использования режима переработки на таможенной территории?

6. Ассоциация немцев Поволжья получила в дар от Национального агентства Германии копировальную и компьютерную технику, необходимую для деятельности ассоциации. Таможенные органы настаивали на уплате таможенных платежей в соответствии с режимом выпуска для внутреннего потребления. Однако представители ассоциации и агентства пояснили, что ввозимая на территорию России техника не предназначена для коммерческого использования, а необходима для работы самой ассоциации, являющейся некоммерческой организацией.

Оцените ситуацию. Подлежат ли уплате в полном объеме таможенные платежи за ввозимую технику?

7. Китайское предприятие «Инь Янь», заключив договор с белорусским предприятием «Лукошко» на поставку бытовой техники, намеревалось осуществить провоз товара через территорию России. Однако на границе России с Китаем российские таможенники запретили въезд на территорию страны по причине нецелесообразности проезда груженого транспорта по дорогам Российской Федерации, состояние которых вызывает беспокойство и без иностранного транспорта. Кроме того, транспортное средство перевозчика не может обеспечить сохранность перевозимого груза из-за отсутствия возможности надежного крепления упаковки, что может повлечь выход из строя бытовой техники.

Оцените ситуацию. Какой таможенный режим может быть применен в этом случае? Какова его целевая направленность? Могут ли таможенные органы запретить применение такого режима?

8. ПКФ «Шабашка» ввезла на таможенную территорию Российской Федерации древесно-стружечную плиту, из которой впоследствии планировалось изготовить корпусную мебель. Ввезенный товар был помещен под таможенный режим переработки для внутреннего потребления со сроком 8 месяцев. В процессе изготовления мебели образовалось 80 кг опилок.

Подлежат ли опилки, образовавшиеся в результате переработки, уплате таможенных платежей? Изменится ли решение задачи, если ПКФ «Шабашка» выберет таможенный режим переработки на таможенной территории?

9. Фирма «Султан» ввезла на таможенную территорию Российской Федерации 1500 м различных видов тканей в ассортименте для пошива одежды и поместила их под таможенный режим переработки на таможенной территории. Срок переработки устанавливался в 1,5 года с момента начала пошива первого изделия. Однако в связи с большим объемом работы фирма не справилась с пошивом в указанный срок и обратилась в таможенный орган с просьбой о его продлении еще на 1 год.

Возможно ли продление указанного срока? Когда начинается срок переработки товаров?

10. ООО «Репка» заключило договор с болгарской фирмой на поставку партии томатов. При получении товара выяснилось, что продукция пришла в негодность в результате неправильной транспортировки и условий хранения. Предприятие решило отказаться от товара в пользу государства, поскольку это освободит его от уплаты таможенных платежей. Однако таможенные органы отказали в выборе указанного таможенного режима.

Дайте правовую оценку ситуации.

11. Российский союз кинематографистов в рамках проведения международного конкурса намеревается ввезти на территорию России 7 фильмов, содержащихся на цифровых носителях, а также изготовленные за границей статуэтки для вручения победителям конкурса.

Под какой таможенный режим следует поместить данные товары? Каковы его условия? Нужно ли будет уплачивать в отношении ввезенных товаров таможенные платежи?

12. ООО «Промокашка» на сезонной распродаже осуществило закупку большой партии канцелярских товаров по низким ценам с целью их последующей продажи на внутреннем рынке. К моменту доставки товара в Россию предприятие не смогло найти выгодных оптовых покупателей на внутреннем рынке. Не располагая достаточными средствами для полной уплаты таможенных платежей и учитывая ограниченный срок их поиска, ООО «Промокашка» оказалось под угрозой применения к нему штрафных санкций. Вместе с тем в скором времени намечался достаточный спрос на канцелярские товары в связи с началом нового учебного года. Руководитель предприятия по возникшей проблеме обратился к юристу за советом.

Дайте квалифицированную консультацию руководителю ООО «Промокашка». Составьте письменный ответ со ссылками на действующее законодательство.

13. Индивидуальный предприниматель Пупыркин поместил ввезенные в Россию кондиционеры на таможенный склад. По истечении шести месяцев хранения на таможенном складе кондиционеры были проданы ООО «Антарктида», которое впоследствии обратилось в таможню с целью уплаты таможенных платежей и изменения для кондиционеров таможенного режима. Таможенный орган отказал в принятии таможенных платежей и заявил, что все действия по таможенной очистке товара должен осуществить Пупыркин.

Как поступить ООО «Антарктида»?

14. Архангельская таможня отказала ООО «Рога и копыта» в выборе режима таможенного склада для животноводческой продукции, перевозимой этим ООО, в связи с тем, что таможенный склад, учрежденный этой таможней, является складом закрытого типа.

Какие действия необходимо предпринять ООО «Рога и копыта»?

15. АО «Старт» поместило на таможенный склад, принадлежащий ООО «Финиш», партию ввезенных резиновых сапог. Срок хранения — 8 месяцев. По истечении 2 месяцев хранения товара на таможенном складе у его владельца — ООО «Финиш» было отозвано свидетельство по причине несоблюдения своих обязанностей. Об отзыве свидетельства АО «Старт» узнало от лиц, которые также хранили товар на этом складе. В результате АО «Старт» было вынуждено переместить свой товар на другой склад, однако там ему было предложено уплатить денежные средства за хранение резиновых сапог.

Как поступить АО «Старт»? Дайте правовую оценку ситуации.

16. Предприниматель Меценатко в целях благотворительной помощи ввез на таможенную территорию Российской Федерации 10 ноутбуков для последующей их передачи детской школе-интернату. Заявив для данных товаров таможенный режим «отказ в пользу государства» Меценатко указал, что ноутбуки предназначены именно для данной школы-интерната. В таможенном органе ему пояснили, что режим отказа в пользу государства не

предполагает указание для товаров конкретного адресата, поэтому товар школе-интернату не может быть передан.

Найдите выход из сложившейся ситуации. Поощряется ли государством оказание благотворительной помощи?

17. Саратовская таможня отказала индивидуальному предпринимателю Кукушкину в открытии магазина беспошлинной торговли в городе Саратове на территории аэропорта и железнодорожного вокзала. Кукушкин обратился в Приволжское таможенное управление с жалобой на неправомерные действия таможенного органа, пояснив, что в Саратове нет ни одного магазина беспошлинной торговли, несмотря на имеющиеся регулярные пассажирские международные авиарейсы (в Анталию, Ганновер, Ереван и др.) и железнодорожные перевозки (в Берлин, Софию, Алма-Ату, Брест и др.). Открытие магазина позволит улучшить инфраструктуру аэропорта и вокзала, а также создаст возможность получать доход за счет внешнего потребителя. Кроме того, предприниматель указал, что половину полученной прибыли от деятельности магазина беспошлинной торговли он готов направить на развитие детских дошкольных учреждений Саратовского региона.

Составьте решение, которое должно принять региональное таможенное управление. Какие требования существуют для организации беспошлинной торговли и открытия соответствующего магазина?

18. Из Молдавии в адрес ООО «Изабелла» прибыло 2 тонны винограда. Виноград переправлялся в таре, не приспособленной для его перевозки, а также был обозначен в накладной как изюм. За 3 недели пути большая его часть пришла в негодность, и ООО «Изабелла» приняло решение отказаться от него.

Имелись ли основания для отказа от ввезенного товара? Каковы последствия такого отказа? В каком порядке можно осуществить уничтожение винограда и за чей счет оно будет произведено?

19. Спортивная команда из Молдавии для участия в соревнованиях на территории России поместила ввезенный ею инвентарь под таможенный режим временного ввоза. По окончании соревнований (через 10 дней) при вывозе спортивного инвентаря таможня обязала спортивную команду уплатить таможенный платеж из расчета 3% от суммы таможенных пошлин и налогов, которая

подлежала бы уплате, если бы данный инвентарь был выпущен для свободного обращения. Представитель команды возражал против выставленного требования, поскольку срок нахождения товара на территории России составлял не один месяц, а 10 дней. А значит, данная сумма должна быть уменьшена в три раза.

Прав ли он? Каковы условия уплаты таможенных пошлин, налогов при применении таможенного режима временного ввоза?

Тема 6 ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

1. По прибытии на таможенную территорию России Туманов подал таможенную декларацию на автомобиль, объяснив, что купил его в Германии для личных целей и ввозит его временно на таможенную территорию России. Сотрудник пограничного таможенного поста потребовал предъявить пассажирскую таможенную декларацию, заполненную Тумановым при выезде за пределы России. Туманов отказался, объяснив, что не является гражданином Российской Федерации.

Найдите ошибки, допущенные Тумановым и сотрудником таможенного поста. Какой документ заполняется при временном ввозе транспортного средства физического лица? Какой документ следует выдать Туманову в подтверждение декларирования автомобиля, чтобы он свободно мог передвигаться на нем по таможенной территории России?

2. Гражданка Кирюшкина ввезла на таможенную территорию России картину, купленную на аукционе за границей. Предъявив картину, документы на нее в ходе таможенного оформления, заполнить таможенную декларацию она отказалась. Причина: боязнь разглашения коммерческой тайны, связанной со стоимостью картины. Картина была изъята и помещена на СВХ.

Разъясните, какие последствия ожидают Кирюшкину.

3. Гражданин Красавчиков, выезжающий в Австрию на отдых, воспользовался «зеленым» коридором. При устном опросе выяснилось, что на кредитной карте Красавчикова стоимость перемещаемой валюты превышает 10 тыс. долл. США. Сотрудник таможенного органа потребовал задекларировать валюту.

Найдите ошибку, руководствуясь статьей 15 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле».

4. Гражданка Украины Деревянко, воспользовавшись правилами «зеленого» коридора, ввезла на таможенную территорию России 200 тыс. руб., что выяснилось в ходе устного опроса. По факту недекларирования было возбуждено дело о нарушении таможенных правил по статье 16.4 КоАП РФ. Деревянко указала сотруднику таможенного органа на ошибку: согласно положению статьи 15 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» при ввозе декларированию подлежит только американская валюта, стоимость которой превышает 10 тыс. долл. США.

Кто прав?

5. Гражданин Кругликов обратился в таможню с вопросом: может ли он поместить свои вещи за отдельную плату на основании договора хранения на СВХ, принадлежащий таможенному органу. Причиной обращения послужило то обстоятельство, что квартира заявителя очень захламлена, а у него нет гаража. Кругликов слышал, что на СВХ могут помещаться товары, принадлежащие любым лицам.

Составьте ответ гражданину.

6. Индивидуальный предприниматель Толстиков при заполнении ГТД и ДТС определил таможенную стоимость ввозимого товара по первому методу: по цене сделки с ввозимым товаром. Просьбу сотрудника таможенного органа предъявить копию внешнеторгового контракта и заполнить справку по форме, установленной Правительством Российской Федерации, он отклонил, объяснив, что никакого контракта нет, и товар перемещается на основании договора купли-продажи, заключенного в устной форме.

Какие документы следует предъявить Толстикову для подтверждения таможенной стоимости ввозимого товара? Какую форму ДТС следует заполнить в таком случае?

7. Тольяттинская таможня выдала разрешение на ВТТ экспортируемой партии автомобилей ВАЗ.

Нужно ли оформлять ВТТ на российский товар, вывозимый с таможенной территории?

8. Представитель таможенного перевозчика АО «Line&Road» Лошадкин обратился к начальнику пограничного таможенного поста в целях оформления таможенной процедуры ВТТ для до-

ставки иностранного товара — партии гладильных досок в количестве 200 штук, предназначавшейся в адрес ОАО «Романтика». Начальник таможенного поста Овсянников, рассмотрев заявление, подготовил отказ в выдаче разрешения на ВТТ, в котором разъяснил: разрешение на ВТТ может быть выдано только в случае обеспечения таможенным перевозчиком уплаты таможенных платежей. Лошадкин обжаловал решение об отказе в оформлении таможенной процедуры ВТТ в вышестоящий таможенный орган.

Решите задачу по существу. Обратите внимание на положения статьи 80 и части 2 ст. 86 ТК РФ.

9. Руководитель АО «Ромашка» Надеждин обратился в таможенную по месту своей регистрации с заявлением о применении специальных упрощенных процедур. При рассмотрении заявления выяснилось, что в прошлом году руководитель АО «Ромашка» Неверный, уволенный 2 мес. назад в результате вступившего в силу приговора суда, был привлечен к уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Как вы думаете, можно ли отказать АО «Ромашка» в применении специальных упрощенных процедур?

10. Директор детского дома Петрова предъявила в таможенную декларацию на иностранный товар — гуманитарную адресную помощь (коляски детские 25 шт.) и удостоверение Комиссии по вопросам технической и гуманитарной помощи на данный товар. Рассчитывая на первоочередной порядок таможенного оформления, Петрова отказалась помещать товар на СВХ после того, как коляски фактически были доставлены в место производства таможенного оформления. Однако сотрудник таможни, принявший декларацию на товар, объяснил, что никакого первоочередного порядка таможенного оформления для таких товаров не предусмотрено, поскольку у детского дома нет разрешения на использование специальных упрощенных процедур.

Решите задачу по существу.

11. Руководитель ОАО «Русское золото» Недалекий обратился с заявлением в таможенную в целях получения разрешения на использование специальных упрощенных процедур. Начальник таможни Умников отказал в удовлетворении просьбы, объяснив, что организация, подавшая заявление, не отвечает требованию осуществления внешнеэкономической деятельности сроком более

5 лет. Кроме того, в числе специальных упрощенных процедур, на использование которых претендует ОАО «Русское золото», названы такие, которые не предусмотрены Таможенным кодексом Российской Федерации: хранение иностранного товара, не прошедшего таможенного оформления, на складе ОАО; предварительное декларирование российских товаров; подача временной таможенной декларации на иностранные товары; рассрочка в уплате таможенных платежей до 12 мес.

Решите задачу по существу, опираясь на положения статьи 68 ТК РФ.

12. Представитель АО «Роялти» Бобриков, пользуясь упрощенным порядком декларирования, подал неполную грузовую таможенную декларацию на иностранный товар и уплатил таможенные пошлины и налоги в полном объеме, а также таможенный сбор за таможенное оформление. По истечении 30 дней в ГТД были внесены недостающие сведения. Сотрудник таможенного органа Иванов, осуществляющий повторную проверку ГТД, потребовал еще раз уплатить таможенный сбор за таможенное оформление, разъяснив, что подача неполной ГТД и внесение недостающих сведений — два разных этапа таможенного декларирования, а таможенные сборы уплачиваются за совершение различных юридически значимых действий. Бобриков обжаловал действия Иванова в вышестоящий таможенный орган.

Решите задачу по существу, руководствуясь положениями статьи 135 ТК РФ.

13. Индивидуальный предприниматель Калинин обратился в таможенню с заявлением о продлении срока временного хранения иностранного товара до 1 года. В удовлетворении просьбы ему было отказано. Сотрудник таможни Беспамятный, подготовивший ответ на заявление, разъяснил, что срок временного хранения товара может быть продлен только после подачи таможенной декларации и уплаты таможенных платежей. Кроме того, товар Калинкина помещен на СВХ закрытого типа, что вообще исключает возможность продления срока временного хранения.

Какие ошибки допущены Калинкиным и Беспамятным?

14. Гражданин России Солнышкин обратился в таможенню по месту жительства с просьбой: в целях ускорения производства таможенного оформления позволить ему подать в электронной

форме предварительную декларацию на картину, которую он собирается вывезти в ближайшее время за границу.

Подготовьте ответ Солнышкину.

15. В ходе проверки ГТД сотрудник таможни Хвостиков выявил факт недостоверного декларирования товара, повлекший за собой уклонение от уплаты таможенных платежей. Хвостиков указал на ошибку декларанту Сероглазову и предложил внести в ГТД исправления.

В каких случаях возможно внести изменения сведений, заявленных в ГТД?

Квалифицируйте действия Хвостикова и Сероглазова, если стоимость товара превышает 250 тыс. руб.

16. В целях проверки заявленных в ГТД сведений о коде ТН ВЭД ввезенного индивидуальным предпринимателем Кофейниковым шоколада швейцарского весом 100 кг, сотрудник таможенного органа Чайников принял решение о взятии пробы товара. Кофейников не присутствовал при взятии пробы, а поэтому взвесил находящийся на СВХ товар и выяснил, что вес пробы составил 5 кг. Кофейников потребовал скорректировать сведения, заявленные в ГТД, приложив к ней акт о взятии пробы шоколада, поскольку не намерен платить таможенные платежи за недостающий товар. Начальник таможни отказал Кофейникову в принятии положительного решения по данному вопросу.

Решите задачу по существу. Обратите внимание на статью 127, части 3 и 4 ст. 383 ТК РФ.

17. На выставку сельскохозяйственной продукции, проводимой ежегодно на ВВЦ, немецкие производители ввезли свой товар: оборудование для производства колбасных изделий. Товар был помещен под таможенный режим временного ввоза. В ГТД сотрудник таможенного органа поставил штамп «Выпуск разрешен».

Найдите ошибку.

18. Индивидуальный предприниматель Феофилова ввезла из Италии партию колготок, поместила их на СВХ. По истечении срока временного хранения ГТД на товар так и не была подана, не поступало и заявления на продление срока временного хранения. В отношении Феофиловой было возбуждено дело о нарушении

нии таможенных правил по статье 16.16 КоАП РФ «Нарушение сроков временного хранения товаров», товар был изъят в порядке производства по делу. Феофилова обратилась к начальнику таможни с просьбой выдать ее товар после производства таможенного оформления до окончания производства по делу.

Какое решение, руководствуясь статьей 154 ТК РФ, должен принять начальник таможни? Как изменится решение задачи, если товар не был изъят в ходе производства по делу об административном правонарушении?

Тема 7

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

1. При проведении таможенного оформления и таможенного контроля индивидуальным предпринимателем для проверки были представлены следующие документы: грузовая таможенная декларация, декларация таможенной стоимости, внешнеторговый контракт и счет-фактура. Таможенный орган потребовал представить дополнительно накладную на товар, сертификат, квитанцию приходного кассового ордера об уплате таможенных платежей.

Правомерны ли требования таможенного органа? Каким образом проверяется достоверность сведений, указанных в документах?

2. Владелец магазина беспошлинной торговли в ходе ремонта помещения магазина обнаружил скрытую видеокамеру, принадлежащую, как он выяснил, таможне и установленную ее сотрудником в отсутствие управляющего магазина. По данному поводу начальник таможни пояснил, что данная видеокамера использовалась как средство проведения таможенного наблюдения, которое является вполне законной формой таможенного контроля.

Прав ли начальник таможни? Назовите основные признаки таможенного наблюдения.

3. Чемоданкин отправился в туристическую поездку в Германию. В аэропорту гор. Москвы при прохождении таможенного контроля Чемоданкин был подвергнут личному досмотру, в результате чего опоздал на посадку в самолет.

Оцените правомерность действий таможенных органов. Кто вправе принимать решение о проведении личного досмотра и каковы основания для принятия такого решения? Опишите порядок

проведения личного досмотра. Вправе ли Чемоданкин претендовать на возмещение возникших убытков и морального вреда?

4. Составьте жалобу от имени гражданина, вещам которого в процессе таможенного досмотра был нанесен ущерб: вскрыты упаковки некоторых предметов, испорота подкладка чемодана, нарушена целостность оболочек лекарственных препаратов.

Каков может быть предмет жалобы и куда она подается?

5. Таможенный досмотр химикатов, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации ООО «Дихлофос», был осуществлен в отсутствие представителя ООО. В результате проведения данной формы контроля были обнаружены нарушения таможенного законодательства, что было отражено в акте таможенного досмотра. Руководитель ООО «Дихлофос» обжаловал действия таможенного органа, потребовав признать данный акт незаконным ввиду того, что в нем не указаны причины проведения таможенного досмотра без декларанта, а также не зафиксировано должностное положение сотрудников таможни, проводивших досмотр.

Возможно ли признание незаконным акта таможенного досмотра? Каковы условия проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта?

6. При осуществлении таможенного досмотра партии фарфоровых игрушек общей стоимостью 1 млн руб. была нарушена их упаковка. Таможенный досмотр этих товаров осуществлялся в отсутствие собственника товаров — фирмы «Колобок». В результате нарушения упаковки товара 20% фарфоровых игрушек пришли в негодность, что повлекло причинение ущерба в размере 200 тыс. руб. Получатель товара фирма «Колобок» обратилась с иском к Хабаровской таможне о взыскании убытков, в том числе упущенной выгоды.

Составьте решение, которое должен принять суд. Имелись ли нарушения таможенного законодательства со стороны таможенных органов при проведении таможенного досмотра товаров? Если да, то какие нормы таможенного законодательства были нарушены? Чем отличается таможенный досмотр товаров и транспортных средств от таможенного осмотра товаров и транспортных средств?

7. Начальник Пензенской таможни принял решение о проведении таможенного осмотра склада, принадлежащего индивидуальному предпринимателю. Осмотр помещений проводился в ночное время. Сотрудникам охраны помещения были предъявлены служебные удостоверения и предписание на проведение таможенного осмотра помещения.

Правомерны ли действия таможенных органов? Может ли осмотр помещений проводиться в ночное время? Опишите порядок проведения таможенного осмотра помещений.

8. Каковы основания проведения таможенной ревизии? В отношении каких субъектов она осуществляется? Охарактеризуйте порядок ее проведения.

9. По прошествии полутора лет после выпуска товаров, ввезенных на территорию России ПКФ «Отвага», в офис данной фирмы явились должностные лица таможни и сообщили, что у них имеются достаточные основания полагать, что при таможенном оформлении товаров были допущены нарушения. Ряд представленных документов оказались недостоверными, и таможенные платежи были уплачены в неполном объеме. Должностные лица таможни также предъявили предписание на проведение повторного таможенного досмотра в отношении оставшейся части товара, досмотрели его и изъяли. Кроме того, они потребовали выделения им отдельного помещения с целью проведения таможенной ревизии, срок которой будет составлять примерно 3 недели. В первые же дни проведения ревизии ими были изъяты все документы, имеющие отношение к совершенной полтора года назад внешнеторговой сделке.

Дайте правовую оценку ситуации. Правомерны ли действия должностных лиц таможенных органов? Как поступить руководителю ПКФ «Отвага»?

10. Индивидуальным предпринимателем Недовольным были обжалованы результаты проведенной таможенной ревизии, отраженные в соответствующем акте. В жалобе указывалось, что ревизия не могла быть проведена в отношении его, поскольку он внешнеторговой деятельностью не занимается, а лишь осуществляет розничную торговлю импортными товарами, которые приобретает на оптовой базе в одном из центральных городов России. Также он не является юридическим лицом. Решение о про-

ведении таможенной ревизии было принято начальником одного из отделов таможни.

Форма проведения таможенной ревизии — специальная, а срок ее проведения составлял 3 месяца. По результатам таможенной ревизии часть товаров была изъята. Об этом в течение 20 дней после окончания таможенной ревизии был составлен акт. Выписка из него была отправлена по почте Недовольному.

Найдите нарушения порядка проведения таможенной ревизии. В каких случаях и на каких основаниях производится изъятие товаров? Как оно оформляется? Составьте мотивированный ответ на жалобу Недовольного.

11. При осмотре помещения склада временного хранения должностным лицом таможенного органа были выявлены товары, не зарегистрированные в журнале учета и не заявленные к таможенному оформлению. По данному факту было решено провести общую таможенную ревизию. С этой целью склад временного хранения был опечатан. Таможенная ревизия проводилась в течение одной недели. По ее окончании владельцу склада было выдано решение о проведении общей таможенной ревизии, подписанное начальником таможенной инспекции таможни. По прошествии трех дней после окончания ревизии по почте владельцу склада был выслан акт, в котором указывались обнаруженные нарушения и сообщалось об изъятии неучтенных товаров.

Правомерны ли действия должностного лица таможенного органа? Были ли нарушены нормы законодательства?

12. Магазин бытовой техники «Самовар» на территории Краснодар занимался реализацией импортной продукции, которую оптом закупал в Москве. Таможенные органы при проведении общей таможенной ревизии обнаружили, что часть бытовой техники была растаможена с нарушением таможенных правил, а именно: таможенные платежи были уплачены как за перемещаемые запчасти. Данное обстоятельство привело к занижению объема уплаченных таможенных платежей.

Начальником таможни было принято решение о проведении в отношении магазина специальной таможенной ревизии. Однако директор магазина отказался предоставлять соответствующие документы должностным лицам таможни ввиду того, что магазин не занимается внешнеэкономической деятельностью, а значит,

не может отвечать за нарушения таможенного законодательства. Кроме того, он пояснил, что в отношении данной партии товара уже проводилась таможенная ревизия в Москве, непосредственно у импортера.

Убедительны ли доводы директора магазина? Как должны поступить таможенные органы? Каков порядок проведения специальной таможенной ревизии?

Тема 8

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО ОБЛОЖЕНИЯ

1. На консультации у студента-юриста индивидуальный предприниматель Коробейников узнал, что при ввозе им товара из-за границы ему придется уплачивать: таможенную пошлину в любой валюте по его собственному усмотрению; налоги — только в валюте Российской Федерации; сбор за таможенное оформление товара — в долларах США. Кроме того, по решению таможенного органа ему, возможно, будет необходимо уплатить антидемпинговую пошлину. Исчисление всех таможенных платежей будет произведено таможенным органом в процессе таможенного оформления.

Оцените грамотность вашего коллеги.

2. Опираясь на положения действующих постановлений Правительства Российской Федерации о ставках таможенных пошлин, приведите примеры, касающиеся применения адвалорных, специфических и комбинированных ставок таможенной пошлины. Найдите также наименования товаров, беспошлинно ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации.

3. Жуликов продал Лопухову ввезенный им из Германии автомобиль «Ауди» по цене ниже рыночной, объяснив это крайней необходимостью получения денег в короткие сроки для покупки дорогостоящих лекарств. По истечении 6 месяцев со дня покупки выяснилось, что документы, свидетельствующие о таможенном оформлении автомобиля, являются поддельными, и Лопухову принадлежит автомобиль, являющийся предметом совершения правонарушения.

Какое лицо будет признано ответственным за уплату таможенных платежей? Является ли Лопухов участником таможенных

правоотношений? Можно ли привлечь его к юридической ответственности?

4. При таможенном оформлении ввезенных в Россию теплоизоляционных материалов ПКФ «Дед Мороз» заявило их таможенную стоимость в размере 500 евро за единицу продукции. Однако таможня заявила, что таможенная стоимость занижена, поскольку таможенная стоимость аналогичного товара в прошлом месяце составляла 800 евро за единицу продукции. Кроме того, таможня предположила, что ПКФ «Дед Мороз» и продавец товара — корпорация «Cold» являются взаимосвязанными лицами, так как их связывают и лизинговые отношения.

Можно ли оспорить доводы таможни? Какие действия необходимо предпринять ПКФ «Дед Мороз»?

5. В обоснование заявленной таможенной стоимости ввезенной верхней одежды ООО «Телогрейка» представило в таможенную внешнеторговый контракт с указанной в нем суммой, уплаченной за товар. Однако таможня посчитала, что представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров, и самостоятельно произвела корректировку таможенной стоимости.

Правомерны ли действия таможни?

6. Новосибирской таможенной было отказано в принятии таможенной декларации в отношении ввезенных товаров, поскольку декларантом не были уплачены таможенные платежи. При этом декларант, ссылаясь на отсутствие денежных средств в достаточном количестве, ходатайствовал перед таможенной об изменении срока уплаты таможенных платежей.

Что понимается под сроком уплаты таможенных платежей? Может ли субъекту предоставляться отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей? Каков порядок ее предоставления? Оцените действия таможни.

7. С целью ускорения процедуры таможенного оформления предприниматель Хвастунов внес на счет Белгородской таможни авансовый платеж в размере 80 тыс. руб. Однако ближайшая поставка товара из Белоруссии сорвалась, и Хвастунов решил возвратить эти денежные средства. Требование о таком возврате

Хвастунов направил в таможеню 1 сентября. Не дождавшись ответа, 20 сентября он обратился в таможеню, где ему пояснили, что возврату подлежит только половина внесенной суммы, так как 40 тыс. руб. была списана таможеней в счет погашения задолженности Хвастунова по уплате таможенных платежей в прошлом году. Отчет об этом 1 октября был направлен Хвастунову по почте.

Хвастунов обжаловал решение таможни, полагая, что авансовые платежи являются его имуществом и не могут расходоваться без его распоряжения. Кроме того, о задолженности ему ничего не было известно. Вместе с тем он оспорил и сроки принятия решения о возврате авансовых платежей и направления ему отчета.

Составьте мотивированный ответ на жалобу предпринимателя Хвастунова.

8. В пятницу у предпринимателя Торопыгина истекал срок уплаты таможенных платежей. В 15.00 он явился в банк с платежным поручением на уплату таможенных платежей. Сотрудница банка платежное поручение приняла, однако списать денежные средства с его счета ей не удалось, поскольку в банке отключили электроэнергию, и, как следствие, перестали работать компьютеры. В результате этого денежные средства со счета Торопыгина были списаны лишь в понедельник в 9.00.

Спустя некоторое время, Торопыгин получил из таможни требование об уплате пени, поскольку был пропущен срок уплаты таможенных платежей. Ввиду того, что денежные средства на счет таможни поступили только во вторник, Торопыгину предлагалось уплатить пени за 3 дня (суббота, воскресенье и понедельник).

Как поступить Торопыгину? Дайте правовую оценку ситуации.

9. АО «Огородник» был ввезен в Россию садовый инвентарь. Через 10 дней после предъявления товаров в таможеню была подана таможенная декларация и заявлено ходатайство о предоставлении отсрочки уплаты таможенных пошлин, налогов. Начальник таможни в 20-дневный срок со дня принятия такого заявления принял решение о предоставлении отсрочки на срок 8 месяцев. При этом он потребовал от АО «Огородник» обеспечить уплату таможенных платежей путем предоставления банковской гарантии. Кроме того, в решении было указано, что за предоставление отсрочки, в течение 10 дней с момента принятия решения об

этом необходимо уплатить проценты в размере 30% таможенной стоимости ввезенного садового инвентаря.

Найдите возможные ошибки в данной ситуации.

10. Таможенными органами Дятлову была предоставлена отсрочка по уплате таможенной пошлины сроком на 6 месяцев. Через 3 месяца после начала ее действия обнаружилось, что в отношении Дятлова возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 189 УК РФ.

Каким образом должна разрешиться сложившаяся ситуация?

11. Индивидуальный предприниматель Ушанкин ввез из Греции товар на сумму 500 тыс. руб. и предъявил его таможенному органу для таможенного оформления 30 октября 2007 года. В установленный законодательством срок он не уплатил таможенные платежи в сумме 150 тыс. руб. 20 ноября 2007 года банк «АБВ» получил от таможенного органа инкассовое поручение на бесспорное списание сумм недоимки и пеней.

Правомерно ли решение таможенного органа? В каком порядке осуществляется принудительное взыскание сумм таможенных платежей и пеней? Исчислите размер пени.

12. Банк «Кубышка» по инкассовому поручению Рязанской таможни списал со счета своего клиента ООО «Штурм» 150 тыс. руб. При выяснении обстоятельств выяснилось, что у ООО «Штурм» имеется задолженность по уплате таможенных платежей в связи с неисполнением данной обязанности в установленный срок. Имеющаяся задолженность, а также пени были взысканы в бесспорном порядке, в соответствии с частью 3 ст. 348 ТК РФ. Декларирование товара, в отношении которого образовалась задолженность, производил таможенный брокер.

Какой субъект будет нести ответственность за уплату таможенных платежей: ООО «Штурм» или таможенный брокер? Оцените правомерность действий таможенного органа.

13. В жалобе, поступившей в Центральное таможенное управление, содержались основания признания незаконным требования таможни об уплате таможенных платежей. К ним заявителем были отнесены:

— в требовании отсутствуют сведения о точной сумме подлежащих уплате таможенных платежей;

- нарушен 10-дневный срок направления требования;
- отсутствуют сведения о дате, с которой начинают исчисляться пени;
- направление требования незаконно, так как декларант уже был привлечен к административной ответственности.

Все ли основания, указанные в жалобе, достаточны для признания требования таможен незаконным? Каков порядок принудительного взыскания таможенных платежей?

14. Предпринимателю Простецкому была предоставлена рассрочка уплаты таможенных платежей. Однако таможенным органом было поставлено условие — обеспечить их уплату путем предоставления залога. А Простецкий настаивал на таком способе обеспечения уплаты таможенных платежей, как поручительство таможенного брокера. Специалист таможни пояснил, что поручительство таможенного брокера не может быть признано достаточным, поэтому в предоставлении рассрочки, скорее всего, будет отказано.

Как решить данный спор?

Тема 9

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

1. Гражданка России Анциферова, прибыв в аэропорт «Шереметьево-1» Москвы из гор. Риги и имея при себе 125 тыс. долл. США, не внесла их в таможенную декларацию, не заявила при устном опросе, произведенном работниками таможни, переместив указанную сумму в ручной клади через таможенную границу Российской Федерации и скрыв, таким образом, валюту от таможенного контроля.

Приведите алгоритм действия сотрудника таможенного органа, осуществляющего таможенный досмотр. По какой статье Уголовного кодекса Российской Федерации подлежит квалификации такое деяние? Укажите нормативный акт, устанавливающий обязанность физических лиц декларировать ввозимую валюту, перемещаемую в наличной форме. Вправе ли сотрудник таможенного органа изъять валюту? Возможна ли впоследствии ее конфискация, и при каких условиях (см. ст. 104.1 УК РФ и ст. ч. 3 п. 4 ст. 81 УПК РФ)? Как изменится решение задачи, если стоимость перемещаемой валюты не превышает в эквиваленте сумму, равную 10 тыс. долл. США+250 тыс. руб.

2. Кузнецов был направлен в командировку в Канаду. Его сослуживец Сидоренко попросил передать Кузнецова посылку для своего брата, проживающего в одном из городов Канады. Сидоренко сказал, что в посылке книги и фотографии. Однако при таможенном досмотре на границе за переплетом одной из книг были обнаружены наркотические вещества.

Решите дело по существу.

3. Врач-биолог одного из НИИ города N. вывел новый штамм сибирской язвы. Его изобретением очень заинтересовались западные спецслужбы, и под видом представителей крупной фармацевтической компании обратились к директору НИИ Папуаскину с предложением продать образец штамма за 5 млн долл. США. Папуаскин согласился. Встреча с представителем компании должна была состояться в Швейцарии, куда Папуаскин должен был вылететь через аэропорт «Шереметьево-1», прихватив распечатки с формулами и образцы штамма. В ходе таможенного досмотра указанные предметы были обнаружены сотрудником таможенного органа.

Решите задачу по существу.

4. К представителям российской компании ОАО «Авиаиниитрансфер» обратились американские коллеги с просьбой заключить контракт на поставку пассажирских кресел российского производства в США. После всех необходимых согласований контракт был подписан. Представитель российской компании обратился в уполномоченный банк, где был заключен паспорт экспортной сделки. По контракту валютная выручка от экспорта товара должна была поступить в течение 100 дней с момента фактического вывоза товара за рубеж. Однако в установленные сроки сумма в размере 3 млн долл. США на валютный счет предприятия-экспортера не поступила. Банк приостановил все операции по внешнеторговой сделке и передал все материалы дела в прокуратуру и органы внутренних дел. В ходе оперативных мероприятий было выявлено, что денежные средства поступили на личный счет руководителя ОАО.

Какое наказание его ожидает?

5. В адрес индивидуального предпринимателя Цапкина в рамках заключенного ранее внешнеторгового контракта поступила партия оборудования для пошива одежды. Товар был помещен на

СВХ открытого типа, принадлежащий ОАО «Брокер&СО». Через 1 месяц по звонку руководителя ОАО «Брокер&СО» Цапкину был выдан его товар без предъявления документов, свидетельствующих о таможенной очистке товара. Впоследствии работники СВХ подделали документы на выданный товар. В результате таможенной ревизии, проведенной на СВХ, сотрудниками таможенного органа был выявлен факт выдачи оборудования Цапкину, при этом ущерб государству в виде неуплаченных таможенных платежей составил 659 тыс. руб. В ходе проверки было выявлено еще 15 эпизодов выдачи товара со склада. Совокупный ущерб, причиненный государству, составил 35 787 тыс. руб.

По каким статьям Уголовного кодекса Российской Федерации можно квалифицировать деяние Цапкина, руководителя ОАО «Брокер&СО» и работников склада?

Тема 10

АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРИНУЖДЕНИЕ И АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

1. Гражданка России Плетёнкина, проживающая в п. Красное на российско-украинской границе была замечена сотрудниками ОВД на проселочной дороге, ведущей за границу. Впоследствии Плетёнкина была задержана на гужевой повозке вместе с товаром (10 мешков муки) сотрудниками таможенного поста непосредственно у Государственной границы, которую она пыталась пересечь помимо таможенного и пограничного контроля. В отношении ее было возбуждено дело о НТП по части 1 ст. 16.1 «Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации». Дело было передано в районный суд на рассмотрение. В постановлении по делу, вынесенном судьей, было назначена мера административной ответственности в виде конфискации муки и гужевой повозки.

Как вы думаете, правильно ли назначено административное наказание с учетом положений статьи 3.3 КоАП РФ?

2. Архангельской таможней в отношении ОАО «COLD» было возбуждено дело о НТП по части 1 ст. 16.2 КоАП РФ по факту недекларирования холодильной установки. Дело было передано на рассмотрение в один из районных судов гор. Архангельска. Суд вынес постановление о прекращении производства по делу, поскольку правонарушение, по мнению судьи, является мало-

значительным. Суд разъяснил, что на момент рассмотрения дела привлекаемое к ответственности юридическое лицо находилось в стадии банкротства. Это обстоятельство, по мнению суда, указывает на малозначительность деяния.

Найдите ошибку в судебном решении, опираясь на положения ст. 2.9., 4.1 КоАП РФ.

3. Неманской таможней по факту незаконного перемещения 2 февраля 2007 года гражданами России Верецагиным и Брусникиным из Российской Федерации в Литву через реку Неман, по фарватеру которой проходит Государственная граница, сигарет в количестве 7500 пачек были возбуждены дела о НТП по части 1 ст. 16.1 КоАП РФ.

В результате рассмотрения данных дел 15 марта 2007 года Н-ским городским судом Калининградской области было принято решение о прекращении административного производства по пункту 2 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ, в связи с отсутствием в действиях В. и Б. состава правонарушения. Основаниями для принятия судом таких решений послужило то, что граждане В. и Б. при их задержании находились на берегу реки Неман, а сигареты, подготовленные к перемещению через границу, были обнаружены на берегу, а также в автомобиле, стоящем в 50 м от реки. Таким образом, судом сделан вывод об отсутствии фактического перемещения товаров через границу, а подготовительные действия к такому перемещению, по мнению суда, не образуют состав НТП, поскольку противоправное деяние не было окончено.

В чем ошибка суда? Мотивируйте свой ответ, опираясь на понятие «перемещение через таможенную границу», закрепленное в статье 11 ТК РФ.

4. В ходе рейда по территории вдоль Государственной границы в районе пунктов пропуска через нее сотрудниками Брянской таможни и пограничной службы ФСБ России был обнаружен грузовой автомобиль без сопровождения. В ходе таможенного досмотра в кузове автомобиля была найдена партия иностранного товара общей стоимостью 200 тыс. руб., а также золотые слитки под водительским креслом, обернутые грязными тряпками. По данным ГИБДД, автомобиль принадлежит филиалу иностранной компании «Lyoly&Boylu». По данному факту сотрудниками таможенного органа было возбуждено дело о НТП в отношении юридического лица, а также уголовное дело по признакам преступ-

ления, предусмотренного частью 2 ст. 188 УК РФ, по факту покушения неустановленными лицами на незаконное перемещение через таможенную границу России золотых слитков, сопряженное с их недекларированием и сокрытием от таможенного контроля.

Районный суд гор. Брянска, которому было передано на рассмотрение дело о НТП, возбужденное в отношении иностранной компании по части 2 ст. 16.1 КоАП РФ, прекратил производство по нему ввиду возбуждения уголовного дела в отношении неустановленного физического лица.

Правильное ли решение принял суд? Мотивируйте свой ответ, обращаясь к положениям части 3 ст. 2.1 и части 1 п. 7 ст. 24.5 КоАП РФ.

5. В отношении гражданина Куролесина, проживающего в п. Курочки Н-ской области, было возбуждено дело о НТП по части 2 ст. 16.1 КоАП РФ по факту недекларирования рыбы осетровых пород, сопряженное с перемещением товара в Казахстан помимо таможенного контроля. Районный суд, принявший дело к рассмотрению, вынес постановление о прекращении производства по делу в силу малозначительности совершенного деяния. Суд указал, что фактическое перемещение товара через таможенную границу не состоялось, КоАП РФ не предусматривает ответственности за покушение совершения НТП, в силу чего совершенное деяние является малозначительным. Суд на этом основании освободил лицо от административной ответственности и назначил наказание в виде конфискации рыбы.

Какие правила назначения административного наказания не были приняты во внимание судом?

6. Н-ским судом Псковской области 15 февраля 2007 года было прекращено производство по делу об административном правонарушении, возбужденное Себежской таможней по части 3 ст. 16.1 КоАП РФ в связи с несообщением необходимых сведений перевозчиком (Октябрьской железной дорогой) таможенному органу, в связи с отсутствием в ее действиях состава НТП, а именно вины. При вынесении постановления по делу суд сослался на положения Соглашения о международном железнодорожном грузовом сообщении. По мнению суда, обязанность предоставления сопроводительных документов на груз, перевозимый по железной дороге, и заявления в них достоверных сведений несет отпрати-

тель товара (ООО «Медиа-Групп»). Суд не учел права, предоставляемые железной дороге статьей 12 СМГС, а именно: право проверить правильность сведений, указанных отправителем в накладной (как следствие этого, обязанность составить в соответствии со статьей 7 СМГС новую накладную в случае обнаружения несоответствия сведений в накладной фактическим сведениям), в совокупности с обязанностью, возложенной на перевозчика (Октябрьскую железную дорогу) статьей 76 ТК РФ.

Каких-либо обстоятельств, объективно препятствующих перевозчику представить таможенному органу железнодорожную накладную, содержащую достаточные сведения о наименовании и весе товара, судом установлено не было.

Правомерно ли суд пришел к выводу об отсутствии вины в действиях перевозчика? Для решения задачи обратитесь к статье 2.1 КоАП, разъяснению Верховного Суда Российской Федерации, данному в постановлении Пленума от 24 октября 2006 г. № 18, а также к методическим рекомендациям ФТС России к части 3 ст. 16.1 КоАП РФ.

7. В ходе проверки ГТД и таможенного досмотра товарной партии из 30 мониторов из Кореи, сотрудник таможенного органа Лисицын обнаружил 4 принтера, упакованных вместе с мониторами, но не отраженных в декларации. Декларант Курочкин — представитель получателя товара ОАО «Line&PK» отказался давать разъяснения по данному вопросу.

Квалифицируйте деяние.

8¹. Гражданин Украины Макаренко приехал в Россию к своему другу Телятникову на своем автомобиле «Ауди» по проселочной дороге, минуя таможенный пост. Поскольку впоследствии дорога была перекрыта по требованию таможенных органов и пограничной службы ФСБ России, Макаренко был вынужден вернуться на родину через установленный пункт пропуска через Государственную границу и пройти таможенный контроль. Сотрудник таможенного поста возбудил в отношении Макаренко дело об административном правонарушении по факту недекларирования автомобиля (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ), объяснив ему, что при въезде на таможенную территорию необходимо декларировать автомобиль и получить удостоверение ввоза транспортного средства.

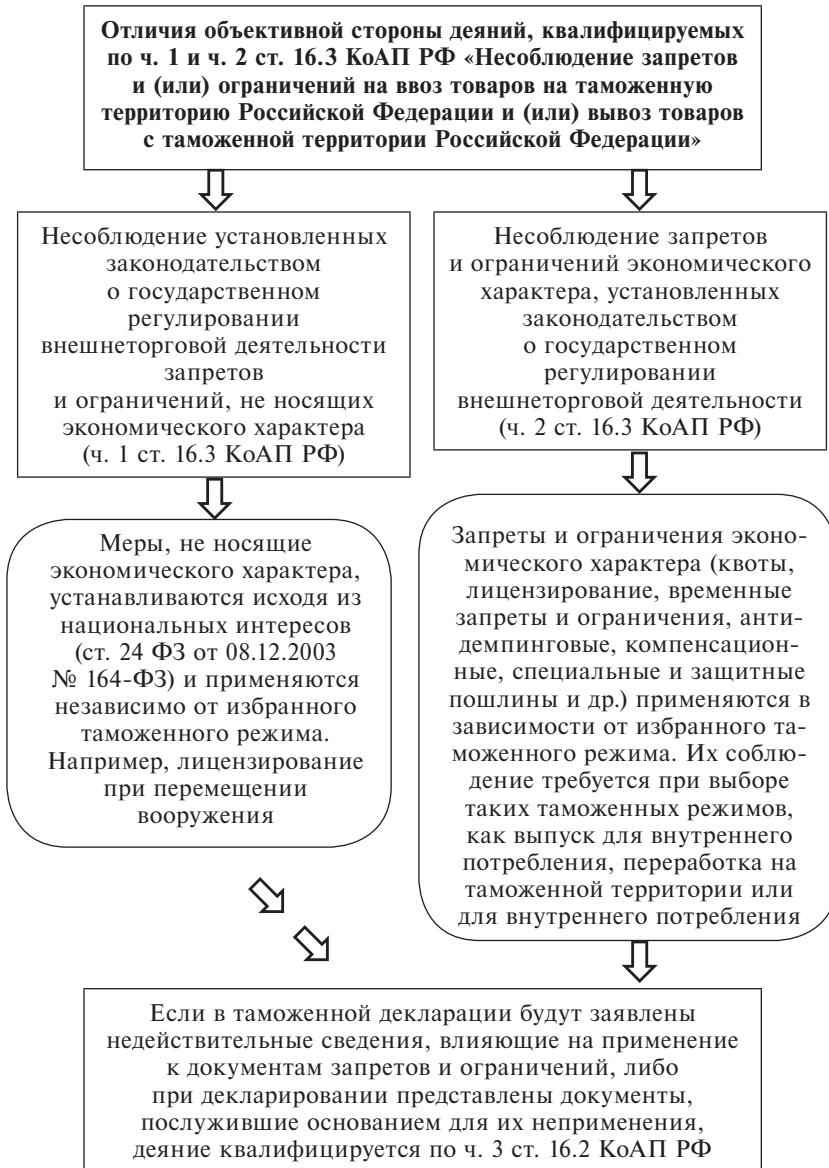
¹ Для решения задач 8—12 пользуйтесь схемами 49—51.

Автомобиль был изъят в порядке производства по делу, дело было передано в районный суд на рассмотрение. Суд вынес постановление о прекращении производства по делу в порядке пункта 2 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ, не усмотрев состава НТП.

Оцените ситуацию.

Схема 49





9. Представитель АО «Грустный молочник» Коровкин обратился в таможенный орган в целях принятия решения о классификации по ТН ВЭД сухих сливок в целях их последующего декларирования. Предварительное решение было принято таможенным органом 15 февраля 2008 года, а 21 марта партия сухих сливок была предъявлена к таможенному оформлению на посту «Заводской» N-ской таможни. В результате проверки ГТД, ДТС и таможенного досмотра сотрудник таможенного поста Кулебякин возбудил в отношении представителя ОАО «Грустный молочник» дело о НТП по части 2 ст. 16.2 КоАП РФ по факту недостоверного декларирования. Он объяснил Коровкину, что им неверно был заявлен код ТН ВЭД В ГТД, что влечет за собой занижение подлежащих уплате таможенных платежей. На разъяснение Коровкина о том, что по вопросу о кодировании товара принято предварительное решение, Кулебякин пояснил: на таможенный пост по ведомственной рассылке пришла информация для служебного пользования о том, что в отношении сухих сливок повысилась ставка таможенной пошлины, следовательно, изменился код ТН ВЭД.

Правильно ли определен субъект НТП? Имеет ли место недостоверное декларирование? Как вы думаете, изменилось бы решение задачи, если бы предварительного решения по данному товару не было? Обратите внимание на мнение Конституционного Суда Российской Федерации по вопросу применения ненормативных актов, применяемых в связи с привлечением лица к административной ответственности (п. 3.4 определения от 2 ноября 2006 г. № 537-О).

10. Индивидуальный предприниматель Свиноедов ввез на таможенную территорию России партию мороженой говядины. В ходе таможенного оформления было обнаружено, что на ввезенный товар не предъявлена лицензия. Сотрудник таможенного органа Травкин возбудил дело по факту несоблюдения декларантом запретов и ограничений экономического характера (ч. 2 ст. 16.3 КоАП РФ). Мясо было изъято в порядке производства по делу о НТП и помещено на СВХ, принадлежащий таможенному органу. Впоследствии дело было передано в суд на рассмотрение. Судья переквалифицировал деяние по части 1 ст. 16.3 КоАП РФ, назначив административное наказание гражданину Свиноедову в размере 1500 руб. В постановлении по делу содержалось указание таможенному органу: выдать изъятый товар Свиноедову.

Правильно ли суд переквалифицировал деяние? Какое наказание должен был понести Свиноедов? Можно ли выдать изъятый то-

вар в порядке производства по делу о НТП без производства таможенного оформления?

Обратите внимание на разъяснение Верховного Суда Российской Федерации по статье 16.3 КоАП РФ (постановление Пленума от 24 октября 2006 г. № 18), а также на методические рекомендации ФТС России.

11. АО «Надежда» обратилось с иском на постановление Саратовской таможни по делу о нарушении таможенных правил, возбужденному по статье 16.3. КоАП РФ «Перемещение товаров и (или) транспортных средств с несоблюдением мер по защите экономических интересов Российской Федерации и других запретов и ограничений». На АО «Надежда» был наложен административный штраф за несоблюдение квоты при перемещении товаров через таможенную границу России. Представитель АО полагал, что таможня должна сама контролировать количество перемещаемых грузов и вина в несоблюдении мер нетарифного регулирования лежит на таможенном органе.

Обоснованны ли доводы предприятия?

12. При пересечении таможенной границы Российской Федерации Свиридовым была предпринята попытка вывезти из страны 15 тыс. долл. США.

Каков порядок перемещения наличной валюты и валютных ценностей через таможенную границу?

По какой статье Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях следует квалифицировать рассматриваемое деяние, в случае:

1) недекларирования валюты физическим лицом, при условии, что Свиридов не скрывал ее от таможенного контроля?

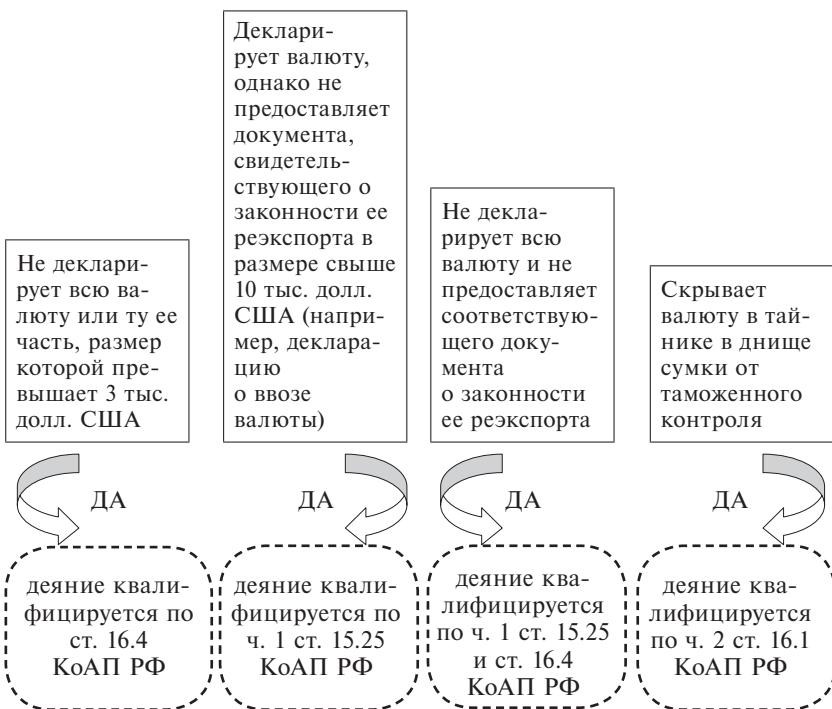
2) если сотрудник таможенного органа, осуществлявший досмотр ручной клади, обнаружит валюту в потайном кармане днища сумки, таким образом, валюта не только не была задекларирована, но и сокрыта от таможенного контроля?

3) если валюта была задекларирована, однако документ, подтверждающий законность реэкспорта валюты (обратного вывоза) не был представлен Свиридовым в ходе таможенного оформления?

Почему недекларирование валюты относится к числу «контрабандных» составов НТП? Для решения задачи руководствуйтесь положениями статьи 15 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», статей 15.25, 16.1, 16.4 КоАП РФ, статьи 188 УК РФ, а также алгоритмом решения, приведенным в схеме 51.

Разграничение составов статьи 16.4 КоАП РФ («Недекларирование или недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации») и части 1 ст. 15.25 КоАП РФ («Нарушение валютного законодательства или актов органов валютного регулирования»), части 1 ст. 188 УК РФ («Контрабанда»)

Физическое лицо пересекает таможенную границу, при этом вывозит валюту в размере свыше 10 тыс. долл. США



Если в деянии присутствуют признаки НТП, квалифицируемые по ч. 2 ст. 16.1, ст. 16.4 КоАП РФ, а стоимость валюты превышает сумму, равную в эквиваленте: а) при ввозе (10 тыс. тыс. долл. США + 250 тыс. руб.); б) при вывозе (3 тыс. тыс. долл. США + 250 тыс. руб.), — деяние квалифицируется по ч. 1 ст. 188 УК РФ («Контрабанда»)

13. Хабаровская таможня 16 января 2008 года возбудила дело о НТП по статье 16.6 «Причаливание к находящимся под таможенным контролем судну или другим плавучим средствам» КоАП РФ в отношении гражданина Сергеева, который на основании свидетельских показаний 5 июня 2006 года причалил к торговому судну компании «Вест», находящемуся на стоянке в порту.

Правомерны ли действия таможни? Каков срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения таможенных правил?

14. Саратовской таможней при осуществлении таможенного контроля установлено, что помещенные ОАО «Свет» под таможенный режим временного ввоза товары (светоотражатели) в установленный таможенным органом срок временного ввоза с таможенной территории Российской Федерации не вывезены, к иному таможенному режиму не заявлены. Постановлением Саратовской таможни по данному факту ОАО «Свет» признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 3 ст. 16.19 КоАП РФ.

Действия Саратовской таможни были обжалованы в суд.

Согласно доводам жалобы руководитель ОАО «Свет» в устной форме обращался в Саратовскую таможню с указанной просьбой.

Подлежит ли удовлетворению жалоба? Обязательно ли в письменной форме обращаться в таможенный орган за продлением срока временного ввоза или достаточно устного обращения? Обоснуйте свой ответ, опираясь на положения статьи 213 ТК РФ.

15. Гражданин Турции Шахран-Бей, прибывший в Москву из Стамбула, предъявил Шереметьевской таможне таможенную декларацию, в которой заявил сведения о телевизионном электронном оборудовании, ввозимом в адрес ООО «Восток» (зарегистрированного на территории Российской Федерации), с представлением соответствующих инвойсов. Товар был помещен Шереметьевской таможней на склад временного хранения (СВХ) по складской квитанции. В этот же день Шахран-Бею вручено уведомление о помещении товаров на временное хранение. Срок временного хранения истек 21 декабря 2007 года. До истечения указанного срока таможенное оформление товаров не произведено, мотивированное заявление в таможенный орган о продлении сроков временного хранения не поступало.

Кто будет нести административную ответственность за нарушение срока временного хранения (ст. 16.16 КоАП РФ)? Обратите внимание на санкцию статьи 16.16 КоАП РФ и положения статьи 16 ТК РФ.

16. Филиал АО «Велком» приобрел в Италии отделочные материалы и сантехнику. Товары после перемещения через таможенную границу Российской Федерации, были помещены на склад временного хранения. В установленный срок филиал представил в таможенный орган все необходимые документы, предварительно уплатив таможенные платежи. В процессе досмотра сотрудник таможенного органа обнаружил недостачу отделочных материалов и возбудил дело по статье 16.21 «Приобретение ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации с нарушением таможенных правил товаров и (или) транспортных средств» КоАП РФ. Представитель филиала пояснил, что эта часть товара была продана и вывезена со склада. Так как платежи были уплачены и за нее, то филиал своей вины не признавал. Однако филиал был привлечен к административной ответственности.

Оцените ситуацию.

17. Руководитель ОАО «Канцтовары» Рыжиков обратился к своему другу Белянчикову — бывшему работнику таможни с просьбой: заполнить ГТД и подписать ее от имени ОАО «Канцтовары» на основании договора поручения. Белянчиков отказался исполнить просьбу друга, сославшись на возможные для себя отрицательные последствия по части 1 ст. 16.23 КоАП РФ.

О каких последствиях идет речь? Изменится ли решение задачи, если с Белянчиковым будет заключен трудовой договор?

Тема 11

ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА (НАРУШЕНИЯХ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ)

1. В районный суд N-ской области поступило на рассмотрение дело о НТП, возбужденное таможней региона в отношении гражданки Лукошкиной по статье 16.7 «Представление недействительных документов при таможенном оформлении» КоАП РФ. В протоколе по делу о НТП указывалось на факт предоставления в

таможно недействительных документов при таможенном оформлении. Подробного описания события нарушения таможенных правил в материалах дела не содержалось. Протокол по делу о НТП был составлен без участия Лукошкиной. В ходе рассмотрения дела выяснилось, что Лукошкина не была надлежащим образом извещена о возбуждении дела об административном правонарушении.

Какие процессуальные нормы были нарушены? Обратите внимание на части 2—4.1 ст. 28.2 КоАП РФ.

2. N-ский городской суд Приморского края, рассмотрев дело, возбужденное Уссурийской таможней в отношении ООО «Сердечкин&СО», признал указанное юридическое лицо виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 ст. 16.2 КоАП РФ, и назначил наказание в виде конфискации товара, являющегося предметом НТП. В постановлении суда от 28 февраля 2008 г. указано, что в период с 17 февраля 2007 года по 17 февраля 2008-го ООО «Сердечкин&СО» к административной ответственности не привлекалось, тогда как этим же судом 2 ноября 2007 года было вынесено постановление по делу об НТП, которым данное ООО также признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 ст. 16.2 КоАП РФ.

Какие обстоятельства не были учтены судом при рассмотрении дела?

3. Заколкин и Клепкин перемещали через российско-финскую границу с сокрытием от таможенного контроля сигареты. Финские таможенники конфисковали товар и сообщили о факте нарушения таможенного законодательства сотрудникам таможни в России. По данному факту было возбуждено дело о НТП, которое впоследствии было передано в N-ский городской суд на рассмотрение.

N-ским городским судом по делам НТП, возбужденным по части 2 ст. 16.1 КоАП РФ в отношении граждан Заколкина и Клепкина вынесены постановления от 5 марта 2008 г. и 16 марта 2006 г. соответственно, согласно которым виновным лицам назначено наказание в виде административного штрафа и конфискации товаров, являющихся предметами административного правонарушения (сигареты).

Вправе ли таможенные органы России возбуждать дела о НТП только на основании данных правоохранительных органов других государств. Есть ли в данном случае состав НТП? Насколько объективно и всесторонне оценил суд все обстоятельства дела? Можно ли реально исполнить наказание в виде конфискации названных предметов?

4. Гражданин Республики Беларусь Демченко К.В. пересек таможенную границу России помимо таможенного контроля на своем автомобиле «Мерседес-Бенц», зарегистрированном в органах ГАИ Республики Беларусь. Автомобиль был обнаружен на территории г. Владимира сотрудниками ГАИ ГИБДД. Информация об отсутствии удостоверения ввоза транспортного средства была передана во Владимирскую таможню, которая возбудила в отношении Демченко К.В. по факту недекларирования автомобиля дело по части 1 ст. 16.2 КоАП РФ.

В ходе рассмотрения дела Демченко К.В. не отрицал факт неоднократного перемещения автомобиля через таможенную границу без оформления каких-либо документов. Данная информация была подтверждена его братом Демченко Н.В.

По результатам рассмотрения дела 15 марта 2008 года N-ский районный суд гор. Владимира вынес постановление о прекращении производства по делу, поскольку судом не установлен факт пересечения Демченко К.В. таможенной границы Российской Федерации на транспортном средстве — автомобиле «Мерседес-Бенц», являющемся предметом НТП. Данное обстоятельство, по мнению суда, является юридически значимым и исключает административную ответственность Демченко К.В. за недекларирование товара по установленной форме, так как отсутствует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 ст. 16.2 КоАП РФ.

Какие доказательства по делу не приняты во внимание судом? Может ли таможенный орган обжаловать постановление суда в вышестоящий суд? В каком порядке может быть отменено решение суда, не вступившее в законную силу? Для решения задачи обратитесь к главе 26 и 30 КоАП РФ.

5. Тульской таможней для рассмотрения в N-ский районный суд гор. Тулы 7 апреля 2008 года было направлено дел о НТП, возбужденное по факту недоставки товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом таможенным перевозчиком

«LEO&OLE», что подтверждается имеющимися материалами. Решение по делу было вынесено судом 15 мая 2008 года. При этом суд признал лицо виновным в совершении деяния, квалифицируемого по части 1 ст. 16.9 КоАП РФ, и освободил его от ответственности согласно части 1 п. 6 ст. 24.5 КоАП РФ (истечение сроков давности привлечения к административной ответственности).

Какое процессуальное правило нарушено судом?

6. Орской таможней по факту задержания 19 октября 2007 года сотрудниками ФПС России на российско-казахской границе автомобиля под управлением Кикеева, перемещаемого из Казахстана в Россию помимо таможенного контроля, было возбуждено дело о НТП по части 1 ст. 16.1 КоАП РФ.

Рассмотрев 28 апреля 2008 года данное дело N-ский районный суд Оренбургской области прекратил его производством на основании части 1 п. 6 ст. 24.5 КоАП РФ, сославшись при этом на истечение двухмесячного срока давности привлечения к административной ответственности.

Какое процессуальное правило нарушено судом?

7. N-ский городской суд Ростовской области, рассмотрев дело о НТП по части 1 ст. 16.1 КоАП РФ в отношении Грибакина, установил, что в его действиях содержится состав административного правонарушения, выразившийся в перемещении товаров и транспортных средств помимо пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, и назначил наказание в виде штрафа в размере 1/2 стоимости предмета административного правонарушения без конфискации такового. В постановлении по делу была решена судьба изъятого транспортного средства: вернуть его Грибакину.

Какое обязательное требование возврата изъятого в порядке производства по делу о НТП предмета правонарушения не было указано в постановлении по делу?

Для решения задачи обратитесь к статье 29.10 КоАП РФ, а также к пункту 28 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

8. Должностным лицом N-ского таможенного поста Крестовским по факту вывоза с территории Российской Федерации с сокрытием от таможенного контроля гражданкой Монголии российской валюты в сумме 141 тыс. руб. было возбуждено дело по части 2 ст. 16.1 КоАП РФ.

Валюта была изъята Крестовским, при этом протокол изъятия был подписан понятым Ивановым, фактически не присутствовавшим при изъятии валюты. Монгольская гражданка утверждала, что плохо владеет русским языком, однако Крестовский отказался обеспечить ее услугами переводчика, разъяснив, что переводчик должен присутствовать только при рассмотрении дела.

Какие процессуальные права монгольской гражданки были нарушены Крестовским? Доказана ли вина монгольской гражданки? Как вы думаете, есть ли основания для прекращения производства по делу?

Для решения задачи обратите внимание на положения статей 24.2, 27.10, главу 26 КоАП РФ.

9. По факту ввоза автомобиля иностранного производства на территорию России помимо пункта пропуска через Государственную границу в отношении гражданина Малинкина было возбуждено дело о НТП (ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ). Сотрудник Белгородской таможни вынес определение о возбуждении дела и проведении административного расследования 6 марта 2008 года, а 7 мая того же года был составлен протокол по делу о НТП. Дело было передано в N-ский районный суд гор. Белгорода на рассмотрение. В качестве доказательства вины Малинкина в материалах дела содержалось заключение эксперта от 15 апреля 2008 г. Из материалов дела следовало также, что эксперту не были разъяснены его права и обязанности и он не был предупрежден об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения. Других доказательств, подтверждающих наличие в действиях Малинкина состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 ст. 16.1 КоАП РФ, в материалах дела, не имелось.

Разрешите дело по существу.

Какие процессуальные сроки были нарушены в ходе проведения административного расследования? Может ли служить в данной ситуации заключение эксперта доказательством вины Ма-

линкина? Законно ли такое доказательство? При решении задачи обратите внимание на часть 5 ст. 28.7 и часть 3 ст. 26.2 КоАП РФ.

10. По факту причаливания к судну, находящемуся под таможенным контролем, 15 февраля 2008 года в отношении гражданина Коретникова сотрудниками N-ской таможни было возбуждено дело о НТП по статье 16.8 КоАП РФ. Коретников был задержан до выяснения обстоятельств дела. Постановление по делу было вынесено 22 февраля 2008 года.

Какие процессуальные сроки были нарушены? Обратите внимание на положения части 4 ст. 29.6 КоАП РФ.

Учебное издание

Бакаева Ольга Юрьевна
Матвиенко Галина Владимировна

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Курс лекций

Директор редакции *И. Федосова*
Ответственный редактор *Е. Сукасян*
Научный редактор *О. Лукина*
Художественный редактор *Е. Брынчик*
Технический редактор *Н. Тростянская*
Компьютерная верстка *Г. Ражикова*
Корректор *Г. Москаленко*

ООО «Издательство «Эксмо»
127299, Москва, ул. Клары Цеткин, д. 18/5. Тел. 411-68-86, 956-39-21.
Home page: www.eksmo.ru E-mail: info@eksmo.ru

Оптовая торговля книгами «Эксмо»:
ООО «ТД «Эксмо». 142702, Московская обл., Ленинский р-н, г. Видное,
Белокаменное ш., д. 1, многоканальный тел. 411-50-74.
E-mail: reception@eksmo-sale.ru

По вопросам приобретения книг «Эксмо» зарубежными оптовыми покупателями обращаться в ООО «Дип pocket» E-mail: foreignseller@eksmo-sale.ru
International Sales: International wholesale customers should contact «Deep Pocket»
Pvt. Ltd. for their orders. foreignseller@eksmo-sale.ru

По вопросам заказа книг корпоративным клиентам, в том числе в специальном оформлении, обращаться по тел. 411-68-59 доб. 2115, 2117, 2118.
E-mail: vipzakaz@eksmo.ru

Оптовая торговля бумажно-беловыми и канцелярскими товарами для школы и офиса «Канц-Эксмо»: Компания «Канц-Эксмо»: 142700, Московская обл., Ленинский р-н, г. Видное-2, Белокаменное ш., д. 1, а/я 5. Тел./факс +7 (495) 745-28-87 (многоканальный). e-mail: kanp@eksmo-sale.ru, сайт: www.kanp-eksmo.ru

Полный ассортимент книг издательства «Эксмо» для оптовых покупателей:

В Санкт-Петербурге: ООО СЗКО, пр-т Обуховской Обороны, д. 84Е.
Тел. (812) 365-46-03/04. **В Нижнем Новгороде:** ООО ТД «Эксмо НН», ул. Маршала Воронова, д. 3. Тел. (8312) 72-36-70. **В Казани:** ООО «НКП Казань», ул. Фрезерная, д. 5. Тел. (843) 570-40-45/46. **В Самаре:** ООО «РДЦ-Самара», пр-т Кирова, д. 75/1, литера «Е». Тел. (846) 269-66-70. **В Ростове-на-Дону:** ООО «РДЦ-Ростов», пр. Станки, 243А. Тел. (863) 220-19-34. **В Екатеринбурге:** ООО «РДЦ-Екатеринбург», ул. Прибалтийская, д. 24а. Тел. (343) 378-49-45. **В Киеве:** ООО «РДЦ Эксмо-Украина», ул. Луговая, д. 9. Тел./факс (044) 501-81-19. **Во Львове:** ТП ООО «Эксмо-Запад», ул. Бузкова, д. 2. Тел./факс: (032) 245-00-19. **В Симферополе:** ООО «Эксмо-Крым», ул. Киевская, д. 153. Тел./факс (0652) 22-90-03, 54-32-99. **В Казахстане:** ТОО «РДЦ-Алматы», ул. Домбровского, д. 3а. Тел./факс (727) 251-59-90/91. qm.eksmo_almaty@ame.kz

Мелкооптовая торговля книгами «Эксмо» и канцтоварами «Канц-Эксмо»:
127254, Москва, ул. Добролюбова, д. 2. Тел. (495) 780-58-34.

Подписано в печать 19.08.2008.

Формат 60 x 90^{1/16}. Гарнитура «Петербург». Печать офсетная.

Бумага тип. Усл. печ. л. 17,0.

Тираж экз.