

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

С.Н. Ревина, П.А. Паулов, Д.В. Борякин

## ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

*Учебное пособие  
для студентов вузов*

Самара  
Издательство  
Самарского государственного экономического университета  
2018

УДК 339.543(075.8)

ББК Х621.07я7

Р32

**Рецензенты:** кандидат юридических наук, подполковник таможенной службы Н.В. Пронин;  
старший лейтенант таможенной службы, и.о. заместителя начальника таможни по работе с кадрами А.А. Агуенко

Издается по решению  
редакционно-издательского совета университета

**Ревина, Светлана Николаевна.**

Р32 Таможенный контроль [Электронное издание] : учеб. пособие для студентов вузов / С.Н. Ревина, П.А. Паулов, Д.В. Борякин. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2018. - 1 электрон. опт. диск. - Систем. требования: процессор Intel с тактовой частотой 1,3 ГГц и выше ; 256 Мб ОЗУ и более ; MS Windows XP/Vista/7/10 ; Adobe Reader ; разрешение экрана 1024\*768 ; привод CD-ROM. - Загл. с титул. экрана. - № гос. регистрации: 0321900387.

ISBN 978-5-94622-885-5

В настоящем учебном пособии в соответствии с государственным образовательным стандартом изложены основные современные знания по курсам "Таможенное право" и "Таможенный контроль". Раскрыты теоретические аспекты правовых институтов, составляющие предмет таможенного права как отрасли, пробелы и коллизии таможенно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, затронуты некоторые вопросы практической реализации норм таможенного права.

Пособие может быть полезно студентам, аспирантам и преподавателям юридических вузов и факультетов, практическим работникам системы таможенных органов, участникам внешнеэкономической деятельности, а также всем, интересующимся теорией и практикой таможенного дела России.

УДК 339.543(075.8)

ББК Х621.07я7

ISBN 978-5-94622-885-5

© ФГБОУ ВО "Самарский государственный  
экономический университет", 2018

© Ревина С.Н., Паулов П.А.,  
Борякин Д.В., 2018

## Оглавление

<b>Глава 1. Историко-теоретические аспекты института таможенного контроля в Российской Федерации</b> .....	<b>5</b>
§ 1.1. Таможенный контроль в дореволюционный период.....	5
§ 1.2. Таможенный контроль в советский период.....	13
<b>Глава 2. Понятие и формы таможенного контроля</b> .....	<b>18</b>
§ 2.1. Таможенный контроль в рамках Таможенного союза.....	18
§ 2.2. Формы таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе.....	24
§ 2.3. Формы таможенного контроля в Таможенном союзе ЕС.....	54
<b>Глава 3. Особенности таможенных пошлин в ЕАЭС</b> .....	<b>66</b>
§ 3.1. Понятие, виды и функции таможенных пошлин.....	66
§ 3.2. Некоторые проблемные вопросы практики применения законодательства о таможенных пошлинах ЕАЭС.....	71
<b>Глава 4. Особенности таможенной политики в области таможенных пошлин</b> .....	<b>79</b>
§ 4.1. Содержание и особенности таможенной политики в сфере правового регулирования таможенных пошлин.....	79
§ 4.2. Особенности проблемы рисков таможенной политики в области таможенных пошлин в настоящее время.....	85
<b>Глава 5. Таможенно-тарифное регулирование в рамках Таможенного союза ЕАЭС</b> .....	<b>90</b>
§ 5.1. Правовая природа таможенно-тарифного регулирования.....	90
§ 5.2. Практико-ориентационный аспект таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.....	95
<b>Глава 6. Проблемы таможенно-тарифного регулирования (на примере ЕАЭС и Вьетнама)</b> .....	<b>104</b>
§ 6.1. Таможенно-тарифное регулирование как мера государственного воздействия на внешнеторговую деятельность.....	104

§ 6.2. Направления совершенствования таможенного администрирования .....	107
<b>Глава 7. Проблемы таможенно-тарифного регулирования в период экономических санкций по отношению к Российской Федерации .....</b>	<b>113</b>
Глоссарий .....	159
Библиографический список.....	165

# **Глава 1. ИСТОРИКО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНСТИТУТА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

## **§ 1.1. Таможенный контроль в дореволюционный период**

Известно, что существование таможенного дела обусловлено целым тысячелетием. С какого момента можно говорить о юридическом закреплении норм в данной сфере? На наш взгляд, уместно упомянуть о Русской Правде. Хотя можно говорить и о 907 и 911 гг., когда князь Олег заключил договоры с Византией, которые предусматривали освобождение русских князей от "мыта", т.е. нормы о таможенном деле появились гораздо раньше Русской Правды.

Принято считать, что "первые письменные упоминания о существовании специальных таможенных сборов и людях, осуществлявших такие сборы, относятся к концу X в. Именно в это время летописи отмечают возникновение торговых пошлин, взимаемых при въезде в города, причаливании к пристаням, проезде через заставы. Так сохранился Густань - древнерусский оборонный комплекс, таможня и город-крепость. Его остатки находятся в Карпатских горах (Восточные Бескиды)"<sup>1</sup>.

С принятием и распространением христианства на Руси духовенство начинает участвовать и в становлении таможенного дела, и в реализации такого зародившегося тогда элемента административно-правового режима обеспечения таможенного дела, как таможенный контроль. Духовенству был поручен надзор за торговыми весами и мерами, что способствовало сбору на Руси таможенных пошлин<sup>2</sup>.

А.С. Хлуднева отмечает: "В целях упорядочения отношений, связанных с перемещением товаров внутри страны и за ее пределы, Российское государство постепенно устанавливает определенные правила, которые получают свое выражение и закрепление в право-

---

<sup>1</sup> Развитие таможенного дела в России. URL: <http://territoriaprava.ru/topics/37599>.

<sup>2</sup> Хлуднева А.С. История зарождения, становления таможенных органов в период VII - начала XX в. // История государства и права. 2011. № 3. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

вых актах того времени. По сути, в конце VII - XI веков начался процесс формирования как таможенного дела, так и организационных основ правового режима его обеспечения, что можно считать первым историческим этапом начального становления правовых и организационных основ административно-правового режима обеспечения таможенного дела"<sup>3</sup>.

По мнению Р.А. Марченко, "в XII - XIII веках произошел распад Киевской Руси на отдельные княжества, и последовало появление границ между ними, на которых стали возникать таможенные заставы, представляющие собой прообраз современных пунктов пропуска через таможенную границу, а правители новых княжеств в целях личного обогащения вводили собственные правила взимания таможенных пошлин при перемещении товаров. Основными нормативными правовыми актами, закреплявшими правила перемещения через таможенную границу, порядок таможенного обложения и устанавливавшими санкции за уклонение от таможенного обложения, в то время являлись устные грамоты, издававшиеся великими князьями. В этот период начинают проявляться первичные признаки такой составной части административно-правового режима обеспечения таможенного дела, как правовой режим таможенной границы"<sup>4</sup>.

Возникновение новых элементов административно-правового режима обеспечения таможенного дела совпадает с периодом Золотой Орды (XIII - XV вв.). В это время начинают формироваться такие элементы административно-правового режима обеспечения таможенного дела, как регламентация определенных видов деятельности в сфере таможенного дела и система разрешений, получавшие свое выражение в различного рода таможенных грамотах. Такого рода правила устанавливались в сфере таможенного дела как с целью ведения учета лиц, занимавшихся торговлей, так и с целью контроля за порядком взимания таможенных пошлин<sup>5</sup>.

Приведенные выше положения можно назвать таможенным контролем, конечно, весьма условно. Но это совершенно очевидно. Прежде чем стать той правовой категорией, которой является таможенный контроль в

---

<sup>3</sup> Хлуднева А.С. Указ. соч.

<sup>4</sup> Марченко Р.А. Становление и развитие основных элементов административно-правового режима обеспечения таможенного дела (историко-правовой аспект) // Таможенное дело. 2007. № 3. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

<sup>5</sup> Там же.

настоящее время, ему пришлось пройти долгий и сложный путь развития и совершенствования.

Теперь остановимся на ретроспективном анализе таможенного контроля в период царской России.

Во времена становления единого российского государства, характеризующиеся раздробленностью княжеств и довольно длительным периодом уплаты дани ханам Золотой Орды, не было ни сил, ни средств на развитие таможенного дела. В период царствования первого русского царя Ивана IV Грозного тоже не нашлось достаточных оснований для закладывания основ таможенного законодательства.

И только при Алексее Михайловиче Романове (1645-1676), когда завершилось становление новых институтов российского государства, была подготовлена и проведена таможенная реформа, хотя и до начала таможенных реформ середины XVII в. российским государством предпринимались несмелые попытки усовершенствования таможенных правоотношений.

В период царствования Ивана Грозного была осуществлена земская реформа, которая являла собой особую систему нововведений в местном самоуправлении.

Одним из направлений данного преобразования была организация наряду с административными органами таможенной избы, в функции которой входило ведение сбора таможенных пошлин с местных торгов<sup>6</sup>.

Если речь идет о таможенном праве, то конец XVI в. известен определенными нормативными документами. Один из самых важных из этих документов - "Новгородская таможенная грамота", датированная 1571 г. Здесь указываются общие требования о ведении таможенных книг, взимании пошлин, об упорядочении таможенных формальностей<sup>7</sup>.

Два способа укомплектования таможен и, соответственно, сбора пошлин сложились в России на рубеже XVI-XVII вв. Первым из них был откуп, а вторым так называемый "верный" способ. При "верном" способе укомплектования таможен к выполнению обязанностей привлекались представители купечества, посадских людей и уездных крестьян. Служба была безвозмездной - на веру, и поэтому должностные лица таможен принимали присягу<sup>8</sup>.

---

<sup>6</sup> Балковая В.Г. Таможенная служба в России как государственная повинность // Вестник Пермского университета. 2012. № 3. URL: <http://www.jurvestnik.psu.ru>.

<sup>7</sup> Кисловский Ю.Г. История таможни государства Российского. Москва, 1995. С. 97.

<sup>8</sup> Там же. С. 3.

"Откупное содержание таможен и верная служба долгое время не противостояли, а органично дополняли друг друга. Существовало достаточно много переходных вариантов, особенно на первом этапе проведения земской реформы, в период с 1551 по 1555 г. Таким переходным вариантом, в частности, являлась практика принудительных откупов"<sup>9</sup>.

Постепенно "верных" таможен становится больше, чем откупных, и "верные" таможенники начинают злоупотреблять своими полномочиями<sup>10</sup>.

50-60-е гг. XVII в. для России были ознаменованы крупной таможенной реформой. Ее инициатором выступил дипломат А.Л. Ордин-Нащокин. Фундаментом реформы являлась гл. IX Соборного уложения 1649 г., в которой содержалось двадцать статей о мытах, перевозах и мостах<sup>11</sup>. Положения этих статей сыграли важную роль в формировании таможенного законодательства и таможенного дела, положив начало его правовому обоснованию.

Первым этапом реформы стало издание царем Алексеем Михайловичем в 1653 г. указа "О взимании таможенной пошлины с товаров в Москве и в городах с показанием по сколько взято и с каких товаров". Этот указ способствовал динамике упорядочения таможенных сборов и создания единообразной таможенно-тарифной базы, установлению унифицированной системы взимания таможенных платежей<sup>12</sup>.

Указ получил название "Торговый Устав"<sup>13</sup> и способствовал появлению единой системы таможенных пошлин<sup>14</sup>. В указе нашла отражение политика, проводимая по отношению к иностранным купцам. Тем самым для них устанавливались выгодные условия торговли<sup>15</sup>.

---

<sup>9</sup> Балковая В.Г. Таможенная служба в России как государственная повинность.

<sup>10</sup> Балковая В.Г. Борьба с должностными злоупотреблениями в таможенной сфере в Московском централизованном государстве (XVI-XVII вв.). URL: [http://www.rusnauka.com/30\\_NNM\\_2012/Pravo/1\\_119161.doc.htm](http://www.rusnauka.com/30_NNM_2012/Pravo/1_119161.doc.htm).

<sup>11</sup> Балковая В.Г. Российское таможенное право и таможенное законодательство в XVII веке // Ленинградский юридический журнал. 2006. № 2. С. 163.

<sup>12</sup> Воронин С.И. О начале установления унифицированной системы таможенных сборов в России // Таможенное обозрение. 2010. № 2-3. С. 75.

<sup>13</sup> Воронин С.И. Указ. соч.

<sup>14</sup> Булатов В.Н., Минаева Т.С., Петров О.В., Санников Л.И. История Архангельской таможни XVI-XXвв. Архангельск, 2001. С. 9.

<sup>15</sup> Старовойтова Е.Н., Долидович О.М. История таможенного дела и таможенной политики России. Санкт-Петербург, 2012. С. 54-55.



Как оказалось впоследствии, Торговый Устав таил в себе ряд недостатков, которые и появились с течением времени. Мытники творили произвол, взимали пошлины в гораздо большем объеме, чем было предусмотрено.

В данной связи в 1654 г. была издана уставная грамота "О злоупотреблениях, происходящих от отдачи на откуп мытгов, мостов, перевозов, съестных и других припасов, о стеснении тем народной промышленности и об уменьшении для сего некоторых налогов"<sup>16</sup>. Ее главной задачей была отмена незаконных откупов, упразднение нововведенных проезжих и мытных пошлин, а также отмена большого количества мелких таможенных пошлин<sup>17</sup>.

В 1667 г. был принят Новоторговый Устав, согласно которому пошлины начинают взиматься золотыми монетами и ефимками (европейские серебряные монеты). Несомненно, Новоторговый Устав придал определенную стойкость прежней системе таможенных сборов<sup>18</sup>.

Важно указать, что "в Новоторговом уставе довольно подробно были изложены правила таможенного контроля. Товары, привозимые на продажу, подвергались подробному и тщательному досмотру"<sup>19</sup>.

Конечно, Новоторговый Устав был основным торговым и таможенным законом российского государства того периода. Он отразил в своих статьях стремление правительства покровительствовать крупной отечественной торговле и стал первой попыткой в истории национального таможенного законодательства установления таможенных режимов экспорта, импорта и транзита, а также правил перемещения через внешние и внутренние границы русского государства товаров и транспортных средств<sup>20</sup>.

Развитие таможенного дела в царской России стало одним из приоритетных направлений государственной деятельности, связано это было с тем, что после долгих лет территориальной раздробленности государство, наконец, стало единым и требовалось достаточное оформление структуры всей государственной власти, чтобы сохранить это единство.

В указанный период таможенная политика прошла серьезный путь совершенствования.

---

<sup>16</sup> Шумилов М.М. Торговля и таможенное дело в России: становление, основные этапы развития ( IX-XVII вв.). Санкт-Петербург, 2006. С. 416.

<sup>17</sup> Воронин С.И. Указ.соч. С. 75.

<sup>18</sup> Булатов В.Н., Минаева Т.С., Петров О.В., Санников Л.И. Указ. соч. С. 9.

<sup>19</sup> Суходоев Д.В., Котихина А.С. История таможенного дела и таможенной политики России. Нижний Новгород, 2010. С. 36.

<sup>20</sup> Шумилов М.М. Указ. соч. С. 441.

Таможенный контроль развивался в непосредственной связи с таможенным обложением, все логично, одно вытекает из другого. Таможенные пошлины требуют усиленного таможенного контроля.

Как известно, в эпоху Петра Великого изменения коснулись всех сфер жизни общества. Таможенное право не стало исключением.

В 1724 г. был принят протекционистский таможенный тариф. Он вводил высокие пошлины на импорт, что объясняется не только защитой отечественного производства, но и необходимостью увеличить количество таможенных сборов, чтобы поддержать активный торговый баланс<sup>21</sup>.

Тариф 1724 г. установил прямую зависимость размеров таможенного обложения ввозимых иностранных товаров от уровня производства аналогов этих товаров в России. Тариф был направлен непосредственно на защиту товаров, которые в то время производились в стране; иностранные товары, аналогов которым не имело отечественное производство, пошлинами не облагались<sup>22</sup>.

В 1731 г. был принят новый таможенный тариф, имевший существенные расхождения с предыдущим, а именно:

- 1) понижение ставок таможенных пошлин;
- 2) изменение способа их начисления.

Все пошлины теперь рассчитывались исходя из количества, меры и массы товаров, произошло это из-за того, что купечество при расчете ставки таможенной пошлины с цены товара стало занижать цену товара, чтобы избежать начисления высоких пошлин<sup>23</sup>.

В 1731 г. был издан Морской Пошлинный Устав, который закрепил статус таможенников и распространил права морских таможен на сухопутные таможи<sup>24</sup>.

В 1755 г. появился первый Таможенный Устав. Этот нормативно-правовой акт явился "попыткой правительства определить торговые права всех слоев населения, заинтересованных в данном виде деятельности. рядом указов была закреплена торговая монополия купечества на российском рынке. Крестьянам разрешалось торговать в селах и деревнях, находящихся не ближе чем пять верст от городов, и ограниченным кругом

---

<sup>21</sup> Минаева Т.С. Россия и Швеция в XVIII веке. История таможенной политики и таможенной системы. Архангельск, 2009. С. 2.

<sup>22</sup> Дзюбенко П.В. Таможенно-тарифная политика в научном наследии Д.И. Менделеева. Уроки для России. Москва, 2003. С. 5.

<sup>23</sup> Минаева Т.С. Указ. соч. С. 4.

<sup>24</sup> См.: Суходоев Д.В., Котихина А.С. Указ. соч. С. 41; Марченко Р.А. Указ. соч.

товаров. Для крестьян была закрыта заграничная торговля. Дворяне имели право осуществлять торговые операции только товарами собственного производства, а не скупленными. Мануфактуристам запрещалась оптовая и розничная торговля, а продукты производства они обязаны были продавать напрямую купцам<sup>25</sup>.

Таможенный Устав 1755 г. был главным актом в системе таможенного законодательства рассматриваемого времени. Он регулировал общественные отношения по ликвидации внутренних таможен, правила содержания в таможенных мер и весов, устанавливал ответственность за таможенные правонарушения.

В период правления Екатерины II таможенная политика приобретает либеральный характер. В таможенном тарифе 1766 г. происходит снижение таможенных ставок, а в тарифе 1782 г. большая часть ввозимых товаров и вовсе освобождается от таможенного обложения<sup>26</sup>.

Первая половина XIX в. в России была неоспоримо связана с таможенно-политическим произволом. Происходила постоянная смена таможенных тарифов. Таможенный контроль то ужесточался, то становился чистой формальностью<sup>27</sup>. В указанный период было принято два Таможенных Устава - 1819 и 1857 г.

Таможенный Устав 1819 г. закрепил охрану государственной границы за таможенной, а затем за пограничной стражей Министерства финансов. Устав уточнил определение контрабанды, под которой понимался не только провоз или пронос товаров через границу мимо таможни, но и неупоминание товаров владельцами в поданных объявлениях и грузовых документах, что привело к усилению таможенного контроля при проверке документов<sup>28</sup>.

В Уставе 1857 г. "были изложены требования к таможенникам и, в частности, к такой категории работников, как начальники таможенных округов, управляющие и члены таможен"<sup>29</sup>.

---

<sup>25</sup> Глазов Ю.В. Таможенные платежи в России в первой половине XVIII века // Общество: политика, экономика, право. 2012. № 4. С. 128.

<sup>26</sup> Алексеев А., Котяев А., Соколов Б. Вооружен и принципиален // Таможня. 2007. № 1-2. С. 50-51.

<sup>27</sup> См.: Пиляева В.В. История таможенного дела и таможенной политики России. URL: <http://coollib.net/b/236133/read#t47>; Старовойтова Е.Н., Долидович О.М. Указ. соч. С. 82 - 91.

<sup>28</sup> Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. Москва, 2001. URL: [http://www.pravo.vuzlib.org/book\\_z1483\\_page\\_1.html](http://www.pravo.vuzlib.org/book_z1483_page_1.html).

<sup>29</sup> URL: <http://www.custom.utmn.ru/custom/history/19.htm>.

Важной составляющей таможенной политики Российской империи явилось комплексное ее развитие в части тарифов. Теперь лидирующие позиции занимает уровень состояния отечественной торговли, а не только фискальная политика, что принципиально значимо для осуществления качественного таможенного контроля.

В 1891 г. был принят новый таможенный тариф. С этого момента меры таможенно-тарифного регулирования распространились на целый ряд товаров, ранее ввозимых в страну свободно или подлежащих сравнительно невысокому обложению<sup>30</sup>.

Таможенно-тарифная политика Российской империи последней четверти XIX в. относилась к компетенции тарифного комитета при Министерстве финансов, при этом окончательное вынесение любого нового проекта тарифного мероприятия на рассмотрение Государственного совета зависело именно от министерства, что в большинстве случаев определяло характер тарифных изменений<sup>31</sup>.

В 1892 г. вступает в действие новый Таможенный Устав по европейской и азиатской торговле, наилучшим образом отразивший таможенную политику Российской империи в конце XIX в.<sup>32</sup>

Таможенные уставы 1904, 1910 гг. отразили произошедшие после 1892 г. перемены в таможенном деле. Устав 1904 г. впервые содержал раздел "О привозе иностранных товаров по железным дорогам". В соответствии с данным Уставом "каждая таможня и таможенная застава находились под гласным надзором управляющего и состояли из таможенных и канцелярских чиновников, а также из вольнонаемных досмотрщиков и служителей"<sup>33</sup>.

"Таможенным уставом 1910 года были уточнены некоторые вопросы борьбы с контрабандой. Для отвращения тайного провоза товаров по сухопутным и морским границам учреждены были Отдельный Корпус Пограничной Стражи, таможенная стража и постоянные конвои. Органам таможенного надзора было предоставлено право самостоятельно проявлять инициативу в производстве обысков и выемок контрабандных това-

---

<sup>30</sup> Таможенное дело в России X - начала XX в. / А.В. Аграшников [и др.]. Санкт-Петербург, 1995. С. 10.

<sup>31</sup> *Егоров М.Ю.* Эффективность преобразований таможенного тарифа Российской Империи последней четверти XIX века // Экономический журнал. 2010. Т. 17. № 1. С. 33 - 34.

<sup>32</sup> *Балковая В.Г.* История Российского таможенного законодательства : учеб. пособие. Владивосток, 2009. С. 71.

<sup>33</sup> *Старовойтова Е.Н., Долидович О.М.* Указ. соч. С. 110.

ров в установленных пределах сухопутной и морской территории страны"<sup>34</sup>.

Последний рассматриваемый нами период был ознаменован стремлением государства всеобъемлюще контролировать область таможенных правоотношений. Естественно, это неверно и противоречит основам таможенного права. В данной связи таможенная политика требовала постепенных реформ.

## § 1.2. Таможенный контроль в советский период

29 октября 1917 г. был принят Декрет Совета народных комиссаров РСФСР "О порядке ввоза и вывоза товаров".

В декабре 1917 г. было принято Постановление СНК РСФСР "О порядке выдачи разрешений на ввоз и вывоз"<sup>35</sup>.

Товары, ввезенные и вывезенные, без этих разрешений причислялись к контрабанде<sup>36</sup>.

29 мая 1918 г. был издан Декрет СНК "О разграничении прав центральной и местных советских властей по сборианию пошлин и о регулировании таможенных учреждений"<sup>37</sup>, который конкретизировал компетенцию.

22 апреля 1918 г. была установлена монополия государства на ведение внешнеэкономической деятельности, это, в свою очередь, означало запрет проведения экспортно-импортных операций всеми хозяйствующими субъектами на территории страны, кроме одного - государства<sup>38</sup>.

В 1921 г. было образовано Главное Таможенное управление. В его компетенцию входила разработка таможенной политики и нормативно-правовых актов по организации и управлению таможенными

---

<sup>34</sup> *Гречкина О.В.* История развития административной юрисдикции таможенных органов России: XX век, довоенный период // Вестник Южно-Уральского государственного университета. 2012. № 7. С. 91.

<sup>35</sup> *Балковая В.Г.* История Российского таможенного законодательства. С. 78-79.

<sup>36</sup> *Марков Л.Н.* Таможенное право СССР. Иркутск, 1973. С. 7.

<sup>37</sup> *Котихина А.С.* Нормативно-правовое регулирование организации и деятельности таможи в Советской России в 1917-1928 годах // Вестник Нижегородской Академии МВД России. 2011. № 1. С. 39.

<sup>38</sup> *Балковая В.Г.* История Российского таможенного законодательства. С. 79.

учреждениями, а также по созданию актов, направленных на борьбу с контрабандой<sup>39</sup>.

Декабрь 1928 г. был ознаменован принятием первого Таможенного кодекса СССР. Данный нормативно-правовой акт определял полномочия Главного Таможенного управления<sup>40</sup>.

Далее можно было наблюдать резкую и впоследствии укрепившуюся тенденцию к снижению роли таможенных органов во внешнеторговом обороте и значительному сокращению числа работников таможенной службы<sup>41</sup>.

С началом Великой Отечественной войны все пришло в упадок. Таможенные органы начинают выполнять фактически фискальную политику. Происходит снижение роли таможенной службы, но функции таможенного контроля не угасают.

После окончания Великой Отечественной войны перед государством и обществом стояла единая задача - восстановление экономики и других сфер общественной жизни. Та же задача стояла и перед таможенным правом, естественно, путем выполнения присущих ему функций.

В данный период времени таможенная система состояла из ГТУ с определенными подразделениями: транзитно-грузовым, почтово-пассажирским, таможенной статистики, таможенной информации, тарифов и кодификации, финансового снабжения, по борьбе с контрабандой и отдела кадров<sup>42</sup>.

"Постановлением Совета министров СССР от 27 апреля 1961 года был утвержден новый Таможенный тариф СССР, который предусматривал значительное расширение списка товаров, беспошлинно ввозимых в СССР"<sup>43</sup>.

В 1964 г. был принят Таможенный кодекс СССР. Было введено понятие "таможенный режим". Значительное количество статей в данном кодексе посвящено таможенному контролю.

В первой главе приводится перечень грузов, за которыми осуществляется контроль:

- 1) ввезенных из-за границы - со времени прибытия и до выпуска их таможенным учреждением внутри страны;
- 2) вывозимых за границу - со времени предъявления таможенному учреждению и до выпуска их таможенным учреждением за границу;

---

<sup>39</sup> Гречкина О.В. Указ. соч. С. 92.

<sup>40</sup> Пиляева В.В. Указ. соч. URL: <http://coollib.net>.

<sup>41</sup> Там же.

<sup>42</sup> Суходоев Д.В., Котихина А.С. Указ. соч. С. 69.

<sup>43</sup> Малиновская В.М. Указ. соч.

3) транзитных - со времени прибытия из-за границы и до выпуска их таможенным учреждением за границу;

4) перевозимых из одних таможенных учреждений в другие - до выпуска их таможенным учреждением назначения внутрь страны или за границу<sup>44</sup>.

Действующие в тот период правила таможенного контроля за предметами ручной клади и багажа лиц, следовавших через границу, допускали к провозу в зависимости от цели поездки различные количества предметов<sup>45</sup>.

"В последующие годы ряд положений Таможенного кодекса был пересмотрен и уточнен. В частности, Указом Президиума Верховного Совета СССР в 1971 г. была усилена административная ответственность за контрабанду валюты и валютных ценностей. Дополнительно к мере наказания в виде конфискации выявленной контрабанды пассажиры могли быть подвергнуты дополнительной санкции - штрафу"<sup>46</sup>.

С принятием в 1977 г. Конституции СССР был усовершенствован ряд таможенно-правовых норм. В частности, были приняты новые Правила таможенного контроля за вещами лиц, следующих через государственную границу СССР. Эти правила значительно упростили процедуру таможенного контроля, рационализировали таможенное оформление багажа и ручной клади и уточнили ряд юридических формулировок таможенных понятий<sup>47</sup>. Согласно этим правилам таможенный контроль за вещами осуществлялся путем деклараций, получаемых от лиц, следующих через границу, путем осмотра ручной клади и багажа, а в необходимых случаях и досмотра вещей. При следовании через границу семей допускалось заполнение одной таможенной декларации на всю семью, которая подписывалась всеми членами семьи, достигшими 16-летнего возраста<sup>48</sup>.

---

<sup>44</sup> Указ Президиума ВС СССР от 5 мая 1964 г. "Об утверждении Таможенного кодекса Союза ССР" (вместе с "Таможенным кодексом СССР"). Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

<sup>45</sup> *Марков Л.Н.* Указ. соч. С. 32-35.

<sup>46</sup> *Суходоев Д.В., Котихина А.С.* Указ. соч. С.70.

<sup>47</sup> *Рагозина Н.В.* Эволюция Российского законодательства об исполнительном производстве в таможенной сфере // *Власть*. 2011. № 7. С. 132.

<sup>48</sup> Приказ Минвнешторга СССР от 15 декабря 1977 г. № 451 "Об утверждении "Правил таможенного контроля за вещами лиц, следующих через государственную границу СССР". Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

"Важной правовой основой для деятельности таможенных органов СССР явился принятый 24 ноября 1982 г. Закон "О государственной границе СССР". Закон неоднократно подчеркивал роль таможенных органов и закреплял их участие и взаимодействие с пограничными войсками в охране границы, в пресечении незаконного перемещения через границу взрывчатых, отравляющих, радиоактивных, наркотических веществ, оружия, боеприпасов и других предметов, запрещенных к ввозу и вывозу, а также контрабанды"<sup>49</sup>.

28 февраля 1989 г. выходит Постановление Совета министров СССР "Об утверждении положения о Министерстве внешних экономических связей СССР".

Значительные изменения в сфере таможенного дела происходят с принятием в 1991 г. нового Таможенного кодекса, соответствующего векам времени.

Новый кодекс представлял собой полноценный кодифицированный нормативный акт с постепенным и логичным изложением правового материала. Первая статья Кодекса определяла содержание таможенного дела и таможенной политики СССР. Также в статье указывалось на необходимость развития таможенного дела в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми в международной практике нормами и стандартами при активном участии СССР в международном сотрудничестве по вопросам таможенного дела<sup>50</sup>.

Непродолжительным оказался срок действия Таможенного кодекса 1991 г. СССР прекратил свое существование, и правопреемство перешло сначала к РСФСР, а потом к Российской Федерации, что привело к обновлению таможенного законодательства и перестройке работы таможенных органов<sup>51</sup>.

Из всей проанализированной информации можно сделать определенные выводы. Таможенная политика с 1917 по 1991 г. была явно противоречивой, не всегда успешной, не лучшим образом организованной, но, тем не менее, она представляет собой особый интерес с точки зрения теории таможенного права и его ретроспективного анализа.

Далее, Таможенный кодекс Российской Федерации базировался на таможенно-правовых актах предыдущих этапов развития таможенного

---

<sup>49</sup> Рагозина Н.В. Указ. соч. С. 132.

<sup>50</sup> Таможенный кодекс СССР от 26 марта 1991 г. № 2052-1 // Ведомости СНД СССР и ВС СССР. 1991. № 17. Ст. 484.

<sup>51</sup> Старовойтова Е.Н., Долидович О.М. Указ. соч. С. 126.



права, прежде всего, на актах о статусе таможенных органов разных уровней, особенно при определении их структуры и компетенции.

На наш взгляд, при дальнейшем реформировании и совершенствовании таможенного законодательства было бы уместно обратить внимание на международный аспект организации и ведения таможенного дела.

В частности, разумно применить к российским условиям правовой материал, содержащийся в Генеральном соглашении о тарифах и торговле (ГАТТ), в Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, почерпнуть все полезное и оригинальное, что содержится в правовом статусе Совета таможенного сотрудничества (СТС).

## **Глава 2. ПОНЯТИЕ И ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ**

### **§ 2.1. Таможенный контроль в рамках Таможенного союза**

В нашем исследовании было уделено значительное внимание эволюции таможенного контроля сквозь призму законодательства России. Остановимся теперь подробнее на таможенном контроле в рамках Таможенного союза ЕАЭС.

Определение таможенного контроля дано в Таможенном кодексе (ТК) Евразийского экономического союза.

Таможенный контроль - "совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза (ТС) и законодательства государств - членов Таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

ТК ЕАЭС устанавливает, что все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю.

При осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные положениями ТК ЕАЭС и законодательством стран - участниц ТС, где производится таможенное оформление.

Требования таможенных органов, предъявляемые при таможенном оформлении и таможенном контроле, не могут служить препятствием для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществления деятельности в области таможенного дела. В соответствии с ТК ЕАЭС вышеуказанные обстоятельства определяют основной принцип проведения таможенного контроля - выборочность форм таможенного контроля (таможенные органы, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС). При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками.

При этом под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ.

Следует отметить, что формы таможенного контроля и порядок его проведения установлены в 6-м разделе ТК ЕАЭС (гл. 44-46). Применение форм таможенного контроля, которые не установлены ТК ЕАЭС, не допускается. Таможенный контроль проводится исключительно таможенными органами.

"Таможенный союз - это единая таможенная территория, в пределах которой во взаимной торговле действует единый таможенный тариф, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, кроме специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. В отличие от зоны свободной торговли, в ТС предусмотрена единая таможенно-тарифная и торговая политика в отношении стран, не входящих в ТС. В связи с этим государствам - участникам ТС необходимо унифицировать свои торговые отношения с третьими странами"<sup>52</sup>.

Несмотря на то, что договор о создании ТС был подписан еще в 2007 г., на практике ТС начал функционировать с 1 января 2010 г. В этот день на территории трех государств - членов ТС вступили в силу следующие акты: Соглашение о едином таможенном регулировании<sup>53</sup>, Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран<sup>54</sup>, Единый таможенный тариф ТС<sup>55</sup> и Единый перечень товаров, к которым применяются запреты и ограничения на ввоз или вывоз государствами - участниками ЕАЭС<sup>56</sup>.

---

<sup>52</sup> *Старшинова Н.А.* Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана: содержание, проблемы, перспективы // Вестник Томского государственного университета. 2011. № 4. С. 172.

<sup>53</sup> Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 янв. 2008 г. "О едином таможенно-тарифном регулировании" // Собр. законодательства РФ. 2010. № 24. Ст. 2935.

<sup>54</sup> Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 янв. 2008 г. "О единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран". Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

<sup>55</sup> Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 нояб. 2009 г. № 18 "О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации" // Российская газета. 2009. № 227.

<sup>56</sup> Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 авг. 2012 г. № 134 "О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования". Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

Вместе с ТК ТС с 1 июля 2010 г. в силу вступили еще несколько важных документов, призванных регламентировать таможенное дело в рамках ТС в области декларирования таможенной стоимости товаров и порядка осуществления контроля правильности определения таможенной стоимости товаров. Вступил в силу пакет документов, касающийся применения санитарных, ветеринарно-санитарных и фитосанитарных мер. Сам ТК ТС вносит изменения в действующее таможенное законодательство Российской Федерации. Изменений произошло много, и поэтому стоит выделить самые значимые из них. Во-первых, появились новые формы таможенного контроля: учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности; таможенная проверка, пришедшая на смену таможенной ревизии. Во-вторых, из форм таможенного декларирования были исключены устная и конклюдентная формы, в результате чего стало две формы таможенного декларирования - письменная и электронная. В-третьих, была отменена процедура внутреннего таможенного транзита и появилась возможность помещать товары сразу под две таможенные процедуры - экспорта и таможенного транзита. В-четвертых, был введен институт уполномоченного экономического оператора. И в-пятых, ТК ТС создал правовую основу для внедрения так называемой технологии удаленного доступа, которая заключается в оформлении и подаче таможенной декларации во внутренний таможенный орган, где зарегистрирован участник внешней экономической деятельности, в то время как товар находится на пограничном пункте пропуска и проходит фактический контроль<sup>57</sup>.

ТК ЕАЭС является ядром системы актов, составляющих договорно-правовую базу ЕАЭС. Кроме Кодекса, в эту систему входят: международные договоры государств - членов ЕАЭС, направленные на формирование ЕАЭС и регулирующие таможенные правоотношения в ЕАЭС; решения органов ЕАЭС и, прежде всего, решения высшего органа ЕАЭС - Межгосударственного совета ЕвразЭС; протоколы и иные документы рабочих встреч руководителей таможенных служб государств - членов ЕАЭС<sup>58</sup>.

---

<sup>57</sup> Зимовец А.В. Новый Таможенный кодекс: первые результаты, первые проблемы // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2010. № 2. С. 10-11.

<sup>58</sup> Матвеева Т.А. Система источников таможенного права в условиях функционирования Таможенного союза // Вестник Воронежского государственного университета. 2011. № 1. С. 211-212.

Чтобы понять механизм действия ЕАЭС, необходимо проанализировать структуры органов управления ЕАЭС и функции отдельных органов. Органы управления ТС представлены Межгосударственным советом ЕврАзЭС, Комиссией ТС (далее - КТС) и Секретариатом КТС. Высшим органом ТС является Межгосударственный совет ЕврАзЭС, в его состав входит Экспертный совет, задачей которого является рассмотрение заявлений юридических и физических лиц государств - членов ЕАЭС на предмет соответствия решений КТС, имеющих обязательный характер, договорно-правовой базе Евразийского экономического союза.

Хотя высшим органом ЕАЭС и является Совет, но большим кругом полномочий в области таможенно-тарифной политики обладает КТС, среди них принятие решений по вопросам изменения ставок ввозных пошлин, установления тарифных льгот и тарифных квот, определение системы тарифных преференций, введения нетарифных мер регулирования. Решения КТС имеют обязательный характер для государств - членов ЕАЭС. КТС также имеет право принимать рекомендации, не носящие обязательного характера. Секретариат КТС является рабочим органом КТС, на который возложены функции по организации работы Комиссии и ее информационно-технического обеспечения. Секретариат состоит из департаментов, советов, комитетов и Объединенной коллегии. Среди них есть Департамент торговой политики, Комитет по вопросам регулирования внешней торговли, Координационный совет.

К ведению Координационного совета относится координация взаимодействия таможенных служб государств - членов ЕАЭС, а Объединенная коллегия координирует деятельность таможенных служб, принимает участие в формировании единой правовой базы по вопросам таможенного дела и содействует реализации таможенной политики на единой таможенной территории ЕАЭС<sup>59</sup>.

Важным документом в области регулирования таможенного дела в Российской Федерации в рамках ЕАЭС является Закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации"<sup>60</sup>. Согласно этому Закону общее руководство таможенным делом в Российской Федерации осуществляет

---

<sup>59</sup> *Ермакова В.В., Кротов И.Е.* Информационные таможенные технологии для бизнеса в России. Москва, 2013. С. 114-116.

<sup>60</sup> "О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 нояб. 2010 г. № 311-ФЗ : [ред. от 12 марта 2014 г.] // Собр. законодательства РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

Правительство Российской Федерации. Непосредственную реализацию задач в области таможенного дела обеспечивает федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, которым является Федеральная таможенная служба (далее - ФТС).

ФТС в соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством Российской Федерации осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в области таможенного дела, обеспечивает единообразное применение всеми таможенными органами на территории Российской Федерации таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Принятие Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" было необходимо в связи с тем, что ТК ЕАЭС содержит достаточно общие положения, и в итоге их конкретизация нашла отражение в национальном законодательстве.

Основная цель создания ЕАЭС заключается в повышении темпов экономического развития и обеспечения экономической безопасности государств за счет синергетического эффекта, проявляющегося в устранении взаимных торговых барьеров и взаимодействии в области внешней торговли с третьими странами.

Главным инструментом достижения данной цели служит единая таможенная политика государств - членов ЕАЭС. Под таможенной политикой ЕАЭС в широком смысле следует понимать процесс формирования и обеспечения реализации системы согласованных стратегических подходов к созданию, развитию и функционированию ЕАЭС. В узком смысле таможенная политика ЕАЭС представляет собой раздел политики, связанный с формированием и обеспечением реализации системы согласованных стратегических подходов и таможенных мер регулирования перемещения товаров через общую таможенную границу государств - членов союза<sup>61</sup>.

Таможенная политика ЕАЭС имеет протекционистскую направленность, которая в современных условиях обуславливается следующими факторами:

---

<sup>61</sup> Сауренко Т.Н. Таможенная политика как инструмент обеспечения эффективного экономического взаимодействия государств - участников Таможенного Союза // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. 2013. № 5. С. 74-75.

- Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения и Киргизия на данном этапе их экономического развития нуждаются в обновлении основных фондов физического, интеллектуального и человеческого капитала, во внедрении новых технологий производства и управления, создании мощной и современной инфраструктурной и производственной базы, и добиться этого возможно только использованием протекционистских мер в таможенной политике;

- защита отраслей внутри ЕАЭС способствует сохранению рабочих мест на предприятиях, которые на данном этапе перехода экономики из социализма в постиндустриализм в условиях свободной торговли являются неконкурентоспособными по сравнению со своими аналогами из дальнего зарубежья;

- протекционизм внутри ЕАЭС способствует образованию внутри его замкнутых технологических звеньев производства и сбыта продукции и услуг, объединению капиталов и возможностей разных предприятий, делает их более устойчивыми и конкурентоспособными как на региональном, так и на мировом рынке;

- единый таможенный тариф участников ЕАЭС в отношении третьих стран позволяет обеспечивать им более надежную защиту от внешней конкуренции, в результате чего открываются возможности по проведению политики импортозамещения с целью сокращения зависимости от импортной продукции и замены аналогичных изделий на изделия стран союза<sup>62</sup>.

В 2012 г. завершился процесс вступления России в ВТО, длившийся 18 лет. Это событие не могло не оказать влияния на таможенную политику государства. Условия отмены таможенных барьеров, защищавших национальных производителей, требуют существенного изменения таможенно-тарифной политики, чтобы соответствовать всем тарифным нормам ВТО и при этом создавать конкурентоспособную продукцию. Одним из важных принципов таможенной политики России стала эскалация импортного тарифа, заключающаяся в повышении уровня таможенного обложения импортируемых товаров в зависимости от степени их обработки, и аналогичное снижение тарифа для экспортируемых<sup>63</sup>.

---

<sup>62</sup> Старовойтова О.В. Особенности протекционистской политики в странах Таможенного союза: Беларусь - Казахстан - Россия // Проблемы современной экономики. 2013. № 14. С. 37-39.

<sup>63</sup> Шапкин А.А. Таможенная политика в условиях членства России в ВТО // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2013. № 3. С. 263.

21 марта 2014 г. был ратифицирован Договор о принятии в Российскую Федерацию Республики Крым<sup>64</sup>.

Появление нового субъекта Федерации отразилось на таможенном деле. В свет выходят документы, регламентирующие таможенные правоотношения с Республикой Крым. Так, в Письме ФТС от 26 марта 2014 г.<sup>65</sup> устанавливается, что "в связи с образованием в составе Российской Федерации новых субъектов Российской Федерации Республики Крым и города федерального значения Севастополь товары, ввезенные в Российскую Федерацию в международных почтовых отправлениях в составе экспресс-грузов и выпущенные для внутреннего потребления, а также товары ТС, при пересылке и доставке на территории Республики Крым и города Севастополь с остальной части территории Российской Федерации таможенному контролю не подлежат и в отношении таких товаров таможенные операции не совершаются при условии сохранения ими статуса товаров ТС".

## **§ 2.2. Формы таможенного контроля в Евразийском экономическом союзе**

В нашем исследовании мы подробно останавливались на истории развития законодательства о таможенном контроле, на ретроспективном анализе таможенного контроля, на его значении, далее необходимо перейти к рассмотрению вопроса о формах таможенного контроля.

"Таможенный контроль как объект моделирования является сложной системой, которая характеризуется большим количеством и разнообразием элементов и связей между ними, вероятностным характером поведения ее элементов и системы в целом. Использование методов аналитического моделирования для исследования подобных объектов ограничивается сложностью математического описания процессов функционирования объектов, множеством ограничений и допущений, в значительной

---

<sup>64</sup> Договор между Российской Федерацией и Республикой Крым о принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов // Собр. законодательства РФ. 2014. № 14. Ст. 1570.

<sup>65</sup> Письмо ФТС России от 26 марта 2014 г. № 01-11/13650 "О товарах, следующих в Республику Крым и г. Севастополь в МПО и в составе экспресс-грузов". Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".



степени влияющих на точность получаемых результатов, трудностью практической интерпретации получаемых результатов"<sup>66</sup>.

Тем самым, по мнению некоторых ученых, таможенный контроль - достаточно сложная правовая категория, связанная с моделированием. Границы осуществления таможенного контроля установлены ТК ЕАЭС и национальными законодательствами государств-членов.

Важно акцентировать внимание на том, что нет единого подхода к данному понятию. Например, по национальному белорусскому таможенному законодательству таможенный контроль - это таможенные операции. Кроме того, на таком национальном уровне регулируются и другие вопросы проведения форм таможенного контроля: "В Республике Казахстан приказом министра финансов Республики Казахстан от 17 августа 2010 года № 415 "Об утверждении формы предписания (указания) на проведение осмотра помещений и территорий" установлена форма предписания (указания) на проведение осмотра помещений и территорий, а в Российской Федерации приказом ФТС России от 25 октября 2011 года № 2190 утверждена Инструкция о действиях должностных лиц таможенных органов при организации и проведении таможенного досмотра (осмотра)"<sup>67</sup>.

На наш взгляд, необходимо гармонизировать данные несоответствия, чтобы избежать коллизий в применении норм таможенного права.

Таможенный контроль - важная составляющая процесса реализации функций таможенных органов<sup>68</sup>.

Таможенные органы должны обеспечивать обязательный уровень качества осуществляемых ими процессов<sup>69</sup>.

При проведении таможенного контроля таможенные органы "принимают необходимые меры по защите прав и законных интересов физи-

---

<sup>66</sup> *Липатова Н.Г.* Инструменты формализации таможенного контроля и механизм их имитации при моделировании // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 2. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

<sup>67</sup> *Козырин А.Н.* Гражданин и таможня: порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу / отв. ред. А.Н. Козырин. Вып. 13. Москва, 2013. Гл. 1. С. 8-20.

<sup>68</sup> *Черныш А.А.* Категориально-понятийный аппарат экономики таможенных дела // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2014. № 3-1. С. 174.

<sup>69</sup> *Рожкова Ю.В.* Управление качеством таможенной деятельности // Вестник Оренбургского государственного университета. 2013. № 8 (157). С. 54.

ческих и юридических лиц в сфере таможенного дела, взимают таможенные платежи, обеспечивают соблюдение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и т.д. Данные функции, а также ряд других определяют конструктивную важность таможенного контроля и разнообразие его видов"<sup>70</sup>.

В данных условиях значение таможенного контроля обуславливается, по нашему мнению, его нацеленностью на решение задач защиты национальной экономики и обеспечения ее безопасности. Некоторыми авторами таможенный контроль рассматривается непосредственно "как составная приоритетная часть системы экономической безопасности"<sup>71</sup>.

На практике таможенное регулирование как процесс установления порядка и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу служит в конечном итоге интересам любого суверенного государства: не только обеспечению экономической безопасности, но и пополнению государственного бюджета. В этом смысле направления таможенной политики (протекционизм или свободная торговля) продиктованы общим вектором экономической (в том числе финансовой) политики страны<sup>72</sup>.

Так что же представляет собой такая правовая категория, как форма таможенного контроля? Это система приемов и способов осуществления таможенными органами своих полномочий при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Евразийского экономического союза. Под "формой таможенного контроля понимается направление деятельности должностного лица таможенного органа, включающее в себя применение определенных методов, средств и спосо-

---

<sup>70</sup> *Костин А.А.* Классификация видов таможенного контроля // Таможенное дело. 2010. № 1. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

<sup>71</sup> *Беляева Е.Н., Войналович Я.С.* Понятие экономической безопасности и место таможенного контроля в обеспечении экономической безопасности государства // Академический вестник Ростовского филиала ГОУ ВПО "Российская таможенная академия". 2007. № 5. С. 6.

<sup>72</sup> *Матвиенко Г.В.* Взаимодействие и классификация таможенных процедур // Финансовое право. 2008. № 4. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

бов в целях проверки соблюдения субъектами внешнеторговой деятельности таможенного законодательства Таможенного союза"<sup>73</sup>.

Основные формы таможенного контроля указаны в ст. 322 ТК ЕАЭС. Перечень форм таможенного контроля закрытый. Формами таможенного контроля являются:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

В отличие от действовавшей гораздо ранее системы таможенного контроля настоящая система таможенного контроля основывается на следующих базовых принципах таможенного администрирования:

- принцип выборочности;
- принцип достаточности;
- применение системы управления рисками;
- сбалансированность.

Принципы выборочности и достаточности проведения таможенного контроля подразумевают применение форм таможенного контроля<sup>74</sup>.

Порядок осуществления форм таможенного контроля установлен, прежде всего, гл. 16 ТК ТС.

### *1. Получение объяснений.*

Получение объяснений - форма таможенного контроля, заключающаяся в получении должностными лицами таможенных органов сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих такими сведениями. Объяснения оформляются путем составления таможенного документа, форма которого определяется Комиссией. При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление, которое вручается или направляется вызываемому лицу.

---

<sup>73</sup> Сенотрусова С.В. Таможенный контроль : учеб. пособие. Москва : Магистр : Инфра-Москва, 2013. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

<sup>74</sup> Терещенко Л.К. Таможенный контроль // Право и экономика. 2012. № 15-16. С. 54.

## *2. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений.*

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений - форма таможенного контроля, заключающаяся в проверке:

- таможенной декларации;
- иных таможенных документов, за исключением документов, составляемых таможенными органами;
- документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- иных документов, представленных таможенному органу в соответствии с настоящим Кодексом;
- сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенному органу документах;
- иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с настоящим Кодексом или законодательством государств-членов.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений проводится в целях проверки достоверности сведений, правильности заполнения и (или) оформления документов, соблюдения условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой, соблюдения ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами в связи с применением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, соблюдения порядка и условий использования товаров, которые установлены в отношении отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры, а также в иных целях обеспечения соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, может проводиться как до, так и после выпуска товаров.

В случае если декларантом соблюдены условия, предусмотренные ст. 121 ТК ЕАЭС, при которых таможенным органом производится выпуск товаров, проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, начатая до выпуска товаров, завершается после выпуска товаров.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании могут устанавливаться случаи проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, начатой после выпуска товаров, и порядок уведомления лица о проведении такой формы таможенного контроля.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений проводится путем анализа документов и сведений, указанных в п. 1 ст. 324 ТК ЕАЭС, в том числе путем сопоставления сведений, содержащихся в одном документе, между собой, а также со сведениями, содержащимися в иных документах, в том числе в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, со сведениями, полученными из информационных систем, используемых таможенными органами, и (или) информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия, из других источников, имеющихся в распоряжении таможенного органа на момент проведения проверки, а также другими способами в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов.

В рамках проверки таможенных, иных документов и (или) сведений таможенный орган вправе осуществлять сбор и анализ дополнительной информации, в том числе направлять запросы в государственные органы и иные организации.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, начатая до выпуска товаров, проводится в соответствии со ст. 325 ТК ЕАЭС.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, начатая после выпуска товаров либо в иных случаях применения данной формы таможенного контроля, проводится в соответствии со ст. 326 ТК ЕАЭС, за исключением проведения проверки тамо-

женных, иных документов и (или) сведений в случае, предусмотренном п. 10 ст. 324 ТК ЕАЭС.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении декларации на товары, поданной в отношении товаров, выпуск которых произведен в соответствии со ст. 120 ТК ЕАЭС, документов, подтверждающих сведения, заявленные в такой декларации, и сведений, заявленных в указанной декларации на товары и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, проводится в порядке, определяемом Комиссией.

При применении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары, документов, представленных совместно с таким заявлением в соответствии с п. 4 ст. 120 ТК ЕАЭС, и сведений, заявленных в указанном заявлении и (или) в представленных документах, запрос документов до выпуска товаров не производится.

При проверке таможенной стоимости товаров проверка таможенных, иных документов и (или) сведений осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных ст. 313 ТК ЕАЭС.

При проверке происхождения товаров проверка таможенных, иных документов и (или) сведений осуществляется с учетом особенностей, предусмотренных ст. 314 ТК ЕАЭС.

### *3. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, начатая до выпуска товаров.*

Если подача таможенной декларации не сопровождалась представлением документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, таможенный орган вправе в отношении проверяемых сведений запросить у декларанта документы, сведения о которых указаны в таможенной декларации.

Запрошенные в соответствии со ст. 325 ТК ЕАЭС документы должны быть представлены декларантом не позднее чем за 4 часа до истечения срока, указанного в п. 3 ст. 119 ТК ЕАЭС.

В случае если запрошенные в соответствии с п. 1 ст. 325 ТК ЕАЭС документы декларантом не представлены, таможенный орган отказывает в выпуске товаров в соответствии со ст. 125 ТК ЕАЭС.

Таможенный орган вправе запросить коммерческие, бухгалтерские документы, сертификат о происхождении товара и (или) иные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявлен-

ных в таможенной декларации, и (или) сведений, содержащихся в иных документах, в следующих случаях:

- документы, представленные при подаче таможенной декларации либо представленные в соответствии с п. 2 ст. 325 ТК ЕАЭС, не содержат необходимых сведений или должным образом не подтверждают заявленные сведения;

- таможенным органом выявлены признаки несоблюдения положений ТК ЕАЭС и иных международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов, в том числе недостоверности сведений, содержащихся в таких документах.

Запрос документов и (или) сведений у декларанта в соответствии с п. 4 ст. 325 ТК ЕАЭС должен быть обоснованным и должен содержать перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в таможенной декларации, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными, перечень дополнительно запрашиваемых документов и (или) сведений, а также сроки представления таких документов и (или) сведений.

Перечень запрашиваемых документов и (или) сведений определяется должностным лицом таможенного органа исходя из проверяемых сведений с учетом условий сделки с товарами, характеристик товара, его назначения, а также иных обстоятельств.

При запросе документов и (или) сведений в соответствии с п. 4 ст. 325 ТК ЕАЭС в целях подтверждения сведений, влияющих на размер таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, таможенный орган информирует декларанта о возможности произвести выпуск товаров в соответствии со ст. 121 ТК ЕАЭС. При этом таможенный орган направляет декларанту расчет размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, за исключением случаев, определенных в соответствии со ст. 121 ТК ЕАЭС, когда предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин не требуется.

Форма расчета размера обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, структура и формат такого расчета в виде электронного документа и порядок их заполнения определяются Комиссией.

Запрошенные в соответствии с п. 4 ст. 325 ТК ЕАЭС документы и (или) сведения либо объяснения причин, по которым такие документы и (или) сведения не могут быть представлены и (или) отсутствуют, должны быть представлены декларантом:

- не позднее чем за 4 часа до истечения срока, указанного в п. 3 ст. 119 ТК ЕАЭС, если запрос документов и (или) сведений связан с проверкой сведений, содержащихся в таможенной декларации и документах, представленных при подаче таможенной декларации;

- не позднее чем за 2 часа до истечения срока, указанного в п. 3 ст. 119 ТК ЕАЭС, если запрос документов и (или) сведений связан с проверкой сведений, содержащихся в таможенной декларации и документах, представленных в соответствии с п. 2 ст. 325 ТК ЕАЭС, и проверяемые сведения не влияют на размер таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

- не позднее чем за 1 рабочий день до истечения срока, установленного таможенным органом при продлении срока выпуска товаров в соответствии с п. 4 - 6 ст. 119 ТК ЕАЭС, если запрос документов и (или) сведений связан с проверкой сведений, содержащихся в таможенной декларации, и документах, представленных в соответствии с п. 2 ст. 325 ТК ЕАЭС, и проверяемые сведения влияют на размер таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

В случае если запрошенные в соответствии с п. 4 ст. 325 ТК ЕАЭС документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения либо объяснения причин, по которым такие документы и (или) сведения не могут быть представлены и (или) отсутствуют, не представлены в сроки, установленные п. 7 настоящей статьи, и не соблюдено условие, предусмотренное ст. 121 ТК ЕАЭС, таможенный орган отказывает в выпуске товаров в соответствии со ст. 125 ТК ЕАЭС.

Документы и (или) сведения, запрошенные в соответствии с п. 1 и 4 ст. 325 ТК ЕАЭС, должны быть представлены лицами, у которых они запрошены, одним комплектом (одновременно) по каждому запросу.

Одновременно с запрошенными таможенным органом документами и (или) сведениями лицами, у которых они запрошены, могут быть представлены иные документы и (или) сведения в целях подтверждения достоверности и полноты сведений, заявленных в таможенной декларации, и (или) сведений, содержащихся в иных документах.

При завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений до выпуска товаров в случае, если представленные в соответствии с настоящей статьей документы и (или) сведения либо объяснения



причин, по которым такие документы и (или) сведения не могут быть представлены и (или) отсутствуют, либо результаты таможенного контроля в иных формах и (или) таможенной экспертизы товаров и (или) документов, проведенных в рамках такой проверки, подтверждают достоверность и (или) полноту проверяемых сведений, таможенный орган производит выпуск товаров в соответствии со ст. 118 ТК ЕАЭС.

При завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений до выпуска товаров в случае, если представленные в соответствии с настоящей статьей документы и (или) сведения либо объяснения причин, по которым такие документы и (или) сведения не могут быть представлены и (или) отсутствуют, либо результаты таможенного контроля в иных формах и (или) таможенной экспертизы товаров и (или) документов, проведенных в рамках такой проверки, не подтверждают достоверность и (или) полноту проверяемых сведений и (или) не устраняют оснований для проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, таможенным органом на основании информации, имеющейся в его распоряжении, направляется требование об изменении (дополнении) сведений, заявленных в таможенной декларации, до выпуска товаров в соответствии со ст. 112 ТК ЕАЭС.

В случае если проверка таможенных, иных документов и (или) сведений не может быть завершена в сроки выпуска товаров, установленные ст. 119 ТК ЕАЭС, в том числе в связи с непредставлением документов и (или) сведений в сроки, установленные п. 7 ст. 325 ТК ЕАЭС, таможенный орган информирует декларанта о возможности произвести выпуск товаров в соответствии со ст. 121 ТК ЕАЭС.

При выпуске товаров в соответствии со ст. 121 ТК ЕАЭС проверка таможенных, иных документов и (или) сведений завершается после выпуска товаров в соответствии с п. 14 - 18 ст. 325 ТК ЕАЭС.

Документы и (или) сведения, запрошенные таможенным органом и не представленные в срок, указанный в п. 7 ст. 325 ТК ЕАЭС, для завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений могут быть представлены декларантом после выпуска товаров в срок, не превышающий 60 календарных дней со дня регистрации таможенной декларации, за исключением случая, предусмотренного п. 2 ст. 314 ТК ЕАЭС.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений завершается таможенным органом не позднее 30 календарных дней со дня представления запрошенных документов и (или) сведений, а если такие документы и (или) сведения не представлены в срок, установленный абз. 1 настоящего пункта, - со дня истечения такого срока.

Если представленные в соответствии со ст. 325 ТК ЕАЭС документы и (или) сведения либо объяснения причин, по которым такие документы и (или) сведения не могут быть представлены и (или) отсутствуют, не устраняют оснований для проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, таможенный орган до истечения срока, установленного абз. 2 п. 14 настоящей статьи, вправе запросить дополнительные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в таможенной декларации, и (или) сведений, содержащихся в иных документах.

Такие дополнительные документы и (или) сведения, в том числе письменные пояснения, должны быть представлены не позднее 10 календарных дней со дня регистрации таможенным органом запроса.

При направлении запроса о представлении дополнительных документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, в течение срока, указанного в абз. 2 п. 14 ст. 325 ТК ЕАЭС, приостанавливается со дня регистрации таможенным органом такого запроса и возобновляется со дня получения таможенным органом дополнительных документов и (или) сведений, в том числе письменных пояснений, а в случае их непредставления - со дня истечения срока их представления.

При завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в случае, если представленные в соответствии со ст. 325 ТК ЕАЭС документы и (или) сведения либо объяснения причин, по которым такие документы и (или) сведения не могут быть представлены и (или) отсутствуют, либо результаты таможенного контроля в иных формах и (или) таможенной экспертизы товаров и (или) документов, проведенных в рамках такой проверки, не подтверждают соблюдение положений ТК ЕАЭС, иных международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов, в том числе достоверность и (или) полноту проверяемых сведений, и (или) не устраняют оснований для проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений, таможенным органом на основании информации, имеющейся в его распоряжении, принимается решение о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в таможенной декларации, в соответствии со ст. 112 ТК ЕАЭС.

При завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в случае, если документы и (или) сведения, запро-

шенные таможенным органом в соответствии с п. 4 и 15 ст. 325 ТК ЕАЭС, либо объяснения причин, по которым такие документы и (или) сведения не могут быть представлены и (или) отсутствуют, не представлены в установленные настоящей статьей сроки, таможенным органом на основании информации, имеющейся в его распоряжении, принимается решение о внесении изменений (дополнений) в сведения, заявленные в таможенной декларации, в соответствии со ст. 112 ТК ЕАЭС.

При завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в случае, если представленные в соответствии с настоящей статьей документы и (или) сведения, результаты таможенного контроля в иных формах и (или) таможенной экспертизы товаров и (или) документов, проведенных в рамках такой проверки, подтверждают достоверность и (или) полноту проверяемых сведений, таможенный орган информирует декларанта о завершении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений и о возможности возврата (зачета) обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, предоставленного в соответствии с п. 1 ст. 121 ТК ЕАЭС.

Возврат (зачет) обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин осуществляется в соответствии с п. 7 ст. 63, гл. 10 и ст. 76 ТК ЕАЭС.

#### *4. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, начатая после выпуска товаров.*

При проведении проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, начатой после выпуска товаров, либо в иных случаях применения данной формы таможенного контроля таможенный орган вправе запрашивать и получать документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в соответствии со ст. 340 ТК ЕАЭС.

Результаты проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в случаях, указанных в п. 1 ст. 326 ТК ЕАЭС, оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

По результатам проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в отношении таможенной декларации, документов, под-

тверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, начатой после выпуска товаров, таможенным органом принимаются решения в соответствии с настоящим Кодексом, а по результатам проведения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений в иных случаях - в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

#### *5. Таможенный осмотр.*

Таможенный осмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации без вскрытия грузовых помещений (отсеков) транспортных средств и упаковки товаров, разборки, демонтажа, нарушения целостности обследуемых объектов (включая багаж физических лиц) и их частей иными способами, за исключением такого осмотра, проводимого в ходе таможенного контроля в форме таможенного осмотра помещений и территорий.

Таможенный осмотр проводится в целях проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых осуществляется таможенный контроль, а также в целях проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

Таможенный осмотр может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

Результаты проведения таможенного осмотра оформляются путем составления акта таможенного осмотра, форма которого определяется Комиссией, либо проставления отметок о факте проведения таможенного осмотра на представленных таможенному органу транспортных (перевозочных), коммерческих или таможенных документах.

При проведении таможенного осмотра багажа физических лиц и (или) транспортных средств для личного пользования акт таможенного осмотра составляется только в случае, если он будет использоваться таможенными органами при совершении таможенных операций и (или) проведении таможенного контроля.

В случае если результаты проведения таможенного осмотра оформлены путем проставления отметок о факте проведения таможенного осмотра на представленных таможенному органу транс-

портных (перевозочных), коммерческих или таможенных документах, по требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт таможенного осмотра:

- при проведении таможенного осмотра в местах перемещения товаров через таможенную границу ТС - не позднее 2 часов рабочего времени после проведения таможенного осмотра;

- при проведении таможенного осмотра в иных местах - не позднее 2 часов с момента начала рабочего дня, следующего за днем проведения таможенного осмотра.

Акт таможенного осмотра составляется в 2 экземплярах, один из которых вручается (направляется) лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо его представителю, если эти лица установлены.

#### *6. Таможенный досмотр.*

Таможенный досмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении осмотра и совершении иных действий в отношении товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, со вскрытием упаковки товаров, грузовых помещений (отсеков) транспортных средств, емкостей, контейнеров или иных мест, в которых находятся или могут находиться товары, и (или) с удалением примененных к ним таможенных пломб, печатей или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный досмотр осуществляется в целях проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль.

Таможенный орган уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра любым способом, позволяющим подтвердить факт получения уведомления, декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица установлены. При назначении времени проведения таможенного досмотра учитываются разумные сроки прибытия таких лиц.

Декларант, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе по собственной инициативе присутствовать при проведении таможенного досмотра, за исключением случаев, установленных п. 6 ст. 328 ТК ЕАЭС.

По требованию таможенного органа декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при проведении таможенного досмотра и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей в следующих случаях:

- неявка указанных лиц либо случаи, когда такие лица не установлены;

- наличие угрозы национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровью человека, животных и растений, окружающей среде, сохранению объектов национального культурного достояния государственных и наступление иных обстоятельств, не терпящих отлагательства, в том числе наличие признаков, указывающих на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, а также случаи, когда товары распространяют неприятный запах;

- пересылка товаров в международных почтовых отправлениях;

- оставление на таможенной территории ТС товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз с таможенной территории ТС, или условий, установленных для использования отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с настоящим Кодексом помещению под таможенные процедуры.

Таможенный досмотр в случаях, указанных в подп. 1, 2 и 4 п. 6 ст. 328 ТК ЕАЭС, проводится в присутствии 2 понятых, а в случае, указанном в подп. 3 п. 6 ст. 328 ТК ЕАЭС, - в присутствии представителя назначенного оператора почтовой связи, а при его отсутствии - в присутствии 2 понятых.

Результаты проведения таможенного досмотра оформляются путем составления акта таможенного досмотра, форма которого определяется Комиссией, за исключением случая, предусмотренного п. 3 ст. 317 настоящего Кодекса, либо оформляются иным способом,

предусмотренным в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

В акте таможенного досмотра указываются следующие сведения:

- сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;

- причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;

- результаты таможенного досмотра;

- иные сведения, предусмотренные формой акта.

Акт таможенного досмотра составляется в 2 экземплярах, один из которых вручается (направляется) декларанту или иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо их представителям, если эти лица установлены.

#### *7. Личный таможенный досмотр.*

Личный таможенный досмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении досмотра физических лиц.

Личный таможенный досмотр может проводиться только в отношении физических лиц, следующих через таможенную границу ТС и находящихся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, при наличии достаточных оснований полагать, что такие лица скрывают при себе и добровольно не выдают товары, перемещаемые через таможенную границу ТС в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов.

Личный таможенный досмотр проводится в целях выявления у физических лиц, указанных в п. 2 ст. 329 ТК ЕАЭС, скрываемых при себе товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, и является исключительной формой таможенного контроля.

Личный таможенный досмотр проводится по решению руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо замещающих их лиц, а если это предусмотрено законодательством государств-членов о таможенном регулировании, - по реше-

нию руководителя (начальника) подразделения таможенного органа, уполномоченного проводить таможенный контроль, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) подразделения таможенного органа либо замещающих их лиц.

Указанное решение оформляется в письменной форме.

Личный таможенный досмотр проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с лицом, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, в присутствии 2 понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в помещение физических лиц, кроме указанных в настоящей статье, и возможность наблюдения за проведением личного таможенного досмотра другими физическими лицами должны быть исключены.

Обследование тела физического лица, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, проводится только медицинским работником с использованием при необходимости специальной медицинской техники.

При проведении личного таможенного досмотра несовершеннолетнего или недееспособного физического лица обязаны присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны либо попечители) или сопровождающие его лица.

Перед началом проведения личного таможенного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано ознакомить физическое лицо с решением о проведении личного таможенного досмотра и его правами при проведении такого личного таможенного досмотра, а также предложить ему добровольно выдать товары, перемещаемые через таможенную границу ТС в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов.

Факт ознакомления физического лица с решением о проведении личного таможенного досмотра удостоверяется этим физическим лицом путем проставления соответствующей надписи в решении о проведении такого личного таможенного досмотра. В случае отказа физического лица от проставления такой надписи делается соответствующая отметка на решении о проведении личного таможенного досмотра, удостоверяемая подписями уполномоченного должностного лица таможенного органа, объявившего решение о проведении такого личного таможенного досмотра, и понятых, присутствующих при проведении личного таможенного досмотра.



Действия должностного лица таможенного органа при проведении личного таможенного досмотра не должны ущемлять честь и достоинство физического лица, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, и причинять вред здоровью и ущерб имуществу этого физического лица.

Физическое лицо, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, имеет право:

- ознакомиться с решением о проведении личного таможенного досмотра и порядком его проведения до начала проведения личного таможенного досмотра;

- ознакомиться со своими правами и обязанностями;

- давать объяснения и заявлять ходатайства;

- добровольно выдать скрываемые при себе товары, перемещаемые через таможенную границу ТС в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов;

- делать заявление с обязательным внесением его в акт личного таможенного досмотра должностным лицом таможенного органа, проводящим личный таможенный досмотр;

- пользоваться родным языком и услугами переводчика;

- знакомиться с актом личного таможенного досмотра по окончании его составления и делать в нем заявления в письменной форме;

- обжаловать действия должностных лиц таможенного органа, проводящих личный таможенный досмотр, в соответствии с ТК ЕАЭС.

В ходе проведения личного таможенного досмотра физическое лицо, в отношении которого он проводится, и его законный представитель обязаны выполнять законные требования должностного лица таможенного органа, проводящего личный таможенный досмотр.

Результаты личного таможенного досмотра оформляются путем составления акта личного таможенного досмотра, форма которого определяется Комиссией.

Указанный акт должен быть составлен в ходе проведения личного таможенного досмотра либо в течение 1 часа после его завершения.

Акт личного таможенного досмотра подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный таможенный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен личный таможенный досмотр, или его законным представителем, или сопровождающим его лицом, понятыми, а при проведении обследо-

вания тела физического лица, в отношении которого был проведен личный таможенный досмотр, - также медицинским работником.

Акт личного таможенного досмотра составляется в 2 экземплярах, один из которых вручается физическому лицу, в отношении которого был проведен личный таможенный досмотр, его законному представителю или сопровождающему его лицу незамедлительно после его составления.

#### *8. Таможенный осмотр помещений и территорий.*

Таможенный осмотр помещений и территорий - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра помещений и территорий, а также находящихся в указанных местах товаров и (или) документов.

Таможенный осмотр помещений и территорий осуществляется в целях проверки наличия или отсутствия в осматриваемых помещениях или на территориях товаров и (или) документов, являющихся объектами таможенного контроля, а также в целях проверки и (или) получения сведений о таких товарах и (или) документах и проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

Таможенный осмотр помещений и территорий может проводиться таможенными органами в целях проверки соответствия сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок (частей открытых площадок), предназначенных для использования или используемых в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также предназначенных или используемых для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, требованиям и условиям, установленным согласно п. 4 ст. 411, п. 5 ст. 416, п. 4 ст. 421, п. 4 ст. 426 и подп. 4 п. 3 ст. 433 ТК ЕАЭС.

Проведение таможенного осмотра помещений и территорий в жилых помещениях допускается, если это предусмотрено законодательством государств-членов.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий и служебного удостоверения должностного лица таможенного органа.

Форма предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Предъявление документов, указанных в абз. 1 настоящего пункта, не требуется при проведении таможенного осмотра помещений и территорий у лиц, в отношении (у) которых проводится выездная таможенная проверка.

В случае отказа в доступе в помещения и на территорию должностные лица таможенных органов вправе входить в помещения и на территорию с пресечением сопротивления и (или) со вскрытием запертых помещений в соответствии с законодательством государств-членов.

В случае если законодательством государства-члена предусмотрен специальный порядок доступа на отдельные объекты, то такой доступ осуществляется в порядке, установленном законодательством этого государства-члена.

Таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в возможно короткий срок, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более 1 рабочего дня, если иной срок не установлен законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Результаты проведения таможенного осмотра помещений и территорий оформляются путем составления акта таможенного осмотра помещений и территорий, форма которого определяется Комиссией.

Акт таможенного осмотра помещений и территорий составляется в 2 экземплярах, один из которых подлежит вручению (направлению) лицу, помещения и (или) территории которого осматривались, если это лицо установлено.

#### *9. Таможенная проверка.*

Таможенная проверка - форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных ТК ЕАЭС форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных ТК ЕАЭС, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Таможенная проверка заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в пред-

ставленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с ТК ЕАЭС или законодательством государств-членов, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном ТК ЕАЭС или законодательством государств-членов.

Таможенная проверка может применяться при проведении таможенного контроля в соответствии с п. 8 ст. 310 ТК ЕАЭС, а также в случаях, предусмотренных п. 5 ст. 397 и п. 6 ст. 430 ТК ЕАЭС.

Таможенная проверка проводится таможенным органом государства-члена, на территории которого создано, зарегистрировано и (или) имеет постоянное место жительства проверяемое лицо.

Под проверяемыми лицами понимаются следующие лица:

- декларант;
- перевозчик;
- лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не являющихся складом временного хранения;
- лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела;
- лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска;
- уполномоченный экономический оператор;
- лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру;
- лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу ТС.

При проведении таможенной проверки таможенными органами могут проверяться:

- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;

- исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных настоящим Кодексом для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела;

- соблюдение юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в такой реестр, а также соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных настоящим Кодексом;

- соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами, предусмотренных настоящим Кодексом;

- соблюдение иных требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов.

*Таможенная проверка может быть камеральной или выездной.*

Для участия в проведении таможенной проверки могут привлекаться должностные лица других государственных органов государств-членов в соответствии с законодательством государств-членов.

При установлении в ходе проведения таможенной проверки признаков административного правонарушения или преступления таможенными органами принимаются меры в соответствии с законодательством государств-членов.

Порядок принятия таможенным органом решений по результатам проведения таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

#### *10. Камеральная таможенная проверка.*

Камеральная таможенная проверка проводится путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях и (или) коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом при совершении таможенных операций и (или) по требованию таможенных органов, документов и сведений государственных органов государств-членов, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов и касающихся проверяемого лица.

Камеральная таможенная проверка осуществляется таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки.

Камеральные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности их осуществления.

Результаты проведения камеральной таможенной проверки оформляются в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

По результатам проведения камеральной таможенной проверки, в том числе при непредставлении по требованию таможенного органа в установленный срок документов и (или) сведений, может назначаться выездная таможенная проверка.

### *11. Выездная таможенная проверка.*

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами (далее в настоящей главе - объекты проверяемого лица).

Выездные таможенные проверки подразделяются на следующие виды:

- плановая выездная таможенная проверка;
- внеплановая выездная таможенная проверка;
- встречная внеплановая выездная таможенная проверка.

Законодательством государств-членов могут устанавливаться дополнительные виды выездных таможенных проверок, основания, сроки и особенности порядка проведения таких проверок.

Законодательством государств-членов может быть определено, что выездная таможенная проверка в виде плановой выездной таможенной проверки не применяется.

Выездная таможенная проверка назначается руководителем (начальником) таможенного органа в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании, уполномоченным им заместителем руководителя (заместителем начальника) таможенного органа либо замещающими их лицами путем принятия решения (выдачи предписания) о проведении выездной таможенной проверки.

Решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки должно содержать следующие сведения:

- дата и регистрационный номер этого решения (предписания);
- вид выездной таможенной проверки;

- наименование таможенного органа, проводящего выездную таможенную проверку;

- основание для назначения выездной таможенной проверки - ссылка на план (график) проверок либо на основание, предусмотренное пунктом 16 настоящей статьи;

- наименование (фамилия, имя и отчество (при наличии)) проверяемого лица, его место (места) нахождения (место жительства) и (или) место (места) фактического осуществления деятельности, его идентификационные и (или) регистрационные номера;

- фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможенную проверку;

- фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц, привлекаемых для участия в проведении выездной таможенной проверки;

- предмет выездной таможенной проверки в соответствии с п. 6 ст. 331 ТК ЕАЭС;

- иные сведения, предусмотренные законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Форма решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

При необходимости изменения (дополнения) сведений, указанных в подп. 5 - 9 п. 6 ст. 333 ТК ЕАЭС, до завершения проведения выездной таможенной проверки в решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки могут быть внесены изменения (дополнения) в порядке, установленном законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Выездная таможенная проверка может назначаться по результатам проведения таможенного контроля в иных формах, а также по результатам проведения камеральной таможенной проверки.

Плановая выездная таможенная проверка проводится на основании планов проверок, разрабатываемых таможенными органами.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении одного и того же проверяемого лица проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в год.

Плановые выездные таможенные проверки в отношении уполномоченных экономических операторов проводятся таможенными органами не чаще 1 раза в 3 года.

Выбор лиц, в отношении которых проводится плановая выездная таможенная проверка, производится с использованием информации, полученной из следующих источников:

- результаты проведения таможенного контроля до и после выпуска товаров;
- информационные ресурсы таможенных органов;
- результаты предыдущих таможенных проверок;
- банки, небанковские кредитные (кредитно-финансовые) организации и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, государств-членов;
- таможенные и (или) иные государственные органы государств-членов;
- средства массовой информации;
- иные источники информации.

Перед началом проведения плановой выездной таможенной проверки таможенные органы направляют проверяемому лицу уведомление о проведении плановой выездной таможенной проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передают такое уведомление иным способом, позволяющим подтвердить факт его получения.

Возврат почтового отправления с отметкой, свидетельствующей о невручении письма адресату в связи с отсутствием проверяемого лица по месту его нахождения, не является основанием для отмены плановой выездной таможенной проверки.

Плановая выездная таможенная проверка может быть начата не ранее чем через 15 календарных дней со дня получения уведомления о проведении плановой выездной таможенной проверки проверяемым лицом либо со дня поступления в таможенный орган почтового отправления с отметкой о невручении письма адресату.

Внеплановые выездные таможенные проверки проводятся без ограничений периодичности проведения таких проверок.

Основаниями для назначения внеплановых выездных таможенных проверок могут являться:

- данные, полученные в результате анализа информации, содержащейся в информационных ресурсах таможенных органов и иных государственных органов государств-членов, и свидетельствующие о возможном нарушении международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов;



- информация, свидетельствующая о возможном нарушении международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов;

- заявление лица о включении в реестр уполномоченных экономических операторов;

- представление уполномоченным экономическим оператором таможенному органу информации об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр уполномоченных экономических операторов о находящихся в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) открытых площадках (частях открытых площадок), предназначенных для временного хранения товаров;

- необходимость проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки в соответствии с п. 17 ст. 333 ТК ЕАЭС;

- обращение (запрос) компетентного органа государства, не являющегося членом ТС, о проведении проверки лица, совершившего сделки, связанные с перемещением товаров через таможенную границу ТС, с иностранным лицом;

- поручение (запрос) органов предварительного расследования (органов уголовного преследования) государств-членов по материалам проверки сообщения о преступлении или по возбужденному уголовному делу;

- поручение таможенного органа одного государства-члена, данного таможенному органу другого государства-члена, о проведении выездной таможенной проверки у лица, созданного и (или) зарегистрированного в соответствии с законодательством государства-члена, таможенному органу которого направлено поручение по основаниям, предусмотренным подп. 1 и (или) 3 п. 3 ст. 373 ТК ЕАЭС;

- иные основания, предусмотренные законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

При необходимости подтверждения достоверности сведений, представленных проверяемым лицом, таможенным органом может проводиться встречная внеплановая выездная таможенная проверка у лиц, созданных и (или) зарегистрированных в соответствии с законодательством государства-члена, таможенным органом которого проводится выездная таможенная проверка, и связанных с проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами.

Датой начала проведения выездной таможенной проверки считается дата вручения проверяемому лицу решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки, а если такое решение (предписа-

ние) о проведении выездной таможенной проверки доводится до проверяемого лица иным способом, - дата, определяемая в соответствии с законодательством государств-членов.

Отказ проверяемого лица от получения решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки не является основанием для отмены выездной таможенной проверки.

В данном случае датой начала проведения выездной таможенной проверки считается дата внесения в решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки записи об отказе в получении этого решения (предписания).

Перед началом проведения выездной таможенной проверки на объекте проверяемого лица должностные лица таможенного органа обязаны предъявить руководителю проверяемого лица, лицу, замещающему руководителя, либо представителю проверяемого лица свои служебные удостоверения.

В период проведения выездной таможенной проверки проверяемое лицо не вправе вносить изменения (дополнения) в проверяемые документы, связанные с его деятельностью.

Срок проведения выездной таможенной проверки не должен превышать 2 месяца. В указанный срок не включается период времени между датой вручения проверяемому лицу требования о представлении документов и (или) сведений и датой получения таких документов и (или) сведений.

Срок проведения выездной таможенной проверки может быть продлен на 1 месяц по решению таможенного органа, который проводит такую проверку.

При необходимости проведения встречной внеплановой выездной таможенной проверки, проведения таможенной экспертизы, направления запросов в компетентные органы государств-членов или государств, не являющихся членами ТС, восстановления проверяемым лицом документов, необходимых для проведения выездной таможенной проверки, представления дополнительных документов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы по результатам выездной таможенной проверки, а также в иных случаях, устанавливаемых законодательством государств-членов, проведение выездной таможенной проверки может быть приостановлено по решению руководителя (начальника) таможенного органа, осуществляющего таможенную проверку, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо замещающих их лиц.

Срок приостановления проведения выездной таможенной проверки не может превышать 9 месяцев, если более продолжительный срок не установлен законодательством государств-членов.

Порядок приостановления проведения выездной таможенной проверки устанавливается законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Срок приостановления выездной таможенной проверки по основаниям, установленным настоящим пунктом, а также по основаниям, устанавливаемым законодательством государств-членов, не включается в срок проведения выездной таможенной проверки.

В решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки вносятся соответствующие записи о продлении срока выездной таможенной проверки, а также о приостановлении ее проведения, о чем уведомляется проверяемое лицо.

Результаты проведения выездной таможенной проверки оформляются путем составления таможенного документа, форма которого устанавливается в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании, в порядке, определенном таким законодательством.

Законодательством государств-членов о таможенном регулировании может быть установлен порядок ознакомления проверяемых лиц с предварительными результатами выездной таможенной проверки и представления возражений по ним при их наличии.

В таможенном документе, составляемом при оформлении результатов проведения выездной таможенной проверки, указываются следующие сведения:

- место и дата составления этого документа;
- регистрационный номер этого документа;
- наименование таможенного органа, проводившего выездную таможенную проверку;
- основание для назначения выездной таможенной проверки - ссылка на план (график) проверок либо на основания, предусмотренные п. 16 ст. 333 ТК ЕАЭС;
- дата и номер решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки;
- вид выездной таможенной проверки;
- наименование (фамилия, имя и отчество (при наличии)) проверяемого лица, его место (места) нахождения (место жительства) и (или) место (места) фактического осуществления деятельности, его идентификационные и (или) регистрационные номера;

- фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц таможенного органа, проводивших выездную таможенную проверку;

- фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности должностных лиц, привлеченных для участия в проведении выездной таможенной проверки;

- даты начала и завершения проведения выездной таможенной проверки, а в случае приостановления проведения и (или) продления срока проведения выездной таможенной проверки также указываются периоды такого приостановления и (или) продления;

- виды проверенных документов;

- сведения о формах таможенного контроля, иных действиях, проведенных в ходе выездной таможенной проверки;

- описание выявленных фактов, свидетельствующих о нарушениях международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов, с указанием положений международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов, требования которых были нарушены, либо сведения об отсутствии таковых;

- выводы по результатам проведения выездной таможенной проверки;

- иные сведения, предусмотренные законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Датой завершения проведения выездной таможенной проверки считается дата составления таможенного документа при оформлении результатов проведения выездной таможенной проверки.

Выездная таможенная проверка не проводится в отношении физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в соответствии с законодательством государств-членов.

*12. Доступ должностных лиц таможенных и иных государственных органов на объект проверяемого лица для проведения выездной таможенной проверки.*

Проверяемое лицо при предъявлении должностными лицами таможенного органа решения (предписания) о проведении выездной таможенной проверки и служебных удостоверений обязано обеспечить доступ этих должностных лиц и должностных лиц иных государственных органов, привлекаемых для участия в проведении выездной таможенной проверки, на объект проверяемого лица для проведения выездной таможенной проверки.

Доступ должностных лиц таможенных органов и должностных лиц иных государственных органов, привлекаемых для участия в проведении таможенной проверки, в жилые помещения проверяемого лица допускается, если это предусмотрено законодательством государств-членов.

Если законодательством государства-члена предусмотрен специальный порядок доступа на отдельные объекты, такой доступ осуществляется в порядке, установленном законодательством этого государства-члена.

Проверяемое лицо вправе отказать должностным лицам таможенного органа и должностным лицам иных государственных органов, привлекаемым для участия в проведении выездной таможенной проверки, в доступе на объект проверяемого лица в следующих случаях:

- этими должностными лицами не предъявлены решение (предписание) о проведении выездной таможенной проверки и (или) служебные удостоверения;

- эти должностные лица не указаны в решении (предписании) о проведении выездной таможенной проверки;

- эти должностные лица не имеют специального разрешения на доступ на объект проверяемого лица, если такое разрешение необходимо в соответствии с законодательством государств-членов.

В случае необоснованного отказа проверяемого лица обеспечить доступ должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможенную проверку, и должностных лиц иных государственных органов государств-членов, привлекаемых для участия в проведении выездной таможенной проверки, на объект проверяемого лица составляется акт (протокол) в соответствии с законодательством государства-члена.

При необоснованном отказе проверяемого лица обеспечить доступ должностных лиц таможенного органа, проводящих выездную таможенную проверку, и должностных лиц иных государственных органов государств-членов, привлекаемых для участия в проведении выездной таможенной проверки, на объект проверяемого лица они вправе входить на этот объект с пресечением сопротивления и (или) со вскрытием закрытых помещений в соответствии с законодательством государств-членов.

## § 2.3. Формы таможенного контроля в Таможенном союзе ЕС

Часть 2 ст. 25 Модернизированного Таможенного кодекса Европейского сообщества (далее - МТК ЕС)<sup>75</sup> гласит, что "основной формой таможенного контроля является анализ рисков с помощью системы электронной обработки данных с целью идентификации и оценки риска, а также применение превентивных мер на основании критериев, определенных на национальном, общеевропейском и в соответствующих случаях на международном уровнях".

Внедрение в работу таможенных органов системы анализа и управления рисками является одним из наиболее перспективных направлений развития данных органов. Это позволяет уменьшить материальные и трудовые затраты, повысить эффективность осуществляемых мер контроля и ускорить прохождение товарами процедуры таможенного оформления.

Таможенные органы государств - членов ЕС являются одними из наиболее прогрессивных во всем мире, активно использующих при построении своей системы управления рисками документы, разработанные международными организациями в указанной сфере<sup>76</sup>.

Общие подходы к управлению таможенными рисками в мировой практике заложены в Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция). Ее первая редакция вступила в силу в 1974 г. и предлагала некоторое упрощение процесса таможенного оформления и контроля. Однако рост международных грузопотоков, развитие информационных технологий и высококонкурентная бизнес-среда, основанная на качественном сервисе и удовлетворении потребностей клиентов, привели к конфликту с традиционными таможенными методами и процедурами. В данной связи конвенция была пересмотрена. В феврале 2006 г. Киотская конвенция в редакции Протокола 1999 г. вступила в силу. Ее стандарты содержат приложения, охватывающие практически весь

---

<sup>75</sup> Модернизированный Таможенный кодекс Европейского сообщества. URL: <http://bazazakonov.ru>.

<sup>76</sup> Развитие правового регулирования системы управления рисками в таможенном деле // Налоги. 2008. № 9,10. С. 23-24.

спектр процедур таможенного регулирования, применяемых в международной практике<sup>77</sup>.

В частности, при современном таможенном администрировании рекомендуется применять:

- стандартные и упрощенные процедуры;
- постоянное развитие и улучшение процедур таможенного контроля;
- максимальное использование информационных технологий;
- партнерский подход в отношениях таможенных органов с деловыми кругами.

Постоянное развитие и улучшение процедур таможенного контроля направлены на то, чтобы перемещение товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному контролю, начиная с момента ввоза на таможенную территорию государства и до момента вывоза с нее, не приводило к необоснованным задержкам при таможенном администрировании и не вызывало замедления процесса поставки товаров в международной торговле.

Еще одной международной основой в области таможенного регулирования и применения управления рисками в ЕС являются Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли (далее - Стандарты), принятые в июле 2005 г. Всемирной таможенной организацией. Во введении к Стандартам подчеркивается следующее: "Являясь государственными организациями, контролирующими международные грузовые потоки и управляющими ими, таможенные администрации находятся в уникальном положении, позволяющем повысить безопасность мировой цепи поставок товаров и способствовать социально-экономическому развитию посредством сбора доходов и облегчения торговли"<sup>78</sup>.

Данные Стандарты разработаны в целях повышения безопасности мировой торговли и базируются на четырех основных принципах.

1. Предварительный обмен данными в электронном виде. Этот принцип предусматривает постоянный обмен данными между таможенными администрациями стран-экспортеров и импортеров для того, чтобы принять решение о форме таможенного контроля в отношении груза еще до его прибытия в таможню назначения. Решение о

---

<sup>77</sup> Романова М.Е., Абрамович В.А., Цеханович Т.Ф. Европейское таможенное право : учебник. Москва, 2010. С. 78-85.

<sup>78</sup> Там же. С. 79.

форме контроля принимается на основе результата обработки данных по этому грузу в системе управления рисками таможен назначения.

2. Система информационного обмена должна поддерживаться на современном уровне, используя новейшие информационные технологии, для безопасности передачи коммерческой информации. Таможенные администрации должны обеспечивать безопасность грузоперевозок.

3. Сотрудничество таможен и бизнес-сообщества. Данный принцип предлагает более тесное сотрудничество между таможенной службой и уполномоченными экономическими операторами (участниками внешнеэкономической деятельности, чья деятельность получила одобрение таможенной администрации как соответствующая нормам ВТО или стандартам обеспечения безопасности в цепи поставки товаров).

4. Стандарты имеют две "опоры": во-первых, это система соглашений между таможенными службами, во-вторых, это система партнерских отношений между таможенными органами и предпринимательским сообществом<sup>79</sup>.

Таким образом, Рамочные стандарты развивают положения Киотской конвенции в редакции 1999 г. Их положения составляют международную основу таможенного регулирования, которая призвана гармонизировать и упростить процедуры таможенного администрирования, а управление рисками должно стать ключевым элементом данного администрирования<sup>80</sup>.

Создание стратегии и организации управления рисками является базовым этапом, в процессе реализации которого определяются приоритеты и цели контроля, области риска, критерии определения риска, структура анализа.

Организационная среда, необходимая для определения стратегии, организации среды управления риском, является типичной для всех отраслей деятельности: оперативной, тактической, стратегической.

Определение рисков включает выявление рисков, причин и механизмов их появления.

Чтобы система управления рисками была эффективной, должны постоянно проводиться мониторинг и проверка функционирования

---

<sup>79</sup> Развитие правового регулирования системы управления рисками. С. 27.

<sup>80</sup> Козлов Е.Ю. Основы таможенно-тарифного регулирования по праву Европейских сообществ // Проблемы современного зарубежного законодательства : сб. науч. тр., Вып. 2. Москва, 2010. Ст. 34.



системы, ее результативности, а также изменений, которые могут оказать на нее влияние. Мониторинг и проверка осуществляются таможенными органами на предмет соответствия требованиям таможенного законодательства.

Чтобы оставаться эффективной, система управления рисками должна подлежать постоянной проверке и оценке. Оценка эффективности функционирования системы должна производиться регулярно на всех этапах процесса управления. Оценка и проверка должны осуществляться таможенными органами на основе метода оценки соответствия требованиям. "Определение соответствия требованиям" является определением, используемым при применении метода статистически обоснованной случайной выборки с целью определения соответствия требованиям, предъявляемым таможенным законодательством к участникам внешнеэкономической деятельности. Определение соответствия требованиям является диагностическим инструментом, позволяющим выявлять области несоблюдения законодательства. Таможенные органы устанавливают совокупность операций и, используя метод статистически обоснованной выборки, определяют операции или субъектов из данной совокупности для проверки. В зависимости от результатов совокупность может быть модифицирована. Кроме того, должен быть установлен уровень допустимого соответствия требованиям, например 95 % (допустимый уровень)<sup>81</sup>.

Результатом использования метода определения соответствия требованиям являются определение случаев недобора таможенных платежей в бюджет, оценка внешнеэкономической деятельности крупных отраслей промышленности в целом и отдельных крупных импортеров и экспортеров в частности.

Все проанализированные международные акты были использованы при разработке системы управления и анализа рисками (далее - СУАР) в ЕС.

Основным документом, содержащим концептуальную основу СУАР в ЕС, является Стандартная структура управления риском, одобренная Генеральным директоратом по налогообложению и таможенному союзу Европейской комиссии 21 ноября 2002 г. в рамках так называемой Концепции "Таможня-2007"<sup>82</sup>.

---

<sup>81</sup> Право Европейского Союза: правовое регулирование торгового оборота: учеб. пособие / под ред. В.В. Безбаха, А.Я. Капустина, В.К. Пучинского, Москва, 2008. С. 56.

<sup>82</sup> *Буваева Н.Э.* Международное таможенное право / под ред. А.В. Зубача. Москва, 2013. С. 78.

В целом под риском ст. 4 МТК ЕС понимает вероятность наступления события, связанного с ввозом, вывозом, транзитом, передачей или конечным использованием товаров, перемещаемых между таможенной территорией Сообщества и другими территориями, а также с нахождением на таможенной территории Сообщества некоммунитарных товаров, что может повлечь за собой одно из следующих последствий:

- препятствовать правильному применению коммунитарных или национальных мер;
- подорвать финансовые интересы Сообщества и государств-членов;
- представлять угрозу для безопасности и защиты Сообщества и его резидентов, для здоровья человека, животного и растительного мира, состояния окружающей среды или для потребителей.

Управление риском в соответствии со Стандартной структурой управления риском определяется как метод систематической идентификации и реализации всех мер, необходимых для ограничения вероятности появления риска.

В целом СУАР в ЕС имеет в своей основе три уровня<sup>83</sup>:

1) стратегический - представлен небольшим количеством задействованного персонала на высоком уровне, на данном уровне принимаются основополагающие решения в реализации СУАР;

2) тактический - на данном уровне реализации СУАР сосредоточены те, кто ответственен за финансы, оборудование для анализа риска, юридическое обеспечение, материально-техническое обеспечение, обучение и трудовые ресурсы. Они должны преобразовать стратегию в организационную среду и среду управления рисками, готовую для оперативной передачи;

3) оперативный - на этом уровне работает большинство персонала, наиболее эффективным путем реализующего все меры, необходимые для достижения целей, согласованных на стратегическом и тактическом уровне.

Стандартная структура управления риском содержит достаточно дифференцированный подход к понятию анализа риска и делит его на две составляющие: анализ доказанных рисков и анализ потенциальных рисков.

---

<sup>83</sup> Развитие правового регулирования системы управления рисками в таможенном деле // Налог. 2008. № 9, 10. С. 35.

Доказанный риск является историческим фактом, когда нарушение произошло и организация имеет отчет об инциденте и событиях, сопутствующих такому случаю. Перечни этих рисков могут быть проанализированы по отношению к текущим данным, чтобы увидеть, существуют ли условия, сопровождающие риск, в данный момент. Если да, то должна быть предпринята оценка вероятности и последствий риска.

Потенциальные риски являются рисками, которые еще не проявили себя, но подозреваются. Например, разработка нового товара, которому владелец присваивает свою торговую марку, может становиться целью других, желающих нарушить права интеллектуальной собственности владельцев. Эти риски также должны анализироваться на основе текущих данных и, если условия для риска существуют, должны быть приняты оценки вероятности и последствий<sup>84</sup>.

Обмен информацией о рисках между государствами-членами является дополнительным источником информации. Это важный аспект, позволяющий помочь быстро определить эквивалентные средства противодействия и противостоять возникающим угрозам.

Риски в соответствии со Стандартной структурой управления риском должны анализироваться с точки зрения вероятности и последствий. При анализе должно быть установлено, насколько вероятно, что событие должно случиться, и если оно случится, то каковы потенциальные последствия и их важность. Комбинирование этих элементов должно создать оценочный уровень и весомость риска.

Важным моментом Стандартной структуры управления риском является то, что в ней содержатся системы ранжирования рисков на высокие, средние и низкие.

Высокие риски имеют серьезные последствия. Действия по обращению с этими рисками должны хорошо прослеживаться и быть максимально согласованы в виде планов действий. В исключительных случаях, когда запланированные меры не работают, причины этого должны быть отражены документально для проведения последующего анализа и профилактики подобных ситуаций в будущем.

Средние риски могут возникать с меньшей вероятностью или иметь менее серьезные последствия, но не обязательно и то и другое. Для средних рисков также рекомендуется документировать причины того, почему не срабатывают запланированные меры.

---

<sup>84</sup> Романова М.Е., Абрамович В.А., Цеханович Т.Ф. Указ. соч. С. 67.

Таким образом, можно заключить, что к необходимым элементам управления таможенными рисками согласно международному опыту относится определение приоритетных отраслей импорта и приоритетных вопросов внешней торговли (антидемпинговые пошлины, санкции и эмбарго, тарифная классификация и т.п.), являющихся областями таможенного риска; переход от контроля каждой конкретной партии товара к контролю финансово-хозяйственной деятельности субъекта внешнеэкономической деятельности. Практика управления таможенными рисками в ЕС находится на одном из самых высоких уровней развития в мире, и на современном этапе в СУАР ЕС закреплены все необходимые нормативные правовые и организационные элементы данной системы, что позволяет эффективно реализовывать поставленные задачи.

В соответствии со ст. 25 МТК ЕС формой таможенного контроля является таможенная проверка, включающая в себя<sup>85</sup>:

- проверку товаров;
- взятие проб и образцов;
- проверку достоверности сведений, указанных в декларации, наличие и подлинность документов;
- проверку счетов и других записей экономических операторов, проверку транспортных средств;
- проверку багажа или других товаров, перевозимых лицом.

Согласно ст. 117 МТК ЕС в целях проверки достоверности сведений, указанных в принятых ими таможенных декларациях, таможенные органы могут:

- проверить декларацию и все сопроводительные документы;
- потребовать от декларанта представления других документов;
- произвести досмотр товаров;
- взять образцы или пробы для проведения анализа или более тщательного досмотра товаров.

Доставка товаров к месту проведения досмотра и отбора проб и образцов, а также любых действий, необходимых для проведения такого досмотра или отбора, осуществляется декларантом или другим лицом под его ответственностью. Возникшие при этом расходы несет декларант.

---

<sup>85</sup> Regulation (EC) № 450/2008 of European parliament and the council of 23 April 2008 laying down the Community Customs Code (Modernised Customs Code). URL: <http://www.customs-union.com>.

Декларант имеет право присутствовать при проведении досмотра и при отборе проб и образцов. Если таможенные органы имеют веские на то основания, они могут потребовать от декларанта его личного присутствия или присутствия его представителя при досмотре товара или отборе проб и образцов с целью оказания содействия для ускорения проведения таможенного досмотра или отбора проб и образцов.

При условии отбора проб и образцов в соответствии с действующими правилами таможенные органы не отвечают за выплату каких-либо компенсаций в их отношении, но несут все затраты, связанные с проведением анализов проб и образцов или досмотра товаров.

Если досмотру была подвергнута только часть заявленного товара или пробы и образцы отбирались в отношении только части заявленного товара, то результаты этого частичного досмотра, анализа или проверки проб и образцов распространяются на весь заявленный товар.

Однако декларант может потребовать проведение дополнительного досмотра или отбора проб и образцов, если он считает, что результаты частичного досмотра, анализа или проверки проб и образцов неприемлемы в отношении остальной части заявленного товара. Такой запрос удовлетворяется при условии, что товары не были выпущены или, если они были выпущены, декларант доказывает, что они не подвергались никаким изменениям.

Если таможенная декларация содержит два или более наименований товаров, то сведения касательно каждого из наименований товара считаются как составляющие отдельную декларацию.

В соответствии с процедурами управления, предусмотренными ст. 184 МТК ЕС Комиссия принимает меры по разработке процедур, которым необходимо следовать в случае расхождения результатов проверки, проведенной в соответствии с п.1 ст.119 МТК ЕС.

Результаты проверки таможенной декларации используются для применения положений, регулирующих таможенный режим, в который заявлены товары.

Если проверка декларации не проводилась, то п. 1 ст. 120 МТК ЕС применяется на основе сведений, указанных в декларации.

Результаты проверки, осуществляемой таможенными органами, одинаково действуют на всей таможенной территории ЕС.

Таможенные органы или, где приемлемо, экономические операторы, уполномоченные на это таможенными органами, предпринимает необходимые меры по идентификации товаров, если такая идентификация требуется для обеспечения соблюдения положений, регулирующих таможенный режим, в который заявлены товары. Такие меры иден-

тификации имеют равнозначную юридическую силу на всей таможенной территории ЕС.

Средства обеспечения идентификации товаров или транспортных средств могут удаляться или уничтожаться только таможенными органами или экономическими операторами, уполномоченными на это таможенными органами, за исключением случаев, когда такое удаление или уничтожение важно для обеспечения сохранности товаров или транспортных средств в силу непредвиденных или форс-мажорных обстоятельств.

Без ущерба ст. 117 МТК ЕС при выполнении условий для помещения товаров под определенный режим и при условии применения какого-либо ограничения, а также если товары не подпадают под запреты, таможенные органы выпускают товары, как только сведения, указанные в таможенной декларации, проверены или приняты без проверки.

Проверка, предусмотренная ст. 117, не может быть осуществлена в течение разумных сроков и больше не требуется фактического наличия товара для целей проверки.

Все товары, указанные в одной декларации, выпускаются одновременно.

Если одной декларацией заявляются два или более наименований товара, то сведения по каждому наименованию рассматриваются как отдельная декларация.

Если товары предъявлены в иной таможенный орган, чем таможенный орган, куда была подана таможенная декларация, участвующие таможенные органы обмениваются информацией, необходимой для выпуска товаров без ущерба для осуществления соответствующего контроля.

Если помещение товаров под таможенный режим влечет за собой возникновение таможенной задолженности, то товары могут быть выпущены условно при уплате суммы ввозных или вывозных пошлин, соответствующей таможенной задолженности, или при внесении обеспечения уплаты.

Однако без ущерба третьему подпункту первый пункт не применяется в отношении режима временного ввоза с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин.

Если в соответствии с положениями, регулируемыми таможенный режим, в который заявлены товары, таможенные органы требуют внесения обеспечения уплаты, то такие товары не будут выпущены для помещения под заявленный режим, пока не будет внесено обеспечение уплаты.

В ст. 25 МТК ЕС перечень форм таможенного контроля не является исчерпывающим, поэтому можно выделить дополнительные формы контроля<sup>86</sup>.

Как указано в ст. 26 МТК ЕС, если в отношении тех же товаров другой вид контроля, отличный от таможенного, должен быть осуществлен другими компетентными органами, иными, чем таможенные органы, таможенные органы в тесном сотрудничестве с этими органами принимают все меры по осуществлению, где это возможно, такого контроля в то же время в том же месте, где осуществляется таможенный контроль (принцип "одна остановка"), при этом таможенные органы играют координирующую роль.

В рамках контроля, указанного в данной статье МТК ЕС, таможенные и другие компетентные органы могут при необходимости в целях минимизации риска и борьбы с мошенничеством обмениваться друг с другом и с Комиссией полученными сведениями касательно ввоза, вывоза, транзита, передачи, хранения и выпуска для внутреннего потребления товаров, включая почтовые отправления, перемещаемые между таможенной территорией ЕС и другими территориями; наличия и перемещения в пределах таможенной территории товаров, не происходящих из ЕС, и товаров, помещенных под режим выпуска для внутреннего потребления, а также результатами проведенного контроля. Таможенные органы и Комиссия могут также обмениваться такими сведениями друг с другом с целью единого применения таможенного законодательства Сообщества.

Таможенные органы могут также осуществлять и пост-таможенный контроль, установленный ст. 27 МТК ЕС. Так, таможенные органы могут после выпуска товаров и в целях удостоверения в достоверности сведений, указанных в краткой и таможенной декларации, проверять любые документы и сведения, относящиеся к данным товарам или к коммерческим операциям, проведенным до и после выпуска товаров, в которых данные товары участвовали. Эти органы могут также проверять такие товары и/или брать образцы, если это возможно. Указанные проверки могут проводиться в помещениях держателя товаров, или его представителя, или любого другого лица, прямо или косвенно участвующего в этих операциях в качестве бизнес-партнера, или любого другого лица, у которых эти документы находятся для работы.

---

<sup>86</sup>Regulation (EC) № 450/2008 of European parliament...

Необходимо обратить внимание на ст. 28 МТК ЕС, в которой регламентирован таможенный контроль в отношении внутренних рейсов Сообщества и морских путешествий. Таможенный контроль осуществляется в отношении салона и ручной клади пассажиров, совершающих воздушные рейсы или морские путешествия внутри ЕС только при условии того, что таможенное законодательство предусматривает такой вид контроля и формальностей.

Пункт 1 ст. 28 МТК ЕС применяется без ущерба для любого из следующих видов контроля:

- проверки на предмет безопасности и защиты;
- проверки, связанные с запретами и ограничениями.

В соответствии с законодательными процедурами, предусмотренными ст. 184 МТК ЕС, Комиссия принимает меры по реализации ст. 28 МТК ЕС, определяющей случаи и условия, при которых таможенный контроль и формальности могут применяться в отношении:

- 1) салона и ручной клади;
- 2) лиц, совершающих полет на воздушном судне, которое прибыло из аэропорта страны, не входящей в ЕС и которое после промежуточной остановки в аэропорту ЕС продолжает полет в другой аэропорт ЕС;
- 3) лиц, совершающих полет на воздушном судне, которое после промежуточной остановки в аэропорту ЕС продолжает полет в аэропорт страны, не входящей в ЕС;
- 4) лиц, пользующихся услугами морской службы, предоставляемой тем же судном и состоящей из последовательных шагов по отчаливанию, остановке и завершению в порту страны-участницы, не входящей в ЕС;
- 5) лиц, совершающих рейсы на прогулочной яхте, туристическом или деловом судне;
- 6) салона и ручной клади, прибывающих в аэропорт ЕС на борту воздушного судна из аэропорта страны, не входящей в ЕС, и переносимых в данном аэропорту ЕС на другое воздушное судно, следующее далее по внутреннему рейсу;
- 7) груза, загружаемого в аэропорту ЕС на борт воздушного судна, следующего по внутреннему рейсу, и предназначенного для переноса на воздушное судно в другом аэропорту ЕС, следующее в аэропорт страны, не входящей в ЕС.

Таможенные органы не взимают сборы за проведение таможенного контроля или за любое другое применение таможенного законо-



дательства, осуществляемого в течение официального рабочего времени таможенных органов.

Однако таможенные органы могут взимать сборы или взыскивать издержки при предоставлении, в частности, следующих услуг:

- присутствие при необходимости таможенных органов вне официального рабочего времени или посещение иных помещений, чем таможенные помещения;

- анализ или экспертные отчеты по товарам и почтовым сборам за возврат товаров заявителю, в частности в отношении решений, принятых в соответствии со ст. 20 или предоставлением информации в соответствии со ст. 8 (1);

- проверка или отбор образцов товаров для целей подтверждения или уничтожения товаров, если возникают иные издержки, чем издержки, связанные с привлечением сотрудников таможенных органов;

- исключительные меры таможенного контроля, если они необходимы в связи с характером товаров или потенциальным риском.

## **Глава 3. ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН В ЕАЭС**

### **§ 3.1. Понятие, виды и функции таможенных пошлин**

Понятие "таможенная пошлина" относится к основным регуляторам внешнеэкономической деятельности в сфере торговых отношений.

Именно этот вид налогообложения позволяет отечественным компаниям, производящим товары для пользования, повышать уровень продажной стоимости своей продукции и получать дополнительную прибыль от их реализации<sup>87</sup>.

Основное назначение, которое призвана выполнять таможенная пошлина, можно условно разделить на несколько функций:

- стоимостная, или фискальная, поскольку взимается независимо от того, к какой группе относятся товары (импорта или экспорта);
- защитная, имеющая отношение исключительно к сборам на импорт и с помощью которой государство поддерживает отечественных производителей продукции и защищает их от конкуренции иностранных компаний;
- балансирующая, относящаяся к товарам, изготавливаемым на экспорт и установленная для защиты от нежелательного вывоза тех товаров, стоимость которых значительно ниже зарубежных аналогов.

Виды таможенных пошлин делятся по нескольким направлениям и обусловлены характером и способом взимания, объектом налогообложения, типом тарифной ставки и способом расчета.

В зависимости от характера их взимания существуют следующие виды таможенных пошлин:

- стоимостные, или адвалорные, - взимаются в виде процентных начислений от задекларированной таможенной стоимости груза;
- специфические - взимаются в виде четко установленного размера за каждую единицу товара, подлежащего обложению;

---

<sup>87</sup> Данилюк А.А. Таможенные пошлины в системе мер по защите экономических интересов Российской Федерации // Молодежь и системная модернизация страны : сб. науч. ст. 2-й Междунар. науч. конф. студентов и молодых ученых: в 4 т. / отв. ред. А.А. Горохов. Москва, 2017. С. 63.

- комбинированные - судя по названию, соединяют в себе оба предыдущих вида.

Примером комбинированного вида таможенной пошлины может служить взимание 20 % от заявленной стоимости груза, но при этом сумма не может превышать 1 у.е. за 100 кг<sup>88</sup>.

В зависимости от того, какой объект обложения таможенными пошлинами и налогами указан в декларации, различают следующие виды таможенных пошлин:

- импортные (накладываются на ввоз товаров, выпущенных в других государствах, для реализации на территории РФ);

- экспортные (актуальны для тех товаров, которые выходят за пределы государства-производителя и редко используются на практике);

- транзитные (в торгово-экономических отношениях практически не применяются, накладываются на те грузы, которые пересекают границу таможенной зоны в порядке транзита через территорию государства).

Наиболее распространенной на практике является именно импортная таможенная пошлина. Эта форма налогообложения ввозимых товаров применима практически во всех государствах и предусмотрена для своеобразной защиты отечественного производителя от конкуренции зарубежных аналогов.

Таможенная пошлина экспортного вида на территории РФ применяется лишь в отношении товаров сырьевой группы. Примером может служить экспортная таможенная пошлина на нефть и некоторые категории продуктов, которые из нее вырабатываются. Полный перечень такой продукции регламентируется Правительством РФ.

В настоящее время Организация всемирной торговли (ВТО) усиливает давление на руководство стран-участниц этого союза на предмет отмены такого налога в полном объеме на все товары.

В зависимости от способа исчисления существуют следующие виды таможенных пошлин:

- номинальная (та ставка, которая указана в установленном тарифе);

- эффективная (реальный размер таможенной пошлины).

Виды таможенных пошлин делятся и в зависимости от типа установленного тарифа:

---

<sup>88</sup> Казиев Т.А., Дышеков Т.Ю. Таможенные пошлины как элемент цены // Синергия Наук. 2017. № 11. С. 217.

- постоянная (наиболее распространенная тарифная ставка, которая устанавливается в порядке государственного регулирования, и ее размер не может меняться в зависимости от каких-либо условий и обстоятельств);

- переменная (используются довольно редко и представляет собой ставку, которая в определенных условиях, оговоренных государственным регулятором, может расти или снижаться).

Размер таможенной пошлины можно рассчитать самостоятельно или воспользоваться помощью юриста по таможенному праву<sup>89</sup>, который ответит на любые вопросы абсолютно бесплатно и в любое удобное время.

Перед тем как рассчитать таможенную пошлину самостоятельно, необходимо изучить ТНВЭД, в котором каждой группе товаров присвоена своя классификация. Каждый конкретный товар имеет свой код, в описании которого в таможенной номенклатуре указывается и процентная ставка.

Размер таможенной пошлины зависит от следующих составляющих:

- таможенного сбора (в соответствии с ПП РФ № 863);

- пошлины (зависит от размера тарифной ставки и оценочной таможенной стоимости ввозимого товара);

- налога на добавленную стоимость.

Процесс самостоятельного расчета - процесс довольно сложный и долгий. Кроме того, формула включает в себя множество составляющих, и при исчислении нетрудно совершить ошибку. Именно поэтому лучше предоставить этот процесс профессиональному юристу по таможенному праву. Такие условия позволяют участникам ВЭД самостоятельно по своему усмотрению определять использование товаров как на внутреннем рынке, так и на внешнем - при экспорте.

При помещении товаров под различные таможенные процедуры таможенными органами уделяется достаточно внимания таможенному контролю за их использованием и перемещением по таможенной территории Таможенного союза<sup>90</sup>.

---

<sup>89</sup> *Терещенко И.Н.* Вывозные таможенные пошлины как средство регулирования внешнеторговой деятельности в современных условиях // Проблемы антикризисного управления и экономического развития (ПАУЭР-2016) : материалы III Междунар. науч.-практ. конф. Москва, 2017. С. 307.

<sup>90</sup> *Шмарова Н.А., Рузметов С.А.* Правовая природа таможенной пошлины // Актуальные проблемы административного и финансового права : сб. науч. ст. магистрантов, обучающихся по направлению 40.04.01 "Юриспруденция" / Калининградский филиал Московского финансово-юридического университета МФЮА. Москва, 2018. С. 223.

Так, должностными лицами Белгородской таможни в соответствии со ст. 24 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ в 2015 г. в порядке ведомственного контроля подготовлено 10 проектов решений по таможенной стоимости товаров, отменено 14 неправомерно принятых решений по заявленной участниками ВЭД таможенной стоимости.

В 2015 г. в результате корректировок таможенной стоимости (КТС) 13 097 товаров, произведенных должностными лицами Белгородской таможни, сумма доначисленных таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации составила 77,2 % от суммы доначисленных таможенных платежей за аналогичный период предыдущего года, когда корректировка таможенной стоимости производилась по 23 921 товару.

Основное влияние на уменьшение сумм доначисленных таможенных платежей по КТС оказали общее снижение объемов декларирования товаров, а также запрет ввоза сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия из Украины, стран ЕС и ряда других экономически развитых стран<sup>91</sup>.

В результате контрольных мероприятий, проведенных должностными лицами Белгородской таможни, по выявленным в 2015 г. фактам недостоверного декларирования принято:

- 205 решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС;
- 4 решения по стране происхождения товаров без доначисления таможенных платежей;

- 33 решения об отказе в предоставлении тарифных преференций.

В 2014 г. значения этих показателей были значительно выше.

Так, по фактам недостоверного декларирования было принято:

- 251 решение по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС;
- 9 решений по стране происхождения товаров без доначисления таможенных платежей;

- 45 решений об отказе в предоставлении тарифных преференций.

Рост значений вышеперечисленных показателей составляет 122,4; 225,0 и 136,4 %, соответственно.

По результатам применения целевых профилей рисков в 2015 г. принято 52 решения по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС при 35 решениях в 2014 г.

---

<sup>91</sup> Никулина О.В., Ладыгина Е.И., Хананаев А.Г. Разработка мероприятий по формированию активной политической, экономической и информационной поддержки экспорта инновационных компаний в условиях регионального кластера // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 2. С. 195.

Рост количества принятых в 2015 г. решений по сравнению с 2014 г. составил 48,6 %.

Методы государственного регулирования ВЭД основываются на принципах равенства участников ВЭД, защите интересов государства, единства внешнеторговой политики и общеэкономических задач, таможенной территории, торговой политики и контроля. При этом приоритет государственное вмешательство отдает таможенно-тарифному регулированию.

Основой таможенно-тарифного регулирования выступает ввозная и вывозная таможенная пошлина, которая используется в целях регулирования внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике.

Особенностью данного метода является то, что он воздействует на внешнеторговые связи посредством увеличения или снижения цены ввозимого или вывозимого товара, таким образом, данный метод государственного регулирования ВЭД можно отнести к экономическим методам<sup>92</sup>.

Механизм влияния таможенно-тарифного регулирования на ВЭД состоит в его непосредственном воздействии на обмен товарами между странами, а именно на уровень затрат, следовательно, и на уровень цен товаров отечественных и зарубежных производителей, реализуемых на внутреннем рынке страны.

Экономическая природа таможенно-тарифного регулирования исходит из основных функций таможенных пошлин: фискальной и регулирующей.

Фискальная функция направлена на пополнение доходной части бюджета путем взимания ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Рассматривая таможенную пошлину как форму налога, не стоит забывать о том, что таможенная пошлина взимается не для перераспределения доходов как налог, а используется как рента в зависимости от разницы в издержках производства аналогичной продукции зарубежных и отечественных производителей.

Регулирующая функция выступает стабилизатором между ценами на отечественные и иностранные товары на внутреннем рынке

---

<sup>92</sup> Мешечкина Р.П., Алейников И.А. Совершенствование таможенного администрирования как фактор развития государственных таможенных услуг // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2015. № 3 (55). С. 157.

страны. Регулирование величины ставок таможенных пошлин дает возможность отечественному производству конкурировать с импортными товарами.

Величина ставок ввозных таможенных пошлин свидетельствует об уровне открытости экономики страны либо отражает проводимую государством политику протекционизма.

Снижение ставок таможенных пошлин на готовую продукцию означает экономическую готовность отечественного рынка принять поток иностранных товаров, и наоборот, установление высоких ставок ввозных таможенных пошлин говорит о неготовности производителей к конкуренции.

### **§ 3.2. Некоторые проблемные вопросы практики применения законодательства о таможенных пошлинах ЕАЭС**

С 7 декабря 2017 г. вступил в силу новый приказ Федеральной таможенной службы, касающийся покупок, ввозимых из-за рубежа (ФТС № 1861 от 24 ноября 2017 г.).

Теперь с пользователей требуют новые данные (в частности, ИНН и подтверждения цены товара), чтобы помочь таможене отследить, не ввозят ли они "слишком много" и не стоит ли начинать требовать с них оплату пошлины.

Это эксперимент по внедрению в Единую автоматизированную информационную систему таможенных органов (ЕАИСТО) функции проверки товаров, приобретенных физическими лицами в иностранных интернет-магазинах и доставляемых транспортными экспедиционными компаниями и курьерскими службами.

Все, как обычно: правительству не нравятся зарубежные онлайн-покупки: клиенты, задешево берущие там товары, не платят никаких дополнительных налогов в бюджет.

С 2014 г. идет активное ужесточение правил и постоянно обговаривается введение пошлин. Но пока покупки за рубежом продолжают расти.

Доля иностранной интернет-торговли в России по итогам 2017 г. составляет порядка 40 %. Это 420 млрд руб. мимо российской казны. Алексей Федоров, глава ассоциации АКИТ, объединившей двадцать крупнейших российских интернет-магазинов для лоббирования их

интересов, заявляет, что "Покупая на Aliexpress, вы, по сути, совершаете кражу"<sup>93</sup>.

Беспошлинный порог на покупки в иностранных интернет-магазинах сейчас составляет 1 тыс. евро, или 31 кг на человека в месяц. Теперь таможене будет проще отслеживать, не превышает ли этот лимит.

ФТС также заявляет, что новые требования снизят "риски ввоза товаров на подставных лиц". Новый порядок будет тестироваться по всей стране с 7 декабря 2017 г. по июль 2018 г. Паспортные данные пользователей, ИНН, а также сведения о стоимости и весе покупаемых ими товаров в евро и рублях будут храниться в ЕАИСТО.

В эксперименте не участвуют только международные отправления, пересылаемые через "Почту России".

Что же изменилось? Не так много.

Если вы брали что-то в зарубежных интернет-магазинах, от вас и так наверняка требовали паспортные данные. А теперь, помимо них, покупателям необходимо будет указывать свой ИНН и предоставлять ссылки или скриншоты на заказанный товар.

Впрочем, законы о покупке в интернет-магазинах меняются с завидной регулярностью, а качество их исполнения может зависеть от конкретного работника таможни. Например, со ссылками и скриншотами они уже сейчас понимают, что погорячились.

Как видите, в ФТС пока сами не очень уверены, что значат новые правила. Но приложения ИНН и ссылки на товар пока что хватает. Прикреплять инвойсы, скриншоты и другие подтверждения покупки от нас пока не требуют<sup>94</sup>.

В кабинете Rochoy.com всегда было поле для добавления ссылки, а теперь просто рядом появилось еще одно - для ИНН. У большинства других посредников ситуация та же. Если в дальнейшем потребуется что-то еще, служба поддержки свяжется с вами сама.

При таможенном оформлении стоимость товаров будет фиксироваться в соответствии с оформленной вами декларацией.

---

<sup>93</sup> *Опущина А.С., Сокольников О.Б.* Таможенные пошлины и их влияние на развитие автомобильной промышленности в Российской Федерации // Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований : материалы XIV Междунар. науч.-практ. конф. Москва, 2017. С. 119.

<sup>94</sup> *Якунина К.Д.* Сезонная таможенная пошлина как инструмент государственного регулирования внешнеэкономической деятельности // Научные исследования: теория, методика и практика: сб. материалов III Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 т. Редколлегия : О.Н. Широков [и др.]. 2017. С. 372.



Подтверждением правильности заполнения декларации с вашей стороны служит инвойс - письмо с подтверждением оплаты заказа, которое магазин присылает вам на электронную почту<sup>95</sup>.

Если ссылка на товар "сгорела" (выдает 404, например), ее альтернативой служит скриншот страницы с подтверждением заказа из вашего личного кабинета в интернет-магазине.

Скриншот нужно сделать так, чтобы отчетливо были видны наименование, фото, цена и количество купленного товара. А дальше загрузить его на облако или файлообменник.

Даже если ссылка не сгорит, скриншоты и инвойсы полезно сохранять еще для одной ситуации. Многие наши клиенты берут себе товар по скидкам.

А поскольку данные со ссылок будут обрабатываться ЕАИСТО в момент прохождения посылкой таможи, есть вероятность, что цена там будет стоять выше. Если вы буквально еле-еле вложились в лимит 1 тыс. евро и повышение цены "перевалило" через край, с вас могут потребовать оплату пошлины - 30 % от суммы превышения лимита. Если iPhone X, стоивший безопасные 800 евро где-нибудь на eBay, по той же ссылке превратится в 1200 евро, надо будет доплатить 60 евро. Аналогичная история, если страничка по ссылке просто пропала, и теперь таможене не с чем сверить цену.

Можно отметить несколько моментов, характерных для международных инвестиций в Российской Федерации, оказывающих негативное воздействие на их устойчивость и характер.

Во-первых, большая доля международных инвестиций в РФ торговыми или другими видами кредитов. Более 30 % кредитных средств российских компаний, которые работают в нефинансовой сфере, а также свыше 50 % долгосрочных кредитов имеют зарубежное происхождение<sup>96</sup>.

Данные показатели намного уступают аналогичной статистике ведущих государств, где прямые или портфельные международные инвестиции превышают 0,9 % общих объемов кредитования.

---

<sup>95</sup> Маннанова А.М. Таможенные пошлины в России: актуальные проблемы взыскания пошлин // Вестник науки и образования. 2018. № 1 (37). Т. 2. С. 37.

<sup>96</sup> Яковлев А.С. Таможенный контроль при перевозке опасных грузов автомобильным транспортом под процедурой таможенного транзита: правовой аспект // Динамика взаимоотношений различных областей науки в современных условиях : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. : в 3 ч. 2017. С. 23.

Если оценить вклад международных инвестиций прямого характера в валовом приросте основного капитала в России, получается достаточно низкий показатель (не более 5 %). В других государствах эти показатели будут сравнительно выше.

Также следует заметить, что именно международные инвестиции в виде займов несут угрозу стабильности.

Во-вторых, международные инвестиции привлекаются в основном в сырьевой сектор, пищевую промышленность и торговлю.

Нашей стране нужны международные инвестиции в области высоких технологий и внедрения передовых инновационных достижений в области науки и техники. Но на практике преимущественное привлечение иностранных финансов происходит в секторы экономики, привязанные к месторождениям природных ископаемых и рынкам сбыта, следовательно, развитие такого бизнеса не может выходить за рамки региона.

В-третьих, международные инвестиции в реальные области отечественной экономики не способствуют снижению объемов вывоза капитала. Увеличение объемов валютной выручки за счет роста экспорта товаров сопровождается выводом капитала с использованием "серых схем". Поэтому зачастую в виде международных инвестиций в экономику Российской Федерации возвращаются средства "российского" происхождения, которые были выведены из-под контроля налоговых органов<sup>97</sup>.

Что немаловажно, эксперты, несмотря на положительный инвестиционный рейтинг, указывают на преимущественно неблагоприятные условия бизнеса в России. Причинами этому служат политические риски, закрытость отечественных корпораций, низкий уровень проведения реформ экономического и конституционного характера, действие политических и экономических санкций в отношении нашей страны.

Главным фактором, снижающим инвестиционную привлекательность российского рынка, большинство инвесторов считают коррупцию.

По данным ежегодного анализа уровня коррупции в разных государствах мира, в 2015 г. Россия занимала 119-е место из 168. Неудивительно, что такая оценка служит сигналом для владельцев и управляющих крупных мировых предприятий о рисках ведения бизнеса в России.

---

<sup>97</sup> Яковлев А.С. Указ. соч.

Объем иностранных инвестиций в российскую экономику сдерживается также из-за бюрократических тенденций, приводящих к увеличению затратной части бизнеса. Сложности с получением лицензий, разрешительной документации, согласований и других документов усложняют работу компаний и ведут к затягиванию сроков реализации проектов с международными инвестициями.

Решить проблему призвано упрощение данных процедур для иностранных компаний или предприятий смешанных фирм.

Существенный барьер для иностранных инвестиций в России - несовершенное законодательство и отсутствие надлежащей правовой практики в этой области.

Однако в мировом рейтинге Всемирного экономического форума за 2015 г. наша страна занимала 45-е место, что на 8 пунктов выше предыдущего года.

Повышение рейтинга инвестиционной привлекательности связано с факторами, имеющими макроэкономический характер, в том числе с пересмотром Международным валютным фондом покупательной способности национальных валют<sup>98</sup>.

Тем не менее, даже, несмотря на нахождение в состоянии рецессии, основные макроэкономические показатели отечественной экономики превосходят показатели целого ряда государств.

К преимуществам экономики России относятся уровень высшего образования и вовлеченность в него населения, развитая инфраструктура, повышение уровня внутренней конкуренции.

Чтобы воспользоваться такими конкурентными преимуществами, Россия должна повысить эффективность функционирования государственных институтов, потенциал в области инноваций, уровень доверия иностранных инвесторов и уровень развития рынка финансов.

К негативным факторам, оказывающим влияние на иностранные инвестиции, в настоящее время добавились падение спроса на внутреннем рынке, а также экономические санкции и снижение мировых цен на нефть.

Все это в совокупности с традиционными явлениями российской экономики - коррупцией, неэффективностью государственного управления, высокими налогами - существенно снижает конкуренто-

---

<sup>98</sup> Григорьев Е.С., Гусакова А.А. Форсирование на электронное декларирование товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита в РФ // Финансово-экономическое законодательство и его роль в современных реалиях : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. : в 2 ч. 2017. С. 34.

способность и создает значительные препятствия на пути иностранных инвестиций.

В сложившихся условиях повысить рейтинг России на мировом рынке, достойно выйти из кризиса можно, только улучшив имидж страны и проводя политику привлечения иностранных инвестиций с учетом единства логистических, финансовых, транспортных и хронометрических (кинетических) процессов переноса вещества, энергии, информации и момента импульса, а также соблюдая адекватность миссии, логики, принципов, методов и правил международной и национальной логистики.

Решение таких задач предполагает эффективное проведение микро-административных реформ, преодоление коррупции, развитие права и практики применения действенных законодательных норм<sup>99</sup>.

Теперь добавили поле для ИНН. В существующие заказы, идущие по FastVox, Почтой Express и Почтой Express Light, в срочном порядке добавляем ИНН от тех пользователей, которые внесли его в свой аккаунт или обратились к нашим операторам.

Тем, кто не готов предоставить номер своего ИНН, предлагается бесплатно перейти на доставку методом EMS, USPS Priority или Ecomom Priority, которые работают через "Почту России".

Техподдержкам в сфере онлайн-покупок и так нелегко. Пока посылка не выполнит новые требования, через таможенную она не пройдет, и многим пользователям об этом нужно сообщить лично. Плюс мы готовимся к потенциальной временной задержке, пока ФТС разбирается со своей новой системой. Хотя сама таможенная служба уверяет, что такого не произойдет.

Вот и настал тот самый момент, когда власти РФ добрались до людей, предпочитающих покупать различные товары на территории других стран, а затем провозить их в Россию, например, на самолете или поезде.

С 1 января 2018 г. на территории Российской Федерации начали действовать новые поправки в таможенном кодексе ЕАЭС, в результате чего жизнь миллионов россиян стала гораздо сложнее, так как теперь им придется платить по 30 % от цены товара либо его конфискуют.

---

<sup>99</sup> *Асмарян О.И., Асмарян О.Г., Власова И.М.* Таможенные пошлины как основной инструмент таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в сфере международных экономических отношений // Гуманитарный вестник Военной академии ракетных войск стратегического назначения. 2017. № 4 (8). С. 213.

Согласно новым правилам ввоза дорогостоящих товаров на территорию России, с которыми ознакомились "Ведомости", начиная с 1 января 2018 г. каждый гражданин РФ при ввозе зарубежных товаров в свою родную страну обязан платить 30 % от их стоимости, причем речь идет даже о тех приобретениях, на которых уже нет ценника и этикетки.

Данная система работает невероятно просто. Это делается автоматически, и вся процедура занимает несколько часов. Как итог, по приезде в Россию россиянина попросят оплатить 30% от стоимости покупки, а при необходимости таможенная служба РФ проведет экспертизу.

По словам "Ведомостей", с 1 января 2018 г. сотрудники ФТС уже провели более 40 экспертиз различных товаров в связи с новыми правилами. По их итогам выяснилось, что россияне купили товаров на общую сумму более 200 млн руб. Со всей этой суммы им теперь предстоит оплатить 30 % пошлины.

Радует лишь то, что пока порог беспошлинного ввоза в Россию составляет 10 000 евро, но только при условии, что товары провозит какой-то человек, а не почтовая служба.

Скорее всего, в скором будущем ФТС примет ряд других поправок, включая те, которые будут направлены на снижение беспошлинного лимита ввоза различных товаров, в результате чего практически за все дорогие покупки, сделанные в зарубежных магазинах, придется платить пошлину 30 % от их стоимости.

В связи с изменением условий внешней среды таможенно-тарифное регулирование импорта товаров из стран - членов ЕС ориентировано на повышение ставок ввозных таможенных пошлин на отдельные виды товаров.

На сегодняшний день Россия является страной - членом ЕАЭС, следовательно, многие вопросы таможенного администрирования регламентируются наднациональными нормативными актами. В частности, порядок перемещения товаров для личного пользования теперь регулируется решением Совета Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2017 г. № 107 "Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования".

Краткий анализ данного документа позволяет сделать следующие выводы:

- во-первых, документ определяет стоимостные и (или) количественные (весовые) нормы, в пределах которых товары для личного

пользования ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин, налогов;

- во-вторых, размер вышеуказанных стоимостных и количественных норм зависит от наименования товара, способа ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и календарной даты ввоза.

К примеру, воздушным транспортом можно ввезти беспошлинно товаров весом 50 кг на сумму 10 000 евро, а иным видом транспорта или в пешем порядке также не более 50 кг, но на сумму не более 1500 евро. Причем, только до 31 декабря 2018 г.; начиная с 1 января 2019 г. стоимостной порог уменьшается до 1000 евро. Плавное снижение ценовых и весовых норм беспошлинного ввоза товаров транспортом, отличным от воздушного, и в пешем порядке будет происходить до 2021 г. и достигнет стоимостной нормы не более 500 евро и весовой не более 25 кг.

Аналогичная тенденция наблюдается и при ввозе товаров в международных почтовых отправлениях. Если в 2018 г. цена и вес пересылаемого в адрес одного физического лица один раз в месяц не должны превышать 1000 евро и 31 кг, то с 1 января 2020 г. уже 200 евро и 31 кг, но пока без ограничения периодичности (один раз в месяц);

- в-третьих, для акцизных товаров (табак, алкоголь) установлены специфические количественные нормы беспошлинного ввоза и размеры пошлин в случае превышения указанных норм;

- в-четвертых, определен порядок ввоза транспортных средств для личного пользования любым способом;

- в-пятых, приведен перечень случаев и условий ввоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов;

- в-шестых, определен список товаров, которые могут ввозиться в установленном количестве иностранными физическими лицами на период своего пребывания на таможенной территории ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин, налогов независимо от стоимости и (или) веса таких товаров;

- в-седьмых, закреплён перечень категорий товаров, не относящихся к товарам для личного пользования. Например, нельзя ввезти как товар для личного пользования икру осетровых видов рыб в количестве более 250 г, природные алмазы, котлы центрального отопления, солярии для загара и др.

## **Глава 4. ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН**

### **§ 4.1. Содержание и особенности таможенной политики в сфере правового регулирования таможенных пошлин**

Таможенная политика, возникая одновременно с государством, служит важной составляющей внешнеторговой деятельности и условием экономического роста.

Активизация межгосударственных торговых отношений сопровождается развитием таможенной политики, способствующей решению задач по перемещению товаров через границу, посредством тарифов обеспечивающей конкурентоспособность местных товаров и стимулирующей развитие национального производства.

Ядром таможенной политики служит таможенное дело со своими законами, закономерностями и тенденциями, проявляющимися в сфере общения людей на рынке при реализации товаров.

Цели, направления и задачи таможенной политики определяются на основе объективных законов.

Таможенная политика позволяет осуществлять<sup>100</sup>:

- таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности;
- защиту национальной экономики;
- фискальные сборы.

Как категория правовых отношений таможенная политика представляет научный и практический интерес в плане определения ее функций и содержания, воздействия на экономику и финансы<sup>101</sup>.

Главная целевая установка и направления таможенной деятельности на долгосрочную перспективу составили концептуальную основу "Стратегии Федеральной таможенной службы до 2020 года"<sup>102</sup>. В соответствии с этим документом "таможенная политика Россий-

---

<sup>100</sup> *Погиба И.Н.* Таможенная политика как инструмент обеспечения национальной безопасности Российской Федерации: социально-философское исследование. Москва : Спутник, 2003. С. 46.

<sup>101</sup> *Тарасов Я.А.* Проблемы в российской таможенной политике // НаукаПарк. 2014. № 7 (27). С. 61.

<sup>102</sup> *Рычихина Э.Н., Рыбаков В.А.* Мониторинг в коммуникационной политике таможенных органов // Российский научный журнал. 2015. № 4 (47). С. 124.

ской Федерации - это государственная политика в области таможенного дела, включающая систему мер, осуществляемых Федеральной таможенной службой в целях эффективной реализации возложенных на нее функций и решения стоящих перед ней задач в сфере внешнеэкономической деятельности".

В мировой экономике со свойственными ей как интеграционными, так и дезинтеграционными тенденциями все отчетливее проявляются геоэкономические противоречия.

Для защиты национальных интересов и укрепления позиции России на мировом рынке необходимо дальнейшее системное развитие Федеральной таможенной службы на основе достижений отечественной и зарубежной науки. Первостепенное значение для реализации принятых стратегических установок приобретает научный инструментарий.

Для России тема таможенной политики становится особенно актуальной в последние годы в связи с такими процессами, как создание Евразийского экономического союза, вступление России во Всемирную торговую организацию, введение взаимных санкций Россией и западными странами в связи с развитием событий в Украине.

С учетом данных обстоятельств необходимо формирование адекватной складывающейся ситуации таможенной политики. Однако вести речь о таможенной политике невозможно без выяснения вопросов о том, влияют ли таможенные правоотношения на таможенную политику или наоборот.

Существующие таможенные правоотношения формируют условия для проведения той или иной таможенной политики, или же государство, проводя определенную таможенную политику, влияет на сущность таможенных правоотношений?

Для решения данных проблем выясним значение указанных понятий.

Чтобы определить термин "таможенные правоотношения", обратимся прежде всего к понятию "правоотношения".

Правоотношения в юриспруденции определяют различным образом.

Обязательные признаки правоотношения следующие:

- возникают на основе норм права;
- участники имеют субъективные права и юридические обязанности;
- обеспечены государством.

Исходя из этого, можно определить таможенные правоотношения как возникающую на основе норм таможенного права обще-



ственную связь, участники которой имеют субъективные права и юридические обязанности, обеспеченные государством.

Иногда при определении таможенных правоотношений исследователи пытаются подчеркнуть их специфику. Для этого в дефинициях используют такие термины, как "таможенное дело", "таможенное право" и т.п.

Так, Б.Н. Габричидзе пишет, что "таможенные правоотношения - это общественные отношения, составляющие соответствующие блок, элемент, часть таможенного дела, входящие в его структуру и урегулированные таможенно-правовыми нормами"<sup>103</sup>.

Можно найти совсем краткие определения. Таможенные правоотношения - это отношения их участников, урегулированные нормами таможенного права. Очень часто таможенные правоотношения определяют, как общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства и урегулированные нормами таможенного права.

Итак, с нашей точки зрения, наиболее удачным будет синтезированное определение, в котором отсутствуют другие сложноопределяемые термины.

Таможенные правоотношения представляют собой правовые отношения (сочетающие в себе указанные выше признаки), возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и урегулированные нормами таможенного права. Теперь перейдем к определению термина "таможенная политика".

Слово "политика" происходит от древнегреческого слова, которое означало "государственная деятельность". Значение данного слова много раз видоизменялось.

В настоящее время политику можно понимать с разных точек зрения:

- сфера жизни общества, область общественных отношений;
- направление деятельности в какой-либо сфере;
- деятельность органов государственной власти и государственного управления;
- образ действий, направленных на достижение чего-либо, и т.д.

---

<sup>103</sup> Макарова И.Г., Положенцева А.Д. Влияние введенных Российской Федерацией санкций на таможенную политику страны // Актуальные проблемы таможенного дела и евразийской интеграции. Москва, 2016. С. 67.

Очевидно, что, говоря о таможенной политике, как правило, имеют в виду деятельность, ее направление и т.п. В связи с этим таможенную политику определяют следующим образом: таможенная политика - направление деятельности государства в таможенной области, в области перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Следует отметить, что на уровне законодательства в настоящий момент не существует четкого определения таможенной политики. Некоторые авторы приветствуют такую позицию законодателя, другие говорят о необходимости включения данного термина в нормативно-правовые акты. В результате это приводит к тому, что в научной литературе существует множество подходов к вопросу о том, что такое таможенная политика.

Ряд авторов рассматривают таможенную политику как систему мер или мероприятий.

Так, например, Б.Н. Габричидзе определяет таможенную политику как систему политико-правовых, экономических, организационных и иных широкомасштабных мероприятий в сфере таможенного дела, направленных на реализацию и защиту внутри- и внешнеэкономических интересов<sup>104</sup>.

С точки зрения Т.Н. Сауренко, под таможенной политикой Таможенного союза в широком смысле целесообразно понимать процесс формирования и обеспечения реализации системы согласованных стратегических подходов к созданию, развитию и функционированию Таможенного союза, в узком смысле - раздел политики, связанный с формированием и обеспечением реализации системы согласованных стратегических подходов и таможенных мер регулирования перемещения товаров через общую таможенную границу государств - членов Союза, т.е. часть политики, отражающую управление функционированием Таможенного союза<sup>105</sup>.

Как видно, у данного автора таможенная политика выступает как процесс, описанный автором следующим образом: субъекты таможенной политики, исходя из текущих и желаемых отношений, фор-

---

<sup>104</sup> Габричидзе Б.Н., Чернявский А.С. Курс таможенного права Российской Федерации : учеб. для вузов : в 3 ч. Москва, 2002. С. 67.

<sup>105</sup> Качалин В.П., Батаев В.В., Плешивцева Ю.Э., Трубицын К.В. Экспортный контроль в таможенной политике РФ // Экономика, экология и общество России в 21-м столетии : сб. науч. тр. 18-й Междунар. науч.-практ. конф. Санкт-Петербург, 2016. С. 275.

мируют свои цели и, используя допустимые в сложившихся условиях способы и имеющиеся средства, осуществляют деятельность, направленную на требуемое изменение отношений. Эта деятельность ведет к установлению новых отношений, изменению самих субъектов, их целей, имеющихся средств, способов и условий действий.

Существует также точка зрения, согласно которой таможенная политика - это разноплановое понятие, и рассматривать его нужно с различных подходов, а не пытаться дать ему одно определение.

Таким образом, таможенная политика - это направление деятельности государства в таможенной сфере, а таможенные правоотношения - это урегулированные нормами таможенного права отношения лиц по поводу перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Влияние данных понятий друг на друга является обоюдным.

С одной стороны, таможенные правоотношения, которые складываются в конкретный момент времени, формируют характер таможенной политики. То есть государство совершает определенные действия для развития необходимых правоотношений, устранения нежелательных правоотношений.

Так, если определенный вид таможенных правоотношений позволяет повышать активность внешнеэкономической деятельности, увеличивать поступления в бюджет от таможенных сборов, то такие правоотношения подлежат поощрению и развитию со стороны государства.

Если же, наоборот, какие-то таможенные правоотношения излишне затрудняют перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу субъектам внешнеэкономической деятельности, не позволяют таможенным органам производить сбор таможенных платежей в должном объеме, то такие правоотношения подлежат минимизации и искоренению<sup>106</sup>.

Таким образом, таможенные правоотношения напрямую влияют на формируемую государством таможенную политику. При этом сигналы об эффективности или неэффективности конкретных таможенных правоотношений могут поступать и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу, и со стороны таможенных органов, и в результате анализа сложившейся ситуации, статистических данных.

---

<sup>106</sup> Макарова И.Г., Положенцева А.Д. Указ. соч. С. 46.

С другой стороны, таможенные правоотношения изначально возникают в результате реализации таможенной политики. Так, таможенные правоотношения - это отношения, урегулированные нормами таможенного права. А принятие норм таможенно-правового регулирования - это и есть в том числе реализация определенной таможенной политики.

Кроме того, создание таможенных органов, введение определенных таможенных платежей, установление их конкретных размеров - это все действия по реализации таможенной политики.

Субъекты таможенных правоотношений включают в себя государственные органы, которые непосредственно вступают в таможенные правоотношения, т.е. таможенные органы, а также лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу, и прочих участников таможенных правоотношений.

Данные изменения в совокупности приводят к изменению системы таможенных правоотношений под воздействием всех указанных выше субъектов<sup>107</sup>.

Таможенные правоотношения, как уже было сказано выше, могут и должны подавать государству ответные сигналы о своей эффективности или неэффективности, о потребностях субъектов таможенных правоотношений, о наличии правоотношений, создающих излишние бюрократические барьеры, и т.п. То есть сформировавшаяся система таможенных правоотношений оказывает влияние на интересы таможенных органов и субъектов внешнеэкономической деятельности, которые подают сигналы государству о необходимости корректировки таможенной политики.

Государство, получая информацию от субъектов таможенных правоотношений, оценивая эффективность сложившейся системы таможенных правоотношений, изменяет (или сохраняет) направление таможенной политики с учетом экономических, политических и других интересов.

Таким образом, несмотря на наличие явного взаимного влияния рассматриваемых понятий друг на друга, определяющую роль играет таможенная политика, т.е. действия государства в таможенной сфере.

---

<sup>107</sup> Гусев Л.Ю. Основные направления сотрудничества между Россией и Казахстаном в рамках Евразийской интеграции // Ежегодник Института международных исследований Московского государственного института международных отношений (Университета) Министерства иностранных дел Российской Федерации. 2015. № 1 (11).

Именно она позволяет формировать необходимые таможенные правоотношения или устранять нежелательные таможенные правоотношения, создавая таким образом оптимальные условия для функционирования таможенного дела в государстве.

## **§ 4.2. Особенности проблемы рисков таможенной политики**

### **в области таможенных пошлин в настоящее время**

Проблема рисков в таможенной политике является достаточно актуальной на сегодняшний день, попробуем разобраться в указанном вопросе, внести ясность и коррективы в многообразии существующих понятий.

События, которые произошли в мировой экономике в последние десятилетия, дают достаточно оснований для вывода о том, что мир погрузился в эпоху нарастания глобальных рисков и неопределенностей.

Ситуация уже не ограничивается исключительно процессами, которые происходят в мировой экономике, она затрагивает политические институты, охватывает национальные образования, формы политического устройства государств, связанные в том числе со сменой политических режимов.

Мировые финансы стали приобретать формы, ранее неизвестные финансовой практике, порождая новые типы проявления финансовых рисков.

В современной научной литературе стал закрепляться термин "среда турбулентности", который отражает суть процессов, протекающих в мировой экономике и национальных государствах.

Турбулентность, кроме того, усиливается благодаря взаимопроникновению экономических и политических процессов на глобальном уровне<sup>108</sup>.

Становится очевидным, что все экономические, политические и иные институты нуждаются в оценке адекватности своей сущности

---

<sup>108</sup> Бурганова И.Н. ЕАЭС и Таможенный Союз во внешней политике РФ // Современные проблемы управления и регулирования: теория, методология, практика : сб. ст. II Междунар. науч.-практ. конф. / под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. Пенза, 2017. С. 346.

изменившимся экономическим, политическим, военным, социальным и другим условиям, особенно учитывая неравномерность преобразования экономического пространства.

Нарастающая противоречивость субъектов экономического обмена - участников внешнеэкономической деятельности - требует критического переосмысления основных постулатов, принципов, на которых выстроена система управления таможенным делом в Российской Федерации<sup>109</sup>.

Анализируя конкретную практику и результаты деятельности органа таможенного контроля в настоящее время, есть основания утверждать, что эта система не находится в состоянии эффективного экономического равновесия<sup>110</sup>. Это одновременно означает, что таможенная система располагает ресурсами для совершенствования работы, и эти ресурсы лежат в самой системе управления органами таможенного контроля в России.

Соблюдение статус-кво неизбежно приведет к воспроизводству рисков, потере управляемости системой. Нарастающая турбулентность в мировой экономике может превратить существующие таможенные процедуры и механизмы в неэффективный набор инструментов.

Вполне возможно, что при сохраняющейся таможенной политике будет наблюдаться равновесие как на отдельных рынках, так и на интегральном национальном рынке, однако экономическая система не будет находиться в состоянии эффективного экономического равновесия.

В теории управления системами принято выделять два принципиально различающихся подхода.

Первый построен на совершенствовании инструментов и механизмов управления, лежащих в границах установленных правил, в нашем случае процедур, регламентов, инструкций, предписаний, которые изначально заданы некоторыми принципами или правилами

---

<sup>109</sup> *Шутова Т.В.* Система государственности как фактор устойчивого социально-экономического развития России // Вопросы региональной экономики. 2014. № 1 (18).

<sup>110</sup> *Акопян И.Э., Дерягин О.В.* Таможенная политика Российской Федерации. Региональный и федеральный уровень // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2016. № 12. Т. 2. С. 1061.

теории и практики таможенного дела<sup>111</sup>. Этот подход в менеджменте может считаться эффективным и приносить хорошие результаты, однако он скорее ориентирован на частичные улучшения качества таможенного менеджмента.

Примером подобного методологического подхода может стать система поиска взаимно приемлемого решения, которое обеспечивает достижение положительного эффекта всеми участниками процесса. В результате система переходит в иное равновесное экономическое состояние.

Ключевым моментом в данной ситуации является то, что мировая экономика находится в состоянии относительно устойчивого положения, отсутствуют шоки, которые исходят как непосредственно от самой экономической системы, так и от политических институтов.

В этом случае можно обнаружить некоторое единство в реализуемых каждым субъектом внешнеэкономической деятельности стратегиях, которые ориентированы на получение большего преимущества, лучшего состояния по сравнению не столько с другими участниками, сколько со своим прежним состоянием. Улучшения для одних участников происходят не за счет ухудшения состояний других, снижения их благосостояния, а каждый участник получает преимущество, хотя и в разной степени.

Степень дифференциации получаемого эффекта от реализации модели управления таможенным делом на основе концепции правил зависит от эффективности, продуманности и адекватности экономической политики всех участников на геоэкономическом пространстве<sup>112</sup>.

Ситуация меняется принципиально, если игроки начинают пересматривать подходы к оценке результатов реализуемой ими политики во внешнеэкономической деятельности на глобальном экономическом, политическом пространстве. Состояние экономического рынка уже рассматривается в единстве с процессами, которые происходят на глобальном политическом рынке.

---

<sup>111</sup> *Гурова Е.С., Ситникова Е.Д.* Таможенная политика ПФО: направления деятельности и анализ основных показателей // Устойчивое развитие социально-экономических систем: наука и практика: материалы III Международ. науч.-практ. конф. / под ред. Ю.С. Руденко, Л.Г. Руденко. Москва, 2016. С. 1231.

<sup>112</sup> *Витчевский В.* Торговая, таможенная и промышленная политика России от Петра Великого до настоящего времени // Челябинск, 2017.

Поведение глобальных экономических и политических игроков предопределяется не получением относительного преимущества от международного разделения труда, а стремлением нанести максимально больший ущерб другим игрокам.

Если таможенная политика, которая выстраивается в концепции правил, предполагает наличие конфликтно-компромиссной ситуации и возможность компромисса между отдельными контрагентами, что в принципе может частично разрешать противоречия, то в описываемом нами случае система нацелена не на разрешение противоречий путем компромиссов, а на их углубление.

Анализ внешнеэкономической и военной политик, реализуемых некоторыми странами - контрагентами России, позволяет сделать следующие выводы.

Государства, которые проводят недружественную России внешнеэкономическую политику, видят своей целью нанесение ущерба, полагая и осознавая при этом, что они ничего не приобретают, а наносят себе экономический ущерб. И если накопление богатства всегда характеризуется медленными темпами роста, скромными темпами прироста национального богатства, то его потеря может протекать гораздо более интенсивно.

Таким образом, инерционность накопления богатства в результате его производства всегда оказывается гораздо выше, чем инерционность экономической системы, движущейся в векторе утраты, потерь. В конечном счете это позволит изменить инвестиционную, сберегательную политику домашних хозяйств, а также сформировать предпосылки для становления новой инновационной экономики в регионах России.

Например, отрицательный эффект от потерь в результате природных катастроф, войн, а также реализуемой экономической, таможенной политики, направленных на ограничения торгово-экономических обменов, сказывается на национальном достоянии страны существенно быстрее, чем накопление богатств за счет использования национальных преимуществ, стимулирования национального производства, поиска и реализации эффективных форм международной кооперации, торговли и обмена<sup>113</sup>.

---

<sup>113</sup> Соколов А.А. Сравнительно-экономический анализ стран Таможенного Союза ЕВРАЗЭС // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2014. № 1.



При условии высокой турбулентности глобальных товарных, валютных рынков возникают объективные предпосылки генерирования рисков для национальной экономики.

Платежные средства в мировой торговле функционируют как электронные деньги. Концепция экономической, таможенной политики, формируемая на основе правил, становится неадекватной новым экономическим и политическим реалиям.

В условиях глобальной турбулентности, когда частично реализуемые изменения уже не дают желаемого эффекта и речь идет о смене правил в деятельности таможенного института, таможенная политика должна формироваться в концепции дискреционного подхода, что позволит достигнуть большего экономического эффекта в силу ее гибкости. Это было описано как ликвидность таможенной политики, способность быстро реагировать на изменяющуюся экономическую и политическую ситуацию в мировой экономике.

Если же таможенная политика России будет и далее основываться на принципах частичного приспособления, т.е. в концепции правил, то вполне логично, что россияне будут нести более тяжелое бремя в результате недружественной торгово-экономической политики стран, которые вводят экономические санкции против России.

Таким образом, разработка и реализация новой таможенной политики, которая будет выстраиваться не на концепции правил, а как дискреционная таможенная политика, позволят если не снять риски нанесения ущерба национальной российской экономике путем принятия всевозможных ограничений, экономических санкций, то сократить время действия этих санкций и снизить благодаря этому глобальные риски для российской экономики.

## **Глава 5. ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ЕАЭС**

### **§ 5.1. Правовая природа таможенно-тарифного регулирования**

Процесс глобализации мирового хозяйства охватывает все виды экономической деятельности современного общества, включая производство сельскохозяйственной продукции и ее переработку, от уровня развития которого зависит решение продовольственной проблемы и обеспечение продовольственной безопасности как отдельного государства, так и интеграционных объединений различных уровней, одним из которых является Евразийское экономическое сообщество (ЕАЭС).

Внешнеторговая политика Российской Федерации направлена на достижение определенных преимуществ на мировом рынке и защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции<sup>114</sup>.

Сотрудничество с государствами стран дальнего и ближнего зарубежья важно для субъектов бизнеса с точки зрения восстановления хозяйственных связей, вовлечения их в интеграционные процессы и технологического разделения труда на международном уровне.

Наряду с активизацией экспортных связей со странами ближнего зарубежья, следует увеличивать объем экспорта в наиболее экономически развитые страны, которые проявляют интерес не только к импорту сырьевых ресурсов и энергоносителей, но и к организации сборочного производства, установлению и развитию производственной кооперации, техническому обслуживанию поставляемого оборудования, его предпродажной подготовке<sup>115</sup>.

---

<sup>114</sup> Мозолева Н.В. Государственная поддержка экспорта: институциональные и инфраструктурные аспекты // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2015. № 4. С. 86.

<sup>115</sup> О новых методах оценки компетентности специалистов, участвующих в таможенной экспертизе / Г.Ю. Волкова [и др.] // Пути применения научных достижений: тенденции, перспективы и технологии развития в экономике, управлении проектами, педагогике, праве, истории, культурологии, искусствоведении, языкознании, природопользовании, растениеводстве, биологии, зоологии, химии, политологии, психологии, медицине, филологии, философии, социологии, математике, технике, физике, информатике, градостроительстве: сб. науч. ст. по итогам Междунар. науч.-практ. конф. Санкт-Петербургский институт проектного менеджмента. Санкт-Петербург, 2016. С. 56.

Процедура принятия решений в области регулирования внешней торговли между странами - участниками Таможенного союза (ТС) существенно изменилась при наднациональном порядке.

Так, Договором от 6 октября 2007 г. был создан такой институт, как Комиссия Таможенного союза (КТС), которая обрела полномочия по таможенно-тарифному и нетарифному регулированию. С 1 января 2010 г. разработанный алгоритм работы КТС в направлении таможенно-тарифного регулирования продемонстрировал попытку выработки эффективного механизма согласования интересов сторон - участников ТС.

Таможенно-тарифное регулирование во внешней торговле требует усовершенствования своего функционирования в быстро изменяющихся положениях глобального мирового порядка<sup>116</sup>.

Развитие внешней торговли, внешнеэкономического сотрудничества, а также реализация основных направлений таможенной политики приобрели важнейшее значение для межгосударственных отношений, во многом определяющих уровень становления каждого государства. В рамках ТС ЕАЭС как основы ЕАЭС он играет наиважнейшую роль в экономико-политическом курсе стран-участников, которая является важной предпосылкой для усиления интеграционного процесса на Евразийском пространстве, в частности, в процессе формирования ЕАЭС.

В целом, таможенно-тарифное регулирование является ключевым элементом механизма регулирования внешней торговли стран - участников ЕАЭС, которое требует усовершенствования в процессе функционирования Таможенного союза.

Усовершенствование механизма таможенно-тарифного регулирования предполагает использование адекватных таможенно-тарифных ставок в соответствии со стадией переработки сырья, что будет способствовать стимулированию этого процесса от более глубокой обработки до готовой к потреблению продукции.

Меры таможенно-тарифного регулирования представляют собой совокупность организационных, экономических, правовых мероприятий, осуществляемых в установленном законодательством порядке государственными органами и направленными на регулирование внешнеэкономической деятельности.

Таможенно-тарифные меры - это такие меры государственного воздействия на внешнеэкономические связи страны, которые основаны на использовании ценового фактора влияния на внешнеторговый оборот.

---

<sup>116</sup> Концептуально-правовой анализ государственно-правовых явлений современного общества / под ред. И.Г. Напалковой. Ростов-на-Дону : Изд-во Ростов. гос. экон. ун-та, 2008. С. 57.

Система тарифных мер регулирования включает применение таможенных пошлин и иных таможенных платежей, уплата которых является неотъемлемым условием ввоза товаров на таможенную территорию РФ и вывоза с этой территории<sup>117</sup>.

Основной принцип таможенно-тарифного регулирования - это принцип одностороннего установления государством таможенных пошлин, запрещающего субъектам таможенно-тарифных отношений заключать какие-либо соглашения по вопросам размера, оснований, сроков и других аспектов уплаты пошлины.

Использование таможенно-тарифных мер осуществляется таможенными органами при проведении ими таможенного оформления товаров и в процессе таможенного контроля за их перемещением через таможенную границу России. В этом направлении необходимо применить инструменты таможенно-тарифного регулирования, как для экспорта, так и для импорта продукции.

В данной связи следует устанавливать более высокие тарифные ставки в отношении импорта готовой продукции (по тем товарам, по которым применяется стратегия импортозамещения), а для импорта продукции производственно-технического назначения - более низкие ставки таможенных тарифов (возможно и освобождение от таможенных тарифов первичного сырья), что не противоречит правилам ВТО, членом которой является Российская Федерация, предусматривающим защиту национальной экономики в условиях применения экономических санкций со стороны других государств.

Такие меры, как нам представляется, при низком уровне отечественного производства дадут возможность увеличить выпуск ранее импортируемых товаров<sup>118</sup>.

В результате применения различных таможенно-тарифных ставок в отношении экспорта и импорта сырья, материалов, производственной техники и готовой продукции в национальной экономике будут созданы предпосылки производства продукции с относительно большей добавленной стоимостью.

Основными таможенными процедурами для участников внешнеэкономической деятельности являются выпуск товаров для внутреннего потребления и экспорт. Это процедуры, для которых характерен общий порядок регламентации и соблюдения установленных запретов и ограничений.

---

<sup>117</sup> *Алешкевич С.С.* Английский для таможенников. Checkpoint English : учеб.-метод. пособие. Белгород : БУПК, 2010. С. 57.

<sup>118</sup> *Лисиченко В.К., Циркаль В.В.* Использование специальных познаний в следственной и судебной практике. Киев, 1987. С. 67.

Такие условия позволяют участникам ВЭД самостоятельно по своему усмотрению определять использование товаров как на внутреннем рынке, так и на внешнем - при экспорте.

При помещении товаров под различные таможенные процедуры таможенными органами уделяется достаточно внимания таможенному контролю за их использованием и перемещением по таможенной территории Таможенного союза.

Так, должностными лицами Белгородской таможни в соответствии со ст. 24 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ в 2015 г. в порядке ведомственного контроля подготовлено 10 проектов решений по таможенной стоимости товаров, отменено 14 неправомерно принятых решений по заявленной участниками ВЭД таможенной стоимости.

Приоритетность экспорта готовой продукции и импорта сырья, материалов и производственной техники послужит дополнительным стимулом для преимущественно инновационного развития промышленности и создания новых производств с использованием передовой техники и технологий, что позволит существенно сократить уровень безработицы, будет способствовать тем самым не только снижению импортной зависимости, но и обеспечению экономической безопасности страны<sup>119</sup>.

Таким образом, для сложившейся в экономике России ситуации, при условии ее членства в ВТО и значительной зависимости от экспортных поставок сырья, комплектующих изделий и оборудования одним из оптимальных путей обеспечения экономической безопасности выступает развитие производства. При этом особое внимание необходимо уделить обеспечению продовольственной безопасности как важнейшему элементу экономической безопасности России.

Государство оказывает большое влияние на формирование и развитие внешнеэкономических связей страны путем систематизации внешнеторговых отношений посредством таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

Методы государственного регулирования ВЭД основываются на принципах равенства участников ВЭД, защите интересов государства,

---

<sup>119</sup> Шишканова Е.Э. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности как инструмент экономической безопасности страны // Концепт. 2015. № 6. С. 86.

единства внешнеторговой политики и общеэкономических задач, таможенной территории, торговой политики и контроля. При этом приоритет государственное вмешательство отдает таможенно-тарифному регулированию.

Основой таможенно-тарифного регулирования выступает ввозная и вывозная таможенная пошлина, которая используется в целях упорядочения внешней торговли товарами, в том числе для защиты внутреннего рынка Российской Федерации и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике.

Особенностью данного метода является то, что он воздействует на внешнеторговые связи посредством увеличения или снижения цены ввозимого или вывозимого товара, таким образом, данный метод государственного регулирования ВЭД можно отнести к экономическим методам<sup>120</sup>.

Механизм влияния таможенно-тарифного регулирования на ВЭД состоит в его непосредственном воздействии на обмен товарами между странами, а именно на уровень затрат, а следовательно, и цен реализуемых на внутреннем рынке страны товаров отечественных и зарубежных производителей.

Экономическая природа таможенно-тарифного регулирования исходит из основных функций таможенных пошлин: фискальной и регулирующей.

Фискальная функция направлена на пополнение доходной части бюджета путем взимания ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Рассматривая таможенную пошлину как форму налога, не стоит забывать о том, что таможенная пошлина взимается не для перераспределения доходов как налог, а используется как рента, в зависимости от разницы в издержках производства аналогичной продукции зарубежных и отечественных производителей.

Регулирующая функция выступает стабилизатором между ценами на отечественные и иностранные товары на внутреннем рынке страны. Регулирование величины ставок таможенных пошлин дает возможность отечественному производству конкурировать с импортными товарами.

Величина ставок ввозных таможенных пошлин свидетельствует об уровне открытости экономики страны либо отражает проводимую государством политику протекционизма.

---

<sup>120</sup> Мешечкина Р.П., Алейников И.А. Указ. соч.

Снижение ставок таможенных пошлин на готовую продукцию означает экономическую готовность отечественного рынка принять поток иностранных товаров, и наоборот, установление высоких ставок ввозных таможенных пошлин говорит о неготовности производителей к конкуренции.

## **§ 5.2. Практико-ориентационный аспект таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности**

В настоящее время на этапах глобализации наблюдается усиление интеграционных процессов в мире, что приводит к возрастанию роли внешнеэкономической деятельности государства.

К основным видам внешнеэкономической деятельности относятся следующие:

- внешнеторговая деятельность;
- логистическое обеспечение внешнеэкономической деятельности;
- международное разделение труда;
- производственная кооперация;
- международное инвестиционное сотрудничество;
- валютные и финансово-кредитные операции.

Международное движение товаров, услуг, капиталов, информации в виде потоков как процессов преобразования является существенным фактором сбалансированного экономического развития страны.

Кроме того, расширение международных связей сопровождается рядом проблем и требует повышения роли и совершенствования функций государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, вследствие чего возрастает значение государственной политики в области регулирования внешнеторговых отношений<sup>121</sup>.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется специальными государственными учреждениями и включает систему мер законодательного, исполнительного и контролирующего воздействия в целях обеспечения эффективного

---

<sup>121</sup> Колтаков А.Ф. Таможенная экспертиза: проблема правовой регламентации // Таможенные чтения - 2014. Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела (к 20-летию Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии) : сб. материалов Все.рос. науч.-практ. конф. с международным участием / под общ. ред. А.Н. Мячина [и др.]. Санкт-Петербург, 2014. С. 45.

внешнеэкономического развития, стимулирования развития импорта и экспорта, а также повышения притока иностранного капитала.

Государственное регулирование ВЭД предполагает разные направления деятельности, затрагивает интересы разных стран, влияет на мотивацию внешнеэкономического поведения субъектов. Поэтому программы, которые разрабатываются государством, обязательно должны учитывать интересы сторон, возможные проблемы, которые могут возникнуть вследствие реализации этих программ, а также влияние программ на социально-экономическое положение страны и обеспечение ее экономической безопасности<sup>122</sup>.

Основными целями регулирования ВЭД России являются:

1) оказание поддержки российским предприятиям с целью обеспечения их необходимыми ресурсами, оборудованием, технологиями;

2) поддержание и усовершенствование торгово-политического и культурного сотрудничества с другими странами;

3) расширение участия РФ в интеграционных процессах;

4) урегулирование валютно-финансовых проблем во взаимоотношениях с международными организациями и должниками России;

5) обеспечение эффективной валютной, таможенной, миграционной защиты внешнеэкономических интересов России;

6) государственная политика России в области регулирования ВЭД, осуществляемая посредством следующих мероприятий:

- таможенно-тарифного регулирования (импортных и экспортных таможенных тарифов);

- нетарифного регулирования (лицензированием, количественными стоимостными и натуральными квотами);

- правовыми и законодательными актами Российской Федерации (например, Федеральный закон РФ от 13 октября 1995 г. № 157-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" с последующими изменениями).

Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности проявляется в установлении и изменении импортных и экспортных (ввозных и вывозных) таможенных пошлин, утверждаемых постановлениями Правительства РФ и соответствующими приказами сначала Государственного таможенного комитета РФ (ГТК РФ), впоследствии Федеральной таможенной службы РФ (ФТС РФ).

---

<sup>122</sup> Логистика и управление цепями поставок. Теория и практика. Основы логистики / Б.А. Аникин [и др.] : учеб. пособие. Москва, 2014. С. 56.



Таможенно-тарифное регулирование является основным методом и инструментом регулирования государством сферы внешней торговли, применяемым с давних пор<sup>123</sup>.

Целями применения мер таможенно-тарифного регулирования могут быть следующие функции:

1. Протекционистская функция - обеспечивает защиту национальных производителей товарной продукции от иностранной конкуренции на внутреннем рынке государства.

2. Фискальная функция - направлена на законное обеспечение поступления финансовых средств в государственный бюджет.

Одним из основных средств таможенно-тарифного регулирования является таможенный тариф, т.е. перечень таможенных пошлин, которыми облагаются товары при их перемещении через таможенную границу.

Таможенный тариф утвержден постановлением Правительства РФ от 22 февраля 2000 г. № 148 с последующими изменениями, дополнениями.

Таможенный тариф в России введен в постоянно действующую практику внешнеторговой деятельности совместно с десятизначной гармонизированной системой кодирования и описания товарных продуктов под названием Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации (ТН ВЭД РФ) с 1 апреля 2000 г.

Таможенные тарифы можно подразделить на импортные и экспортные.

В содержание импортного тарифа входят его товарный перечень, методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров, взимание пошлин, правила определения страны происхождения товара.

Экспортный таможенный тариф направлен на регулирование экспорта товаров. Государство применяет его для получения дополнительных доходов в инвалюте, а также в качестве средства ограничения вывоза некоторых групп товаров<sup>124</sup>.

---

<sup>123</sup> *Сетина Е.И.* Анализ необходимости логистического обеспечения безопасности перевозки опасных грузов железнодорожным транспортом в России. Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем : сборник. Нижний Новгород, 2016. С. 175.

<sup>124</sup> *Мансурова А. О.* Использование информационных таможенных технологий при помещении товаров под таможенную процедуру и их совершенствование в ЕАЭС // Дискурс. 2017. № 1 (3). С. 35.

Выделяют следующие виды таможенных пошлин:

- адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;
- комбинированные, сочетающие 2 вышеперечисленных;
- специальные, применяемые для защиты отечественных производителей подобных или непосредственно конкурирующих товаров;
- антидемпинговые, применяемые для предотвращения ввоза товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране;
- компенсационные, применяемые в ответ на субсидирование экспорта в других странах и выравнивание условий торговли;
- сезонные;
- особые виды пошлин, применяемые в результате расследования, проводимого в соответствии с российским законодательством по инициативе государственных органов управления.

На все товары, ввозимые на территорию РФ, определяется таможенная стоимость, которая декларируется при перемещении товара через границу. Таможенный орган РФ контролирует правильность определения таможенной стоимости, устанавливает порядок и условия заявления таможенной стоимости ввозимых товаров.

Существует несколько способов определения таможенной стоимости товара:

- по цене сделки с ввозимыми товарами;
- цене сделки с однородными товарами;
- цене сделки с идентичными товарами;
- путем вычитания стоимости;
- сложения стоимости;
- с использованием резервного метода.

Нетарифное регулирование осуществляется посредством введения количественных ограничений импорта и экспорта по стоимости, весу, объему обычно в исключительных случаях<sup>125</sup>.

В соответствии с классификацией ЕЭК ООН нетарифные методы регулирования ВЭД представляют собой меры, которые можно разделить на 3 основные группы:

1. Меры прямого ограничения: квотирование, лицензирование, специальные защитные меры.

---

<sup>125</sup> Мешечкина Р.П., Козлова Я.И. Совершенствование таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру временного вывоза // Дискурс. 2017. № 2 (4). С. 37.

2. Таможенные и административные формальности: сертификация, санитарно-эпидемиологический контроль, ветеринарный надзор, карантинный фитосанитарный контроль.

3. Прочие нетарифные методы: валютный контроль.

В соответствии с международными соглашениями нетарифные методы применяются в виде исключения из общего правила свободной торговли в следующих случаях:

1. Введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных товаров, вызванных необходимостью защиты национального рынка.

2. Реализация разрешительного порядка экспорта или импорта отдельных товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений.

3. Выполнение международных обязательств и соглашений.

4. Введение исключительного права на экспорт или импорт отдельных товарных продуктов.

5. Введение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мероприятий.

6. Защита общественной морали, этики и правопорядка.

7. Защита культурных ценностей.

8. Обеспечение национальной безопасности.

9. Другие специальные цели.

Регулирование иностранных инвестиций также является важным направлением внешнеэкономических отношений. Разработанные РФ нормативы, механизмы и международные правовые акты, целью которых является защита иностранных инвестиций, отличаются эффективностью и непредвзятостью<sup>126</sup>.

В то же время и национальное законодательство играет существенную роль в регуляторной политике страны в отношении иностранных коммерческих инвестиций.

С 1990-х гг. и в отечественном праве появился целый ряд законодательных актов, регулирующих иностранные инвестиции.

---

<sup>126</sup> Руднева З.С. Проблемы применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на площадках территорий опережающего социально-экономического развития // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 1-2. С. 27.

Однако в законодательстве по иностранным инвестициям есть ряд коллизий, а именно: в нем нет четкого правового регулирования договоров концессии для иностранных инвестиций, описаний механизма предоставления гарантий по рискам, связанным с иностранными инвестициями, и т.п.

Регулирование иностранных инвестиций в России с точки зрения права в основном выражается в общих позициях государства касательно вопросов капиталовложений со стороны иностранцев<sup>127</sup>. Но чтобы привлечь иностранные инвестиции, простого декларирования намерений с общими формулировками явно недостаточно. Здесь необходимо работать над созданием условий, благоприятствующих стабильности в области экономики, политики и права.

В законе об иностранных инвестициях закреплены некоторые положения, которые обеспечивают основные гарантии по иностранным инвестициям в Российской Федерации:

- возможность выбора формы иностранных инвестиций на территории РФ, не противоречащих законодательству;

- возможность передачи всех прав по иностранным инвестициям между субъектами;

- возможность компенсации имущества или его стоимости после его изъятия и национализации;

- гарантии для иностранных инвестиций со стороны частных лиц от нежелательных изменений существующего законодательства. Это значит, что нормы закрепляют права иностранного инвестора на благоприятное законодательство на весь срок окупаемости проекта с иностранными инвестициями (7 лет) и в течение этого периода нельзя разрушить проект при помощи принятия новых правовых актов;

- возможность использования полученной прибыли не только на территории страны инвестирования, но и за ее пределами. Согласно ст. 11 Закона об инвестициях предусмотрен вывод всех средств из дохода от иностранных инвестиций либо их оборот внутри страны с последующим реинвестированием;

- возможность вывоза за территорию страны документов и ценной информации на всех видах носителей наряду с финансовыми средствами, а также ввоз такой информации в качестве средств иностранных инвестиций;

---

<sup>127</sup> Тугушев А.К. Особенности правового регулирования таможенной процедуры свободной таможенной зоны в ЕАЭС // Актуальные проблемы таможенного дела и евразийской интеграции. Москва, 2016. С. 23.

- право на покупку акций и ценных бумаг;
- право на приватизацию объектов и имущества;
- право на приобретение всех видов недвижимого имущества.

Можно отметить несколько моментов, характерных для международных инвестиций в Российской Федерации, оказывающих негативное воздействие на их устойчивость и характер.

Во-первых, большая доля международных инвестиций в РФ торговыми или другими видами кредитов. Более 30 % кредитных средств российских компаний, которые работают в нефинансовой сфере, а также свыше 50 % долгосрочных кредитов имеют зарубежное происхождение<sup>128</sup>.

Данные показатели намного уступают аналогичной статистике ведущих государств, где прямые или портфельные международные инвестиции превышают 0,9 % общих объемов кредитования.

Если оценить вклад международных инвестиций прямого характера в валовом приросте основного капитала в России, получается достаточно низкий показатель (не более 5 %). В других государствах эти показатели будут сравнительно выше.

Также следует заметить, что именно международные инвестиции в виде займов несут угрозу стабильности.

Во-вторых, международные инвестиции привлекаются в основном в сырьевой сектор, пищевую промышленность и торговлю.

Нашей стране нужны международные инвестиции в области высоких технологий и внедрения передовых инновационных достижений в области науки и техники. Но на практике преимущественное привлечение иностранных финансов происходит в сектора экономики, привязанные к месторождениям природных ископаемых и рынкам сбыта, следовательно, развитие такого бизнеса не может выходить за рамки региона.

В-третьих, международные инвестиции в реальные области отечественной экономики не способствуют снижению объемов вывоза капитала.

Увеличение объемов валютной выручки за счет увеличения экспорта товаров сопровождается выводом капитала с использованием "серых схем". Поэтому зачастую в виде международных инвестиций в экономику Российской Федерации возвращаются средства "российского" происхождения, которые были выведены из-под контроля налоговых органов<sup>129</sup>.

---

<sup>128</sup> Яковлев А.С. Указ. соч.

<sup>129</sup> Там же.

Что немаловажно, эксперты, несмотря на положительный инвестиционный рейтинг, указывают на преимущественно неблагоприятные условия бизнеса в России. Причинами этому служат политические риски, закрытость отечественных корпораций, низкий уровень проведения реформ экономического и конституционного характера, действие политических и экономических санкций в отношении нашей страны.

Главным фактором, снижающим инвестиционную привлекательность российского рынка, большинство инвесторов считают коррупцию.

По данным ежегодного анализа уровня коррупции в разных государствах мира, в 2015 г. Россия занимала 119-е место из 168. Неудивительно, что такая оценка служит сигналом для владельцев и управляющих крупных мировых предприятий о рисках ведения бизнеса в России.

Объем иностранных инвестиций в российскую экономику сдерживается также из-за бюрократических тенденций, приводящих к увеличению затратной части бизнеса.

Сложности с получением лицензий, разрешительной документации, согласований и других документов усложняют работу компаний и ведут к затягиванию сроков реализации проектов с международными инвестициями.

Решить проблему призвано упрощение данных процедур для иностранных компаний или предприятий смешанных фирм.

Существенный барьер для иностранных инвестиций в России - несовершенное законодательство и отсутствие надлежащей правовой практики в этой области. Однако в мировом рейтинге Всемирного экономического форума за 2015 г. наша страна занимала 45-е место, что на 8 пунктов выше предыдущего года. Повышение рейтинга инвестиционной привлекательности связано с факторами, имеющими макроэкономический характер, в том числе с пересмотром Международным валютным фондом покупательной способности национальных валют<sup>130</sup>.

Тем не менее, даже несмотря на нахождение в состоянии рецессии, основные макроэкономические показатели отечественной экономики превосходят показатели целого ряда государств.

К преимуществам экономики России относятся уровень высшего образования и вовлеченность в него населения, развитая инфраструктура, повышение уровня внутренней конкуренции.

---

<sup>130</sup> Григорьев Е.С., Гусакова А.А. Указ соч.

Чтобы воспользоваться такими конкурентными преимуществами, Россия должна повысить эффективность функционирования государственных институтов, потенциал в области инноваций, уровень доверия иностранных инвесторов и уровень развития рынка финансов.

К негативным факторам, оказывающим влияние на иностранные инвестиции, в настоящее время добавилось падение спроса на внутреннем рынке, а также экономические санкции и снижение мировых цен на нефть.

Все вышеназванное в совокупности с традиционными явлениями российской экономики - коррупцией, неэффективностью государственного управления, высокими налогами - существенно снижает конкурентоспособность и создает значительные препятствия на пути иностранных инвестиций.

В сложившихся условиях повысить рейтинг России на мировом рынке, достойно выйти из кризиса можно, только улучшив имидж страны, проводя политику привлечения иностранных инвестиций с учетом единства логистических, финансовых, транспортных и хронометрических (кинетических) процессов переноса вещества, энергии, информации и момента импульса, а также соблюдая адекватность миссии, логики, принципов, методов и правил международной и национальной логистики.

Решение задач предполагает эффективное проведение экономико-административных реформ, преодоление коррупции, развитие права и практики применения действенных законодательных норм.

Данные материалы получены авторами в творческом продолжении собственной научно-исследовательской работы в научной школе кафедры логистики ГУУ и опубликованы в журналах и сборниках.

## **Глава 6. ПРОБЛЕМЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ЕАЭС И ВЬЕТНАМА)**

### **§ 6.1. Таможенно-тарифное регулирование как мера государственного воздействия на внешнеторговую деятельность**

Соглашение о свободной торговле между государствами - членами Евразийского экономического союза и Социалистической Республикой Вьетнам (далее - Соглашение), подписанное в Казахстане 29 мая 2015 г. и вступившее в силу 5 октября 2016 г., имеет принципиальное значение для развития внешнеторговых связей с Вьетнамом и совершенствования, в первую очередь, таможенно-тарифной политики.

Роль и значение Соглашения определяются рядом обстоятельств.

1. Соглашение заключено интеграционным объединением в лице ЕАЭС, членами которого являются Российская Федерация, Республики Казахстан и Беларусь, Армения и Кыргызская Республика.

Следовательно, положения Соглашения имеют равную юридическую силу для всех государств ЕАЭС, в том числе не членов Всемирной торговой организации<sup>131</sup>.

2. В настоящее время отсутствуют соглашения с иными государствами о зоне свободной торговли. Для расширения рынков сбыта и увеличения товарооборота государствами - членами ЕАЭС рассматриваются предложения о создании режима свободной торговли с Ираном, Индией, Израилем и другими странами.

3. Соглашение можно охарактеризовать как "пилотный проект", на основе результатов его использования будут формироваться выводы о целесообразности или нецелесообразности применения данных форм взаимодействия.

4. Положения Соглашения расширяют не только сферу применения преференциального режима в отношении номенклатуры товаров, но и подходы к определению преференций.

---

<sup>131</sup> Кулжабаева Ж.О. Новые зоны свободной торговли ЕАЭС как факторы обеспечения экономической безопасности интеграционного сотрудничества евразийских государств в Азиатско-Тихоокеанском регионе // Международное сотрудничество евразийских государств: политика, экономика, право. 2015. № 2 (3).



Таким образом, механизм снижения размера таможенной пошлины по сравнению с базовой величиной представляет интерес не только для участников внешнеэкономической деятельности, но и для государств в целом.

Нельзя не согласиться с мнением о том, что вопросы внешней торговли, внешнеэкономических связей и таможенной политики переросли в аспекты межгосударственных отношений, определяющих уровень развития каждой страны.

Система внешнеэкономических отношений является одним из неперемных условий успешного развития любого государства, позволяющих интегрироваться в общее мировое хозяйство.

В 2013-2015 гг. объем торговли государств - членов ЕАЭС с Вьетнамом составлял в среднем 4,2 млрд долл., или 0,5-0,7 % суммарного внешнеторгового товарооборота.

Снижение общего внешнеторгового товарооборота государств - членов ЕАЭС в 2015 г. на 37,8 % не связано с резким сокращением уровня внешней торговли с Вьетнамом<sup>132</sup>. Напротив, товарооборот между государствами - членами ЕАЭС и Вьетнамом в 2014 г. снизился на 4,8 %, а в 2015 г. на 2,9 % по отношению к 2013 г., что свидетельствует о заинтересованности участников внешнеэкономической деятельности в развитии внешнеторговых связей в силу причин, связанных с номенклатурой и ценовым диапазоном перемещаемых товаров, минимизацией рискованных ситуаций и таможенно-тарифными преимуществами.

Вместе с тем, динамика сокращения товарооборота между Российской Федерацией и третьими странами корреспондирует с общей тенденцией снижения внешнеторгового товарооборота государств - членов ЕАЭС.

Общий внешний товарооборот Российской Федерации с 2013 по 2015 г. снизился в стоимостном выражении на 315,0 млрд долл., или на 37,4 %.

Снижение объемов взаимной торговли Российской Федерации с Вьетнамом в 2015 г. составило 1,8 %, или 148,8 млн долл. США (меньше чем в государствах - членах ЕАЭС), т. е. падение цен на нефть, девальвация рубля, введение в отношении России санкций, нестабильность политической ситуации в мире не ухудшили торговые отношения с Вьетнамом.

Доля Вьетнама во внешнеторговом обороте России незначительна и на протяжении 2013-2015 гг. колебалась от 0,5 до 0,7 %.

---

<sup>132</sup> Кулжабаева Ж.О. Указ. соч. С. 23.

С учетом планируемого в рамках Соглашения увеличения товарооборота либерализация торговли не повлечет создания рисков ситуаций для экономик России и государств - членов ЕАЭС.

Следовательно, Соглашение представляет собой основу для апробации целесообразности заключения иных многосторонних соглашений с учетом полученного опыта и формирующейся практики. Продвижение эффективных и прозрачных процедур для снижения расходов - это цель, отличающая данное Соглашение от других<sup>133</sup>.

Перечень процедур и лиц не носит конкретный характер. Однако так как взаимная торговля ЕАЭС с Вьетнамом предусматривает перемещение товаров через таможенные границы, то снижение расходов напрямую связано с системой таможенного администрирования, где ключевая роль отводится мерам тарифного регулирования.

Федеральным законом Российской Федерации "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ определено понятие таможенно-тарифного регулирования, под которым следует понимать метод государственного регулирования, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Однако таможенно-тарифное регулирование необходимо рассматривать и как меру государственного воздействия на внешнеторговую деятельность, в основе которой лежит ценовой фактор, что расширяет сферу толкования данного определения.

Таможенно-тарифный метод признается ВТО в качестве основного инструмента регулирования экспортно-импортных операций.

Одной из составляющих таможенно-тарифного регулирования является система тарифных преференций, которая позволяет получить преимущества в виде доступа товаров на рынки и обеспечить усиление экономической позиции государств-партнеров.

В целях содействия экономическому развитию стран в ЕАЭС применяется Единая система тарифных преференций.

В соответствии со ст. 74 Таможенного кодекса Таможенного союза тарифными преференциями являются льготы по уплате таможенных платежей, представляющие собой преимущества в части уплаты таможенной пошлины.

---

<sup>133</sup> Наумова Т.С., Холостякова К.В. Тарифные преференции: институциональный аспект применения // Общество: политика, экономика, право. 2016. № 8. С. 43.

## § 6.2. Направления совершенствования таможенного администрирования

Система тарифных преференций для российских участников, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность с Вьетнамом, не является новой, поскольку до вступления в силу Соглашения при соблюдении ряда условий декларанты имели право на получение тарифных преференций.

Тарифные преференции в части уплаты 75 % от базовой величины ввозной таможенной пошлины, установленной Единым таможенным тарифом ЕАЭС, могли быть предоставлены таможенным органом только при выполнении определенных условий.

Вьетнам входил в перечень развивающихся стран в соответствии с документом "Перечень развивающихся стран - пользователей системой тарифных преференций", установленным Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130, дающим право участникам внешнеэкономической деятельности на получение тарифной преференции<sup>134</sup>.

Обязательным условием было документальное подтверждение страны происхождения товаров путем предоставления в таможенный орган сертификата формы "А", выданного компетентным органом страны вывоза.

В соответствии с документом "Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции", установленным Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130, тарифные преференции ЕАЭС могли быть получены только в отношении определенной номенклатуры товаров.

Таким образом, до Соглашения товары из Вьетнама могли носить преференциальный характер.

В настоящее время российско-вьетнамские отношения обусловлены не политической конъюнктурой, а интересами рынка. Анализ внешнеторгового оборота показал, что в торговых отношениях России с Вьетнамом доля импорта снизилась с 65,4 % в 2013 г. до 52,7 % в 2015 г.

В регионах деятельности всех управлений Федеральной таможенной службы Российской Федерации осуществляется декларирование товаров, ввозимых из Вьетнама.

---

<sup>134</sup> Мазырин В.М. Первое соглашение о свободной торговле Евразийского экономического союза // Международная экономика. 2015. № 11-12. С. 51.

Основная доля товаров, происходящих из Вьетнама, оформляется в регионах деятельности Центрального, Северо-Западного и Дальневосточного таможенных управлений, на их долю приходится, соответственно, 80, 10 и 2 % от товарооборота. Это объясняется транспортно-логистическими схемами доставки товаров из Вьетнама, а также объемами их потребления на территории России. С точки зрения структуры взаимной торговли встречные потоки во многом дополняют друг друга.

В импортной номенклатуре товаров доминирующее положение занимают товары 03, 08, 09, 10, 20, 42, 61, 62, 64, 84 и 85-й групп Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС), что характеризует направленность развития экономики Вьетнама<sup>135</sup>.

Вьетнам - аграрная страна, где сельское хозяйство остается главной, но уязвимой отраслью экономики. Из Вьетнама в Россию поставляются овощи, фрукты, орехи и продукты их переработки, а также кофе.

Лидирующие позиции в перерабатывающей промышленности Вьетнама занимает текстильное и швейное производство, представленное одеждой и предметами одежды, относящимися к товарам 61 и 62-й групп ТН ВЭД ЕАЭС.

Одежда и обувь, товары технологичного производства, поставляемые из Вьетнама, являются налогоемкими и формирующими доходную часть федерального бюджета.

В ближайшей перспективе тенденция совершения операций в таможенных органах Центрального, Северо-Западного и Дальневосточного таможенных управлений сохранится, но возрастут требования к качеству и организации проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу, ввиду изменения норм таможенного администрирования в рамках Соглашения, заключенного ЕАЭС с Вьетнамом.

В соответствии с положениями Соглашения товары из Вьетнама не утрачивают статус преференциальных товаров. Напротив, положениями Соглашения их номенклатура расширена и включает налогоемкие товарные группы. Кроме того, согласно положениям Соглашения, режимом свободной торговли может пользоваться только "происходящий" с территории сторон товар.

---

<sup>135</sup> Кириллова Т.В. Роль нетарифного регулирования внешней торговли в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации // Практический маркетинг. 2016. № 12-1. С. 47.

Следовательно, товары, происходящие с территории государств - членов ЕАЭС и вывозимые за ее пределы, могут носить статус преференциальных товаров. Нельзя согласиться с мнением о том, что доля импорта вьетнамских товаров, поставляемых на российский рынок, превалирует над экспортом.

В структуре экспорта доминируют сырьевые и высокотехнологичные товары: асбест, нефтепродукты, каменный уголь, калийные и смешанные удобрения, аппаратура радионавигационная и радиолокационная, аппаратура связи<sup>136</sup>.

К 2025 г. средний арифметический уровень ввозных таможенных пошлин Вьетнама для товаров стран ЕАЭС будет снижен с 10 до 1 %.

В связи с отменой или снижением таможенной пошлины Соглашение предоставляет экспортерам из России и иным государствам - членам ЕАЭС возможность не только расширения рынка сбыта, но и вывоза таких товаров, которые ранее не поставлялись на вьетнамский рынок, в том числе несырьевых.

Однако с подписанием Соглашения ставки таможенных пошлин, во-первых, стали носить дифференцированный характер, во-вторых, теперь они предусматривают переходный период снижения от 5 до 10 лет и, в-третьих, применяются к товарам, происходящим с территорий сторон Соглашения.

Выгода от реализации Соглашения представляет собой обнуление ставок таможенных пошлин как по экспортируемому, так и по импортируемому товарам.

Изменение тарифных ставок в соответствии с Соглашением затронет 88 % товарных линий товарной номенклатуры.

Ставки таможенных пошлин в отношении таких "чувствительных" для государств - членов ЕАЭС товаров будут взиматься применительно к режиму наиболее благоприятствуемой нации<sup>137</sup>.

По оценкам специалистов, эффект от отмены таможенных пошлин может составлять для экспортеров ЕАЭС около 40 млн долл. в первый год, а для вьетнамских импортеров 5-10 млн долл.

Вместе с тем, отличительной особенностью преференциального режима данного Соглашения от общей системы преференций является установление триггерного механизма защиты внутреннего рынка при возникновении ущерба отраслям экономик импортирующей стороны.

---

<sup>136</sup> Григорьев Е.С., Гусакова А.А. Указ. соч.

<sup>137</sup> Яковлев А.С. Указ. соч.

Если двухсторонняя специальная защитная мера как инструмент нетарифного регулирования применяется в отношении возросшего количества товаров, причиняющего ущерб национальным производителям государств, то использование триггерного механизма заключается в установлении ставки таможенной пошлины применительно к режиму наибольшего благоприятствования в случае превышения в течение календарного года объема ввоза данных товаров на территорию государств - членов ЕАЭС.

Триггерные меры защиты в рамках Соглашения распространяются в отношении налогооблагаемых товаров: 61, 62, 64 и 94-й групп ТН ВЭД ЕАЭС. Применение таких мер защиты не должно превышать 6 мес. Положения Соглашения повлияли на механизм подтверждения страны происхождения товаров. Воспользоваться ими можно только в том случае, если таможенный орган удостоверится, что ввозимые на таможенную территорию товары полностью получены и произведены во Вьетнаме.

В соответствии с Соглашением одним из условий преференциального режима является предоставление сертификата происхождения товара по форме, отличной от ранее используемой формы "А".

Данное Соглашение подтверждает намерение сторон в течение 5 лет внедрить электронный документооборот, включающий систему электронной сертификации и верификации, а также систему обмена данными, достаточными для идентификации перемещаемых товаров<sup>138</sup>.

Таким образом, бумажный оригинал сертификата о происхождении товара по форме EAV, отличной от сертификата формы "А", в скором будущем заменит электронный оригинал документа, а планируемая разработка системы электронного обмена данными обеспечит проведение проверки достоверности сведений, представленных участникам внешнеэкономической деятельности, в кратчайшие сроки, что минимизирует время совершения таможенных операций и повысит эффективность таможенного контроля.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что положения Соглашения направлены на упрощение таможенного администрирования. Соглашением закреплены нормы электронного информационного обмена данными из таможенных деклараций и транспортных документов. Например, на основании данных таможенных служб Российской Федерации и Вьетнама внешнеторговый товарооборот государств по итогам 2014 г. отличается почти на 1 млрд долл.

---

<sup>138</sup> Яковлев А.С. Указ. соч.

Декларационный обмен позволит обеспечить принцип "зеркальной статистики" и минимизировать рискованные ситуации, сократить сроки проведения таможенного контроля, а также определить подходы к ведению таможенной статистики внешней торговли<sup>139</sup>.

Обоюдный обмен данными таможенных деклараций по товарам, перемещаемым через таможенную границу без ограничений их количества и номенклатуры, является прецедентным шагом развития доверительных отношений и расширения таможенного сотрудничества.

Следует отметить, что в настоящее время отсутствует механизм обмена данными на постоянной основе и без ограничений применительно к иным странам Азиатско-Тихоокеанского региона.

В целях совершенствования таможенно-тарифного регулирования таможенные органы сторон внешнеэкономической деятельности обеспечивают предоставление предварительных решений по классификации товаров и стране происхождения на основании обращений заявителя.

Таможенные органы государств - членов ЕАЭС оказывают услуги по выдаче предварительных решений больше 5 лет, однако для Вьетнама данное направление таможенного администрирования будет новым, закрепляющим унифицированные подходы к применению таможенного администрирования.

Практика реализации таможенно-тарифного регулирования выработала подходы применения таможенной пошлины не к фактурной стоимости (цене сделки), а к определенной расчетной величине - таможенной стоимости.

В соответствии с положениями таможенного законодательства таможенная стоимость представляет собой основу для исчисления таможенных пошлин и налогов и является одним из инструментов таможенно-тарифного регулирования.

---

<sup>139</sup> О новых методах оценки компетентности специалистов, участвующих в таможенной экспертизе // Пути применения научных достижений: тенденции, перспективы и технологии развития в экономике, управлении проектами, педагогике, праве, истории, культурологии, искусствоведении, языкознании, природопользовании, растениеводстве, биологии, зоологии, химии, политологии, психологии, медицине, филологии, философии, социологии, математике, технике, физике, информатике, градостроительстве / Г.Ю. Волкова [и др.]. : сб. науч. ст. по итогам междунар. науч.-практ. конф. Санкт-Петербург, 2016.

Порядок контроля таможенной стоимости, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, включает как контроль метода заявления таможенной стоимости, так и ее величины.

Применение метода по стоимости сделки с ввозимыми или вывозимыми товарами предполагает согласие таможенного органа с величиной таможенной стоимости, заявленной декларантом.

Однако, если сведения, заявленные декларантами, не соответствуют критериям достоверности, документальной подверженности, количественной определенности, то таможенный орган вправе не согласиться с заявленной величиной таможенной стоимости, которая по результатам контроля может быть изменена так же, как и метод ее первоначального определения.

Как правило, изменение величины таможенной стоимости по результатам контроля связано с доплатой таможенных пошлин, налогов и увеличением времени совершения таможенных операций. Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации, положениями "дорожной карты" по совершенствованию таможенного администрирования предусмотрены направления совершенствования таможенной стоимости.

Подходы применения предварительных решений по таможенной стоимости, предложенные Соглашением, являются новыми не только для Федеральной таможенной службы России, но и для таможенных органов государств - членов ЕАЭС.

Оказание услуг по принятию предварительных решений по таможенной стоимости предполагает установление и согласование метода определения таможенной стоимости и ее величины, что упрощает проведение таможенного контроля и создает благоприятные условия для ведения бизнеса.

Следовательно, несмотря на то, что основная доля внешнеторгового оборота государств - членов ЕАЭС с Вьетнамом приходится на Российскую Федерацию, регулирование таможенной пошлины, классификации товаров, страны происхождения и таможенной стоимости в соответствии с Соглашением представляет собой администрирование инструментов развития таможенно-тарифного регулирования, что обеспечивает расширение и укрепление внешнеторговых связей.



## **Глава 7. ПРОБЛЕМЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ПЕРИОД ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ ПО ОТНОШЕНИЮ К РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Одно из самых важных, вошедших в историю событий марта 2014 г. - долгожданное воссоединение России с Крымом. Наша страна получила новые преимущества:

- владение стратегически важной военно-морской базой Севастополя;
- увеличение рынка сбыта российских товаров;
- возвращение важнейших исторических памятников русской культуры и многое другое<sup>140</sup>.

Но вхождение Крыма в состав РФ было отмечено введением экономических санкций со стороны США и стран ЕС. У этих запретов есть отличительная особенность - их точечная направленность.

Это означает, что ограничения накладываются не на государство в целом как на единый геоэкономический субъект, а на отдельных резидентов: коммерческие структуры и физические лица.

Рассматривая отраслевую структуру санкций против России, мы видим, что они направлены против конкурентоспособных отраслей экономики России, что противоречит всем базовым и основополагающим принципам Всемирной торговой организации. К таким отраслям относятся нефтяная, газовая, оборонно-промышленный комплекс и банковский капитал. Ответными мерами на жесткую политику Запада стало введение Россией эмбарго на ввоз молочных и мясных продуктов, рыбы, фруктов, овощей.

Таким образом, в связи с изменением условий внешней среды таможенно-тарифное регулирование импорта товаров из стран - членов ЕС ориентировано на повышение ставок ввозных таможенных пошлин на отдельные виды товаров.

По поручению Президента РФ Минпромторг России начал активно работать над планом импортозамещения. Это сегодня рассматривается в качестве одного из приоритетных направлений развития российской экономики в ближайшей перспективе.

---

<sup>140</sup> Коварда В.В. Взаимосвязь и взаимообусловленность внешнеторговой и внутренней политики России // Молодой ученый. 2015. № 7. С. 431.

Следует отметить, что даже при явном ослаблении российского рубля, которое наблюдается в последнее время, наша страна не готова в массовом порядке отказаться от импорта из-за технологической отсталости производственного сектора и невысокой конкурентоспособности отечественной продукции<sup>141</sup>.

Одной из ключевых задач таможенных органов РФ является формирование доходной части федерального бюджета посредством взимания таможенных платежей.

Однако наряду с непростой задачей удержания объема перечисляемых в государственный бюджет финансовых средств при активной политике импортозамещения российским таможенникам приходится сталкиваться и с другими проблемами:

- резким скачком импорта из третьих стран;
- контрабандой;
- недостоверным декларированием и т.п., что требует оперативной реализации различных видов таможенного администрирования.

На фоне ответных российских санкций поставщики продуктов стали минимизировать свои потери. Европейские страны начали использовать обходные пути для поставок запрещенных к ввозу товаров через третьи страны, что было ожидаемым последствием.

Белоруссия активно использует на своей территории свободные экономические зоны, резиденты которых могут перерабатывать импортируемые в республику товары.

При соответствии критериям достаточной степени переработки, предусмотренной соглашениями членов Таможенного союза и Единого экономического пространства (ЕЭП) о свободных экономических зонах и свободных складах (изменение классификационного кода на уровне одного из первых четырех знаков и добавленная стоимость произведенной продукции не менее 30 % от конечной стоимости продукции), данные продукты приобретают статус "товар Таможенного союза" и возможность реализации на территории союза и ЕЭП<sup>142</sup>.

Несмотря на режим санкций, который ввела Россия на европейские товары, Белоруссия заработала на их реэкспорте. Это происходило следующим образом: товар из стран, попавших под санкции, приходил в Белоруссию, там переклеивались этикетки, менялась маркировка либо расфасовывалась импортная продукция, что позво-

---

<sup>141</sup> *Баевская С.С., Сотина А.И.* Импортозамещение как реальное средство для промышленного роста // Проблемы и перспективы экономики и управления : материалы III Междунар. науч. конф. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г. С. 246.

<sup>142</sup> *Рукина С.Н.* Доходы бюджета от внешнеэкономической деятельности в современных условиях // Финансовые исследования. 2015. № 2. С. 74.

ляло изменить таможенный код товара и в конечном счете давало основание считать продукт белорусским.

С использованием подобных серых схем в Россию из Белоруссии поступали яблоки, персики, сливы, томаты и т.п. - товары, не свойственные для белорусского производства.

По фактам такого ввоза из республики было возбуждено 256 административных дел, по аналогичным фактам импорта из Литвы и Польши (в Калининградскую область) - 112, Украины - 39, Казахстана - 28, Латвии - 26, Финляндии - 22, Эстонии - 18 дел.

Всего за почти полтора года было задержано и изъято более 1076 т запрещенных к ввозу товаров мясной, плодоовощной и молочной продукции общей стоимостью свыше 138,7 млн руб.

Мерами стимулирования замены импорта могут быть таможенно-тарифное и нетарифное регулирование, господдержка и субсидирование производства в России.

С учетом таможенно-тарифного регулирования для преодоления негативных последствий от санкций необходимо, во-первых, увеличение ввозных таможенных пошлин по ряду позиций товарной номенклатуры для стимулирования отечественного производства.

Во-вторых, требуется снижение ввозных таможенных пошлин на отдельные виды сырья и комплектующие.

Кроме того, для защиты внутреннего рынка от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции могут быть использованы инструменты селективной защиты, к которым можно отнести специальные антидемпинговые и компенсационные пошлины, используемые в международной торговой практике для эффективной нейтрализации ущерба, нанесенного промышленности демпинговым, субсидируемым или просто возросшим импортом товаров<sup>143</sup>.

Таможенно-тарифная политика является важнейшим фактором устойчивого роста внешнеэкономической деятельности и неразрывно связана с внутренней экономической политикой.

Реализация таможенно-тарифной политики должна быть нацелена на достижение результатов в диверсификации экономики, на привлечение в нее высоких технологий и ускоренное развитие экспортно-ориентированных промышленных производств.

Поэтому основными задачами в сфере таможенно-тарифного регулирования могут быть:

---

<sup>143</sup> Казакова М.В. Вклад нефтегазового сектора в динамику экономических показателей в России и в мировой практике // Российский внешнеэкономический вестник. 2009. № 8. С. 66.

- содействие увеличению добавленной стоимости, создаваемой на территории России и Таможенного союза;
- всемерное повышение конкурентоспособности выпускаемой в РФ и других государствах - членах Таможенного союза готовой продукции;
- устранение барьеров на пути развития конкуренции;
- создание условий для замещения отсталых технологий в высококонцентрированных отраслях.

Одной из важнейших проблем, которую предстоит решить в таможенно-тарифном регулировании в ближайшем будущем, является отработка и внедрение международных норм, правил и требований. Это позволит России перейти к применению единых стандартов в области таможенного дела, а также приблизить соответствующее законодательство к более развитым в этом плане странам Европы, что в итоге активизирует таможенный потенциал России и плодотворно скажется на ее экономике<sup>144</sup>.

Согласно информации Федеральной таможенной службы по состоянию на 30 декабря 2016 г. сумма доходов, администрируемых таможенными органами и учтенных по доходным статьям федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности, составила 4910,7 млрд руб. За 2014 г. ФТС России было перечислено в бюджет 7 трлн 100,6 млрд руб.

Особую остроту проблема поддержания баланса доходов и расходов бюджетной системы приобретает в странах, где налоговые поступления находятся в сильной зависимости от экспорта сырьевых ресурсов и конъюнктуры на мировых рынках.

Экономика России по-прежнему зависит от экспорта углеводородов. Сырье в нашей стране и Таможенном союзе облагается вывозными таможенными пошлинами, за счет которых в РФ формируется больше половины федерального бюджета, тогда как в США и европейских странах федеральный бюджет формируется за счет налогов. Следовательно, из-за низких цен на нефть и впоследствии на газ происходит существенное снижение доходов федерального бюджета.

Падение цен на углеводороды для российской экономики является главным и наиболее сильным детерминантом, воздействующим на темпы роста экономики, уровень занятости, состояние государственных и муниципальных финансов.

Следует учитывать тенденции в мировой экономике, которые могут привести к снижению уровня спроса на углеводороды в связи с

---

<sup>144</sup> *Болдырева И.А.* Влияние динамики таможенных платежей на формирование доходной части федерального бюджета // Проблемы современной экономики. 2012. № 4. С. 199.

развитием технологии и альтернативных источников энергии. Это в долгосрочной перспективе может значительно снизить поток сверхдоходов странам - экспортерам нефти, причем не вследствие физического исчерпания запасов черного золота, а из-за возможности сильного снижения цен на него.

Пошлины на экспорт нефти устанавливаются правительством раз в два месяца по итогам мониторинга цен на марку Urals на мировых рынках нефтяного сырья.

Налогообложение экспорта нефти и нефтепродуктов в 2015 г. было акцентировано не на внешних налогах (экспортные пошлины), а на внутренних, и упор сделан на администрируемый налоговыми органами налог на добычу полезных ископаемых.

Проект федерального бюджета на 2016 г. предусматривал сохранение ставки экспортной пошлины на нефть до начала 2017 г.

Ставка сборов сохранится в пределах налогового маневра на уровне 42% до сентября 2016 г.

Первостепенной и основной целью таможенного регулирования внешнеторговой деятельности является получение Россией доходов от импорта и экспорта<sup>145</sup>. Процент этих поступлений существенным образом влияет на федеральный бюджет страны. Посредством взимания налогов, таможенных пошлин, сборов и иных таможенных платежей организуется такое получение денежных средств.

Таможенная пошлина представляет собой инструмент таможенно-тарифного регулирования. Ее назначение заключается:

- в мобилизации доходов в федеральный бюджет (фискальная функция);
- защите национальных производителей товаров от нежелательной иностранной конкуренции (протекционистская функция);
- предотвращении нежелательного вывоза товаров, на которые внутренние цены ниже мировых (балансирующая функция).

Импортные (ввозные) таможенные пошлины выполняют фискальную и протекционистскую функции, а экспортные (вывозные) - фискальную и балансирующую.

Экономическая сущность таможенной пошлины состоит в том, что при ее взимании создается своего рода стоимостной барьер, способствующий повышению цены импортного товара, благодаря чему у

---

<sup>145</sup> Сафина Д.И., Коновалова М.И. Динамика и структура поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет Российской Федерации с момента вступления России в ВТО // Экономика России в XXI веке : сб. науч. тр. XI Междунар. науч.-практ. конф. Томск : Томск. политех. ун-т, 2014. С. 262.

государства появляется возможность стимулировать развитие определенных отраслей экономики<sup>146</sup>.

В последнее десятилетие деятельность таможенной системы России в большей степени ориентирована на выполнение фискальной функции в ущерб стратегической функции обеспечения экономической безопасности.

В то же время опыт развитых стран свидетельствует о снижении роли фискальной функции в силу применения особых видов пошлин: специальных, антидемпинговых и компенсационных, цель которых - надежная защита отечественных товаропроизводителей.

Результативность деятельности ФТС России как администратора доходов федерального бюджета можно оценить по сведениям таможенной статистики, которые отражают объем поступления таможенных платежей:

- в январе - ноябре 2015 г. внешнеторговый оборот России составил 484,4 млрд долл. США и по сравнению с январем - ноябрем 2014 г. снизился на 33,8 %;

- сальдо торгового баланса сложилось положительное в размере 148,8 млрд долл., что на 45,2 млрд долл. меньше, чем в январе - ноябре 2014 г.;

- экспорт России в январе - ноябре 2015 г. составил 316,6 млрд долл. и по сравнению с январем - ноябрем 2014 г. снизился на 31,6 %;

- импорт России в январе - ноябре 2015 г. составил 167,8 млрд долл. и по сравнению с январем - ноябрем 2014 г. снизился на 37,5 %;

- основу российского экспорта в январе - ноябре 2015 г. в страны дальнего зарубежья составили топливно-энергетические товары, удельный вес которых в товарной структуре экспорта в эти страны составил 67,4 % (в январе - ноябре 2014 г. - 74,2 %).

Мы рассмотрели отрицательные стороны введения санкций.

А каков положительный эффект?

Безусловно, для отечественных производителей открывается возможность увеличения своего присутствия на рынке за счет расширяющихся каналов сбыта собственной продукции.

Только инновационное развитие экономики обеспечивает рост валового внутреннего продукта.

---

<sup>146</sup> Левченко Н.А., Мальшев А.П. Формы и методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности // Актуальные вопросы социально-экономического развития современного государства : сб. науч. ст. по материалам науч.-практ. конф. Новочеркасск : Южно-Рос. гос. политех. ун-т, 2014. С. 100.

Прорывные технологии можно рассматривать как наиболее значимую основу для новой индустриализации реального сектора экономики<sup>147</sup>.

Хорошо развитый реальный сектор экономики свидетельствует о технологической мощи государства, а его сокращение, напротив, рассматривается как признак экономического спада.

Современный этап социально-экономического развития России поставил перед обществом комплекс новых вопросов, без решения которых невозможно дальнейшее движение вперед.

Использование инструментов тарифного регулирования - таких, как эскалация таможенного тарифа, - может стать фактором, который сделает экономику РФ более привлекательной для иностранных инвесторов и поможет стимулировать развитие сельского хозяйства.

Учитывая современные вызовы национальной экономике, следует, с одной стороны, более эффективно использовать инструменты внешней торговли, а с другой - направлять все усилия на создание благоприятных условий для экспортно-ориентированных предприятий в интересах поддержания конкурентоспособности на внешнем рынке<sup>148</sup>.

Поэтому деятельность российских компаний, направленная на экспорт инновационной продукции, приобретает особую значимость.

В данной связи необходимо осуществить формирование эффективной системы поддержки экспортной деятельности инновационных компаний в экономике России и ее регионов.

Объектами диверсификации производственного сектора и экспорта в первую очередь необходимо считать машиностроение, связанное с добычей и переработкой нефти и газа, а также сферы, в которых сохранились конкурентные преимущества: ядерная энергетика, космическая отрасль, транспортное машиностроение.

Могла ли экономика России пойти по-иному, более позитивному сценарию в связи с введением санкций?

По мнению авторов, нашей стране в свое время необходимо было, не полагаясь на нефтяную иглу, заняться восстановлением нару-

---

<sup>147</sup> *Бахтина В.М.* Развитие института таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру // Молодой ученый. 2017. № 13-1 (147). С. 67.

<sup>148</sup> *Боброва О.Г.* Таможенный контроль и процедуры комплаенс участника ВЭД // Таможенные чтения - 2014. Актуальные проблемы теории и практики таможенного дела (к 20-летию Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии): сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф. с международным участием / под общ. ред. А.Н. Мячина. Санкт-Петербург, 2014. С. 58.

шенного в 1990-е гг. производства и развивать высокотехнологичные отрасли, близкие структуре российского хозяйства: машиностроение, энергетику, транспорт, промышленность строительных материалов и химическую индустрию. Для этого Россия располагает всеми необходимыми природными ресурсами, человеческим капиталом.

Помимо названного, не будем сбрасывать со счетов и государственную поддержку, а также временное отсутствие серьезных зарубежных конкурентов. В этом случае можно наблюдать реальный эффект от введения санкций и эмбарго.

Таможенно-тарифное регулирование выступает, с одной стороны, как действенный регулятор, способствующий большей открытости рынка, с другой - как наиболее распространенный внешнеэкономический инструмент протекционизма.

Подытоживая, сделаем вывод: экономические санкции оказали негативное влияние на российскую экономику, что нашло отражение в показателях внешней торговли. Снижение курса рубля из-за падения цен на нефть и введение Россией антисанкций привело к резкому падению объемов импорта. В этих условиях у нашей страны есть возможность с помощью таможенно-тарифного регулирования повлиять на экономическое положение и пополнить федеральный бюджет<sup>149</sup>.

Санкции против РФ и эмбарго выявили проблему высокой зависимости отечественной экономики от импорта товаров и технологий. Наряду с этим санкции создали отечественным производителям благоприятные условия для более активного и обширного импортозамещения. Для преодоления кризисной ситуации, вызванной введением санкций, необходимы государственная поддержка и стимулирование экономической заинтересованности населения.

Таможенно-тарифная политика Российской Федерации в период 2017 - 2018 гг. будет проводиться в условиях замедления экономического роста и сохраняющихся рисков ухудшения финансово-экономического положения российских производителей.

Нестабильная внешнеполитическая ситуация и значительное ухудшение торгово-экономических отношений с Украиной в 2014 -2015 гг. (4 - 6-е место в торговле за 2008 - 2013 гг. и 9-е место по итогам 2014 г.), а также ухудшение торговых отношений с Западом в связи с проведением санкционной политики в отношении Российской Федерации делают про-

---

<sup>149</sup> Ползунова Н.Н. Инструменты промышленной политики в целях обеспечения конкурентоспособности промышленных предприятий // Известия высших учебных заведений. Серия "Экономика, финансы и управление производством". 2015. № 1. С. 85.



гноз развития торговли неопределенным, что также создает риски для объединенного рынка Евразийского экономического союза.

В сложившихся условиях таможенно-тарифная политика должна быть направлена на поддержку конкурентоспособности производителей, стимулирование инвестиционных процессов в экономике, в том числе привлечение прямых иностранных инвестиций, сдерживание роста внутренних цен, а также должна обеспечивать фискальную функцию для бюджета, сокращать прямые и косвенные издержки операторов внешнеэкономической деятельности.

Значительно повышается приоритетность задачи создания условий для устойчивого функционирования российской экономики и экономик государств - членов ЕАЭС с опорой на внутренние источники роста.

Для осуществления этой задачи таможенно-тарифная политика должна способствовать экономически целесообразному импортозамещению в сфере производства инвестиционных и потребительских товаров, развитию производственно-технологической кооперации в рамках ЕАЭС и в конечном счете повышению технологической интенсивности экономик и создаваемой в них добавленной стоимости.

При этом применение мер таможенно-тарифного регулирования должно увязываться с национальной российской и формируемой в рамках ЕАЭС согласованной промышленной и агропродовольственной политикой и быть согласовано с приоритетами продовольственной безопасности.

Предлагаем дополнить нижеприведенными, актуальными на сегодняшний день сведениями о выполнении ФТС РФ в 2017 г. контрольно-надзорных функций с официального сайта ФТС, и как вариант, если нужно уменьшить объем, убрав устаревшие данные.

#### ***Сведения об организационной структуре и системе управления таможенных органов***

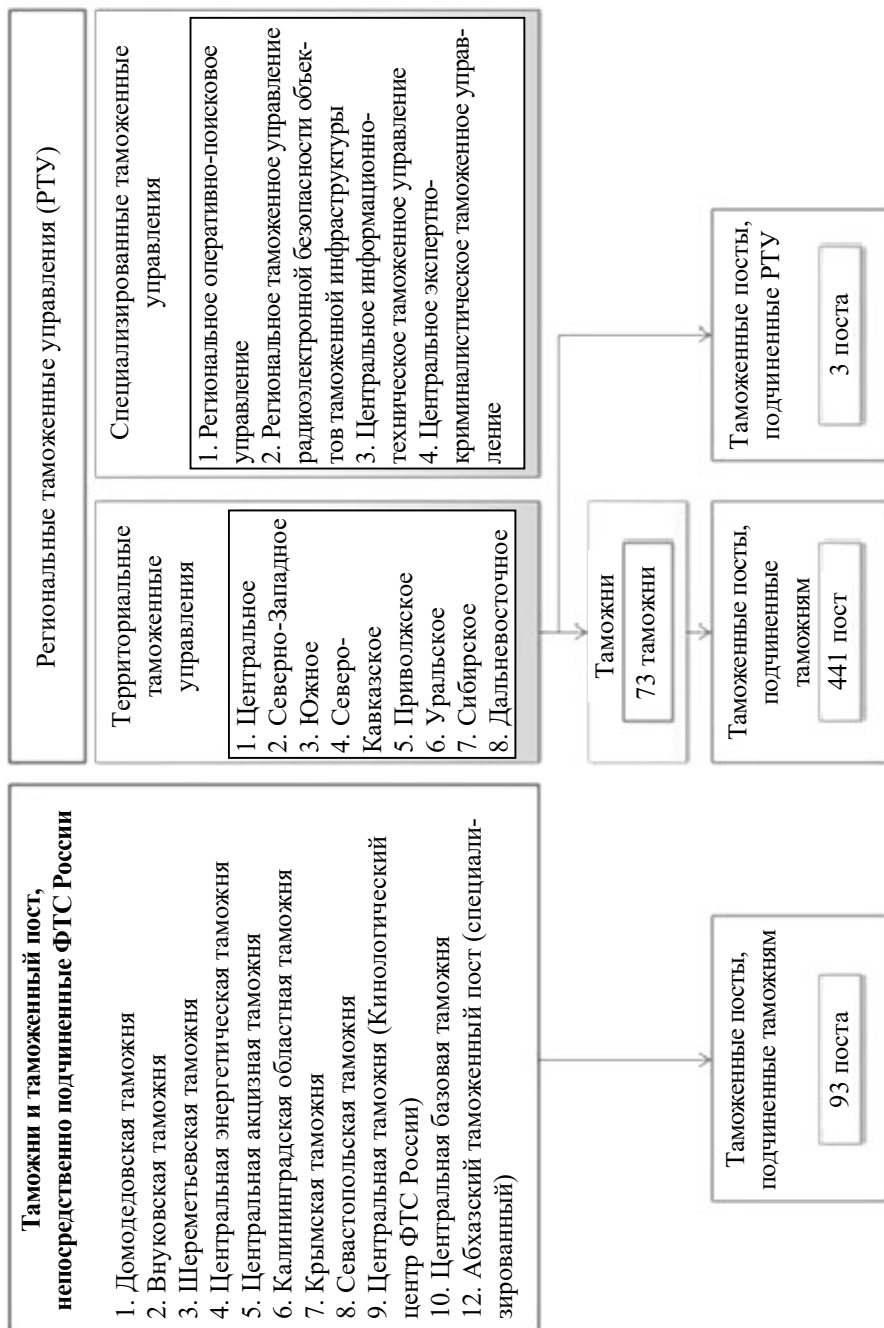
В соответствии с Федеральным законом № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон № 311-ФЗ) таможенные органы (ФТС России, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты) составляют единую федеральную централизованную систему (см. рисунок).

ФТС России осуществляет свою деятельность непосредственно и через подчиненные таможенные органы.

По состоянию на 1 января 2018 г. в систему таможенных органов входят:

- 8 региональных таможенных управлений;
- 4 специализированных таможенных управления;
- 84 таможни (в том числе 11 непосредственно подчиненных ФТС России);
- 538 таможенных постов.

## Структура таможенных органов



### ***Основные функции таможенных органов при реализации контрольно-надзорных полномочий***

В соответствии с п. 5.3 Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (с изменениями, внесенными постановлением Правительства Российской Федерации от 13 апреля 2016 г. № 300) (далее - Положение), ФТС России осуществляет в рамках своих полномочий контроль и надзор в установленной сфере деятельности:

- за соблюдением актов, составляющих право ЕАЭС, в установленной сфере ведения ФТС России, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов;

- правильностью исчисления и своевременностью уплаты антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, предварительных антидемпинговых, предварительных специальных и предварительных компенсационных пошлин, утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств;

- валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений;

- внешнеторговыми бартерными сделками;

- соблюдением в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации порядка осуществления международных автомобильных перевозок;

- соблюдением при проведении проверки документов в специализированных пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации требований актов, составляющих право ЕАЭС, в установленной сфере ведения и законодательства Российской Федерации к продукции, ввозимой на территорию Российской Федерации, в области ветеринарии, обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия, качества и безопасности пищевых продуктов, материалов и изделий, а также норм и правил обеспечения карантина растений.

В соответствии с подп. 1 и 10 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 311-ФЗ таможенные органы выполняют следующие основные функции:

- по проведению таможенного контроля, совершенствованию методов совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, созданию условий, способствующих ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации;

- осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, в соответствии с международными договорами государств - членов ЕАЭС, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.

При осуществлении таможенного контроля и валютного контроля положения Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" не применяются (п. 5 и 6 ч. 3.1 ст. 1).

### ***Состояние нормативно-правового регулирования в сфере деятельности ФТС России***

Перечень нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается таможенными органами при проведении мероприятий по контролю (с возможностью просмотра текстов соответствующих актов), опубликован на официальном сайте ФТС России в разделе "Сведения о деятельности ФТС России / Контрольно-надзорная деятельность".

В данном разделе размещены международные договоры Российской Федерации и акты органов Евразийского экономического союза, федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, а также нормативные правовые акты ФТС России.

### ***Информация о взаимодействии ФТС России с другими органами государственного контроля (надзора), порядке и формах такого взаимодействия***

В соответствии с подп. 11 ч. 1 ст. 19 Федерального закона № 311-ФЗ таможенные органы для выполнения возложенных на них функций обладают правом получать от государственных органов, организаций и физических лиц информацию, необходимую для вы-

полнения своих функций, в соответствии с Федеральным законом № 311-ФЗ. Данное право реализуется ФТС России в том числе путем заключения соглашений о взаимодействии (информационном взаимодействии) с федеральными органами исполнительной власти, разработки ТКМВ в рамках использования СМЭВ, издания совместных приказов о взаимодействии с другими государственными органами.

Приказом ФТС России от 30 сентября 2011 г. № 1981 утвержден Регламент организации работ по соглашениям о взаимодействии (информационном взаимодействии) ФТС России с федеральными органами исполнительной власти и иными организациями.

Приказом ФТС России от 26 января 2017 г. № 110 утвержден Единый реестр соглашений (договоров, меморандумов, технологических карт) о взаимодействии (информационном взаимодействии) ФТС России с федеральными органами исполнительной власти, иными органами государственной власти и организациями (далее - Единый реестр), в который включены:

- 42 соглашения с 33 федеральными органами исполнительной власти и 3 организациями;

- 50 соглашений с 48 организациями;

- 36 ТКМВ по реализации государственных функций - с 31 федеральным органом исполнительной власти и Торгово-промышленной палатой Российской Федерации;

- 9 ТКМВ по оказанию государственных услуг - с 16 федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации;

- 13 ТКМВ по государственным функциям (государственным услугам) иных федеральных органов исполнительной власти и организаций, по которым ФТС России является поставщиком информации: с 6 федеральными органами исполнительной власти, Пенсионным фондом Российской Федерации, АО "ГЛОНАСС", Правительством Калининградской области, АО "Электронный паспорт".

В соответствии с указанными соглашениями информационный обмен осуществляется:

- на плановой основе (в таких случаях разрабатываются технические условия информационного взаимодействия с федеральным органом исполнительной власти (организацией), в соответствии с которыми осуществляется передача информации);

- по запросам;

- в инициативном порядке.

Помимо информационного обмена, в соглашениях определены и другие формы взаимодействия (как на федеральном, так и на территориальном уровне), такие как:

- создание совместных рабочих групп;
- подготовка регламентов (протоколов) взаимодействия по конкретным направлениям сотрудничества;
- разработка планов реализации совместных мероприятий, пилотных проектов;
- проведение совместных совещаний, семинаров, круглых столов.

Всего в 2017 г. ФТС России разработано и согласовано 16 ТКМВ, из них 12 ТКМВ - с федеральными органами исполнительной власти, 3 - с Центральным банком Российской Федерации и 1 ТКМВ - с ФАУ "Главгосэкспертиза России". По состоянию на 1 января 2018 г. ФТС России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и организациями разработано 80 ТКМВ.

Одним из приоритетных направлений деятельности таможенных органов является взаимодействие с налоговыми органами. Указанное взаимодействие осуществляется в соответствии с Соглашением о сотрудничестве ФТС России и ФНС России от 21 января 2010 г. № 01-69/1/ММ-27-2/1 (с изменениями и дополнениями от 22 августа 2011 г. № 1, от 25 декабря 2012 г. № 2, от 22 сентября 2014 г. № 3 и от 5 сентября 2016 г. № 4), протоколом информационного взаимодействия между ФТС России и ФНС России от 28 июня 2013 г., Положением об организации проведения скоординированных контрольных мероприятий и мероприятий таможенного и налогового контроля по информации сторон от 18 апреля 2016 г. № 01-11/18157/ММВ-20-2/25, а также Положением о Координационном совете по взаимодействию таможенных и налоговых органов на уровне федеральных округов от 17 июля 2012 г. № 01-11/35687/ММВ-22-2/55. В процессе указанного взаимодействия обеспечена координация действий таможенных и налоговых органов при организации и проведении проверочных мероприятий на следующих этапах:

- выбор объектов государственного контроля с учетом отраслевых и региональных направлений;
- определение цели проверки;
- прогнозирование конечного результата;
- осуществление промежуточного контроля за ходом проведения проверки до ее завершения.

В рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров во взаимодействии с другими органами государственного контроля (налоговые органы, органы МВД России, ФСБ России, Россельхознадзора, Роспотребнадзора, Генеральной прокуратуры Российской Федерации и иные правоохранительные и контролирующие органы) проведено 2244 проверочных мероприятия, или 26% от общего количества контрольных мероприятий, проведенных после выпуска товаров (в 2016 г. - 1471 проверочное мероприятие), из них:

- 897 проверочных мероприятий во взаимодействии с налоговыми органами (в 2016 г. - 691 проверочное мероприятие), по результатам которых:

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 1,6 млрд руб., что в 2,3 раза больше, чем в 2016 г. (672 млн руб.);
- возбуждено 1283 дела об АП и 94 уголовных дела (в 2016 г. - 772 дела об АП и 99 уголовных дел).

В местах, приближенных к российско-белорусскому, российско-казахстанскому и российско-грузинскому участкам государственной границы Российской Федерации, созданы мобильные группы. В 2017 г. по результатам работы мобильных групп пресечен ряд схем по ввозу на территорию Российской Федерации санкционной продукции:

- выявлена 41 тыс. т товаров, в отношении которых установлены запреты (в том числе 10 тыс. т санкционных товаров);
- возвращено в сопредельные государства 31,6 тыс. т товаров;
- уничтожено около 8 тыс. т запрещенных к ввозу товаров;
- в отношении перевозчиков возбуждено 585 дел об АП и 27 уголовных дел.

В соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 г. № 232 «О внесении изменений в Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации"» должностные лица таможенных органов начиная с 30 августа 2017 г. наделены правом самостоятельно останавливать на определенных территориях автомобильные транспортные средства, на которых перевозятся товары, находящиеся под таможенным контролем, в целях проверки соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле путем проверки товаров и документов на них.

Для обеспечения деятельности мобильных групп закуплено 35 мобильных комплексов на базе транспортных средств, оснащенных техническими средствами таможенного контроля, позволяющих

проводить проверочные мероприятия в удалении от стационарных пунктов пропуска.

Начиная с 2017 г. для участников ВЭД появилась возможность посредством использования информационного сервиса "Валютный контроль" в "Личном кабинете участника ВЭД" (далее - личный кабинет) получать сведения обо всех оформленных уполномоченными банками паспортах сделок по внешнеэкономическим договорам в электронном виде в режиме времени, близком к реальному, что позволяет участнику ВЭД до подачи в таможенный орган ДТ проверить наличие паспорта сделки в информационных ресурсах таможенных органов. Также обеспечена возможность получения сведений о зарегистрированных таможенными органами ДТ, переданных Банку России и уполномоченным банкам, что исключает необходимость письменного обращения заинтересованных участников ВЭД в ФТС России для получения указанных сведений.

При обеспечении соблюдения установленных запретов и ограничений в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС и в Российскую Федерацию и вывозимых с таможенной территории ЕАЭС и из Российской Федерации, реализована возможность направления запроса в автоматическом режиме к ресурсу федерального органа исполнительной власти при заявлении в ДТ сведений о разрешительных документах, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений, а также получать сведения из документов, содержащихся в базах данных федеральных органов исполнительной власти в рамках СМЭВ.

Информация о разрешительных документах (сведениях) поступает в ЕАИС таможенных органов непосредственно от федеральных органов исполнительной власти.

В информационном сервисе "Разрешительные документы" личного кабинета российские экспортеры и импортеры могут видеть в режиме on-line разрешительные документы, выданные им федеральными органами исполнительной власти, что позволяет участнику ВЭД до подачи ДТ проверить наличие разрешительного документа и сведения из него, содержащиеся в информационных ресурсах таможенных органов, и в дальнейшем не представлять эти документы таможенному органу.

Также участникам ВЭД предоставлена возможность размещения в информационных системах таможенных органов с использованием личного кабинета сведений из разрешительных документов для их последующего использования при совершении таможенных операций.



В целях автоматизации процессов совершения таможенных операций в отношении товаров, к которым применяются меры нетарифного регулирования, в настоящее время проводится работа по переходу на использование программных средств, обеспечивающих автоматизированный контроль за исполнением лицензий Минпромторга России. Это позволит отказаться в дальнейшем от практики постановки лицензий на контроль в таможенных органах и необходимости представления участником ВЭД оригинала лицензии.

В перспективе СМЭВ должна стать основой для реализации механизмов "единого окна" - одного из основных интеграционных инструментов, который будет способствовать совершенствованию государственных процедур и бизнес-процессов, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

### *Результаты проведения государственного контроля (надзора)*

Деятельность таможенных органов по **осуществлению государственного контроля (надзора)** в 2017 г. характеризуется следующими результатами:

1) общее количество проверок, проведенных в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, составило 57 730 проверок (в 2016 г. - 17 310 проверок), в том числе количество проверок, по которым выявлены правонарушения, возросло по сравнению с 2016 г. в 1,9 раза и составило 13 561 проверку (в 2016 г. - 7184 проверки);

2) по итогам проверочной деятельности выявлено 45 423 правонарушения в отношении 9608 юридических лиц и предпринимателей (в 2016 г. - 25 863 правонарушения в отношении 5465 лиц);

3) общее количество проверок, по итогам проведения которых по фактам выявленных нарушений возбуждены дела об АП, возросло до 8453 единиц (в 2016 г. - 4318 проверок);

4) общее количество проверок, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания, составило 7165 единиц (в 2016 г. - 3491 проверка).

По направлению **таможенного контроля после выпуска товаров** проведено 8521 проверочное мероприятие в отношении юридических лиц, физических лиц и индивидуальных предпринимателей, из них в форме таможенной проверки - 4805 мероприятий. Общая сумма доначисленных таможенных платежей, пеней, штрафов составила 10,2 млрд руб. (в 2016 г. - 8,4 млрд руб.).

Наблюдается рост эффективности работы подразделений таможенного контроля после выпуска товаров, направленной на обеспе-

чение поступления в федеральный бюджет дополнительно начисленных денежных средств и снижение нагрузки на участников ВЭД: результативность таможенных проверок составила 87 %. По результатам проведенных проверочных мероприятий:

- взыскано таможенных платежей, пеней, штрафов на сумму 6,8 млрд руб. (на 59 % больше, чем в 2016 г.);

- одним должностным лицом в среднем взыскано 7,9 млн руб. (на 56 % больше, чем в 2016 г.);

- по результатам одной таможенной проверки в среднем взыскано 1,4 млн руб. (на 36 % больше, чем в 2016 г.);

- возбуждено 5224 дела об АП и 303 уголовных дела (в 2016 г. - 3876 дел об АП и 304 уголовных дела).

В 2017 г. в ходе работы по **обеспечению соблюдения запретов и ограничений** таможенными органами выявлено 99 940 случаев представления участниками ВЭД для целей таможенного декларирования недействительных разрешительных документов либо недостоверных и (или) неполных сведений (в 2016 г. - 126 505 случаев), в сфере **защиты прав интеллектуальной собственности** - около 10,1 млн единиц контрафактной продукции; предотвращен ущерб, который мог быть нанесен правообладателям объектов интеллектуальной собственности, на сумму около 4,5 млрд руб.

Деятельность таможенных органов по осуществлению **контроля правильности классификации товаров и правильности определения страны происхождения товаров** в 2017 г. характеризуется следующими результатами:

- доначислено таможенных платежей в части контроля правильности классификации товаров на сумму 7895,7 млн руб., довзыскано - на сумму 6963,8 млн руб. (в 2016 г. доначислено 5831,5 млн руб., довзыскано - 5210,9 млн руб.);

- принято 46 918 решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС (в 2016 г. - 39 278 решений по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС);

- возбуждено 1422 дела об АП, по которым доначислено таможенных платежей и наложено штрафов на сумму 188,8 млн руб., или на 30 % больше по сравнению с 2016 г. (145,1 млн руб.), взыскано штрафов в размере 144 млн руб. или в 1,9 раза больше по сравнению с 2016 г. (74,5 млн руб).

Принято 4679 решений об отказе в предоставлении (восстановлении) тарифных преференций на сумму 404,3 млн руб. и 2047 реше-

ний о корректировке сведений о стране происхождения товаров на сумму 13 млн руб.

Общая сумма тарифных преференций, предоставленных таможенными органами в 2017 г. в отношении товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, а также стран, с которыми у Российской Федерации подписаны соглашения о свободной торговле, составила 25,5 млрд руб. (в 2016 г. - 23,3 млрд руб.). По направлению **валютного контроля** по результатам проведенных таможенными органами 9737 проверок соблюдения участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования возбуждено 14 263 дела об АП по ст. 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования) на сумму более 81,5 млрд руб. Эффективность проверочных мероприятий по сравнению с 2016 г. возросла на 23 % (в 2016 г. проведено 5109 проверок, возбуждено 6297 дел на сумму 165 млрд руб.).

### *Анализ и оценка эффективности государственного контроля (надзора)*

В рамках реализации Основных направлений разработки и внедрения системы оценки результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 мая 2016 г. № 934-р (с изменениями, внесенными распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2017 г. № 999-р), ФТС России разработана система показателей результативности и эффективности деятельности таможенных органов, утверждаемых ежегодными приказами ФТС России.

В целях внедрения комплексной системы оценки результативности и эффективности деятельности территориальных таможенных органов приказом ФТС России от 2 декабря 2016 г. № 2270 "О показателях результативности деятельности, показателях эффективности деятельности и индикативных показателях региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, на 2017 год" РТУ и ТНП были установлены на 2017 г. 26 показателей результативности деятельности, 5 показателей эффективности деятельности и 30 индикативных показателей, а также утверждены методики расчета их значений.

В целях реализации ведомственного приоритетного проекта ФТС России "Реформа контрольной и надзорной деятельности в Федеральной таможенной службе" с учетом решения проектного комитета

по основному направлению стратегического развития Российской Федерации "Реформа контрольной и надзорной деятельности" о целесообразности разработки в 2017 - 2018 гг. в отношении таможенного контроля (вида контрольно-надзорной деятельности ФТС России) показателей результативности группы "А" Базовой модели определения показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности (утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 мая 2016 г. № 934-р) издан приказ ФТС России от 30 октября 2017 г. № 1720 "Об утверждении показателей результативности и эффективности деятельности ФТС России, территориальных таможенных органов и центрального аппарата ФТС России" (далее - приказ ФТС России № 1720).

Приказом ФТС России № 1720 утверждены 117 индикативных показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности ФТС России (по различным направлениям деятельности), 24 показателя результативности деятельности, 8 показателей эффективности деятельности и 33 индикативных показателя РТУ и ТНП.

Сбор и обобщение достигнутых результатов по каждому направлению деятельности осуществляются с использованием статистических форм отчетности. Сборник форм статистической отчетности территориальных таможенных органов перед ФТС России утвержден приказом ФТС России от 31 марта 2015 г. № 589 и содержит 109 форм статистической отчетности.

Приказом ФТС России от 26 марта 2015 г. № 542 установлено 40 форм статистической отчетности таможенных органов перед федеральными органами исполнительной власти.

Эффективность осуществления ФТС России государственного контроля в установленной сфере деятельности в 2017 г. можно охарактеризовать следующими показателями:

1) исполнение контрольного задания по формированию доходов федерального бюджета составило 102,8 % (в доход федерального бюджета перечислено 4575,7 млрд руб., или на 3,8 % больше по сравнению с 2016 г.);

2) проведено 4805 таможенных проверок (в 2016 г. - 4125 проверок), из них 3725 таможенных проверок - по признакам нарушений таможенного законодательства, проведенных в отношении 3275 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

3) доля результативных таможенных проверок после выпуска товаров в общем количестве завершенных таможенных проверок осталась на прежнем уровне и составила 87 % при плановом значении не менее 82 %;

4) доначислено таможенных платежей, пеней и наложено штрафов по результатам проведения таможенных проверок на сумму 10,1 млрд руб., взыскано - 6,8 млрд руб. (в 2016 г. - 8,4 млрд руб. и 4,3 млрд руб. соответственно);

5) доля товарных партий, подвергнутых таможенному досмотру, в результате которого были выявлены нарушения права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле либо в результате которого в выпуске товаров было отказано, в общем объеме досматриваемых партий товаров составила 47,3 % при плановом значении не менее 23 % (в 2016 г. - 39,3 %);

6) экономическая эффективность принятых таможенными органами решений по классификации товаров составила в среднем 0,30 % (в 2016 г. эффективность принятых решений по классификации товаров составляла 0,17 %).

В соответствии с проведенным Аналитическим центром при Правительстве Российской Федерации расчетом одного из ключевых показателей реформы "Рост индекса качества администрирования контрольно-надзорных функций" ФТС России по итогам 2017 г. заняла **первое место** среди контрольно-надзорных органов по осуществляемому виду контроля - таможенному контролю (среди 47 видов контроля (надзора), участвующих в оценке).

### ***Реализация приоритетной программы "Реформа контрольной и надзорной деятельности"***

ФТС России с декабря 2016 г. включена в состав участников реализации приоритетной программы "Реформа контрольной и надзорной деятельности" (далее - приоритетная программа).

В феврале 2017 г. ФТС России разработан и утвержден на заседании проектного комитета по основному направлению стратегического развития Российской Федерации "Реформа контрольной и надзорной деятельности" (далее - Проектный комитет) паспорт ведомственного приоритетного проекта "Реформа контрольной и надзорной деятельности в Федеральной таможенной службе", в соответствии с которым ФТС России принимает участие в реализации 7 приоритетных проектов, входящих в состав приоритетной программы:

- совершенствование риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольно-надзорной деятельности;
- совершенствование системы оценки результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности;
- систематизация, сокращение количества и актуализация обязательных требований;
- внедрение "Системы комплексной профилактики нарушения обязательных требований";
- внедрение эффективных механизмов кадровой политики в деятельности контрольно-надзорных органов;
- внедрение системы предупреждения, мониторинга и профилактики коррупционных проявлений в контрольно-надзорной деятельности;
- автоматизация контрольно-надзорной деятельности.

1. Проект "Совершенствование системы управления рисками в Федеральной таможенной службе".

Риск-ориентированный подход применяется таможенными органами Российской Федерации начиная с 2004 г. и в настоящее время является основным инструментом определения объектов и форм таможенного контроля, охватывая все стадии совершения таможенных операций - получение предварительной информации о ввозе товара, прибытие в пункт пропуска через государственную границу Российской Федерации, декларирование товара и осуществление проверок после выпуска товара.

Важной составляющей для выявления и оценки рисков являются источники информации. Таможенными органами в настоящее время используется более 40 информационных ресурсов, в которых содержатся сведения, предоставляемые декларантами при совершении различных таможенных операций, а также информация, полученная от иных государственных органов в рамках технологий межведомственного электронного взаимодействия, а также в рамках обмена данными с зарубежными таможенными администрациями.

ФТС России в своей деятельности делает ставку на открытый диалог в правовом поле с бизнесом, проявляя заинтересованность в получении достоверной информации. В свою очередь, бизнес-ассоциации представляют в ФТС России необходимую информацию, в том числе ценовую.

Все это позволяет выявлять и оценивать риски, а также предпринимать оперативные меры по их минимизации.

СУР стала сегодня тем инструментом, который позволил отказаться от сплошной проверки товаров, выверенно и точно определять конкретный товар и конкретную организацию для проведения контроля.

Использование СУР при выборе объектов контроля позволяет учитывать не только сведения о товарах, но и деятельность участника ВЭД. Этим целям служит субъектно-ориентированная модель СУР, основанная на распределении участников ВЭД по трем категориям уровня риска в зависимости от оценки вероятности нарушения ими таможенного законодательства.

В 2017 г. был усовершенствован порядок категорирования участников ВЭД: изменены критерии, характеризующие деятельность участника ВЭД, внедрено категорирование экспортеров в рамках работы по реализации правительственной программы по развитию международной кооперации и экспорта.

Данные нововведения позволили увеличить количество участников ВЭД низкого уровня риска в 3,7 раза - с 2199 по состоянию на 1 января 2017 г. до 8074 по состоянию на 1 января 2018 г. На долю участников ВЭД низкого уровня риска в 2017 г. приходится 65 % от общего количества ДТ и 83 % уплаченных таможенных платежей. В течение 2017 г. наблюдалась положительная динамика указанных показателей.

Дифференцированный подход к применению мер и форм таможенного контроля в зависимости от уровня риска позволяет таможенным органам сконцентрировать свои основные ресурсы и внимание на наиболее рискованных товарных поставках, а в отношении законопослушных организаций - сместить проведение таможенного контроля на этап после выпуска товара.

Таким образом, применяемая в таможенных органах субъектно-ориентированная модель СУР стимулирует выстраивание модели поведения участников ВЭД, характеризующих их как добросовестных и законопослушных.

2. Проект "Совершенствование системы оценки результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности".

В рамках реализации данного приоритетного проекта приказом ФТС России от 30 октября 2017 г. № 1720 утверждены показатели результативности и эффективности деятельности ФТС России, территориальных таможенных органов и центрального аппарата ФТС России.

3. Проект "Систематизация, сокращение количества и актуализация обязательных требований".

Реализация данного проекта применительно к ФТС России имеет ряд особенностей, обусловленных масштабной работой в рамках наднационального законодательства по приведению права ЕАЭС и

законодательства Российской Федерации о таможенном деле в соответствии с новеллами Таможенного кодекса ЕАЭС.

В соответствии с паспортом ведомственного приоритетного проекта ФТС России "Реформа контрольной и надзорной деятельности в Федеральной таможенной службе" на I и II этапах реализации приоритетного проекта (2017 - 2018 гг.) мероприятия по систематизации, сокращению количества и актуализации обязательных требований проводятся в рамках работы по приведению нормативных правовых актов Российской Федерации в соответствие с правом ЕАЭС в связи со вступлением в силу с 1 января 2018 г. Таможенного кодекса ЕАЭС.

При подготовке Таможенного кодекса ЕАЭС в него были инкорпорированы положения международных договоров, регулирующих таможенные правоотношения, существенно сокращен национальный сегмент таможенного регулирования, учтены лучшие международные практики, а также стандарты и правила ВТамО и Всемирной торговой организации, проработано более 800 предложений бизнес-сообщества.

В рамках работы по приведению права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС необходима подготовка значительного количества решений ЕЭК, Федерального закона "О таможенном регулировании" (новая редакция Федерального закона № 311-ФЗ), а также ряда нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, Минфина России, ФТС России и иных федеральных органов исполнительной власти в целях реализации положений Федерального закона "О таможенном регулировании".

Таким образом, систематизация, сокращение количества и актуализация обязательных требований будут осуществляться в рамках разработки нормативных правовых актов, в результате чего весь сегмент таможенного законодательства будет соответствовать лучшим международным практикам, отвечать интересам современного бизнеса, принципам обоснованности, ясности и справедливости правового регулирования.

4. Проект "Система комплексной профилактики нарушения обязательных требований".

В 2017 г. таможенными органами впервые были проведены три серии публичных мероприятий для участников ВЭД по вопросам правоприменительной практики. Такой формат взаимодействия с бизнес-сообществом был использован таможенными органами впервые и был позитивно встречен деловыми кругами.



Всего было проведено 28 публичных мероприятий, основной целью которых явилось обеспечение эффективной обратной связи с участниками ВЭД и информирование широкого круга лиц по вопросам соблюдения обязательных требований, предъявляемых таможенными органами при осуществлении таможенного контроля. Публичные обсуждения проведены в соответствии с утвержденным руководителем ФТС России В.И. Булавиным планом-графиком во всех РТУ, Калининградской областной таможне и в центральном аппарате ФТС России, в том числе в Приволжском, Сибирском, Уральском и Дальневосточном таможенных управлениях - в режиме видеоконференций, что позволило обеспечить участие в состоявшихся обсуждениях хозяйствующим субъектам из разных регионов, в том числе отдаленных.

Кроме личного участия в мероприятиях, все заинтересованные лица могли посмотреть мероприятия в режиме on-line на официальных сайтах таможенных органов в информационно-телекоммуникационной сети Интернет либо ознакомиться с видеозаписями по итогам проведения мероприятий, размещенными на официальных сайтах ФТС России и РТУ.

Во всех публичных мероприятиях приняли участие представители контролирующих органов (Роспотребнадзор, Россельхознадзор, ФНС России, транспортная прокуратура и др.), представители бизнес-ассоциаций и общероссийских некоммерческих организаций ("ОПОРА России", Российский союз промышленников и предпринимателей, "Деловая Россия" и Торгово-промышленная палата Российской Федерации), а также уполномоченные по защите прав предпринимателей в регионах.

5. Проект "Внедрение эффективных механизмов кадровой политики в деятельности контрольно-надзорных органов".

ФТС России проведена работа по внедрению в таможенных органах единых подходов к установлению квалификационных требований к специальностям (направлениям подготовки), знаниям и умениям, необходимым для замещения должностей гражданской службы. Сформировано 15 видов профессиональной служебной деятельности в рамках области "Регулирование таможенной деятельности" в справочнике квалификационных требований к специальностям (направлениям подготовки), знаниям и умениям, необходимым для замещения должностей гражданской службы, с учетом области и вида профессиональной служебной деятельности гражданских служащих. Разработан примерный должностной регламент федерального государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации и представительства (представителя) таможенной

службы Российской Федерации в иностранном государстве, утвержденный приказом ФТС России от 25 июля 2017 г. № 1208.

Завершена работа по совершенствованию более 30 тыс. должностных регламентов государственных гражданских служащих таможенных органов и представительств (представителей) таможенной службы Российской Федерации в иностранном государстве в части детализации квалификационных требований к специальностям (направлениям подготовки), знаниям и умениям, необходимым для замещения должностей гражданской службы.

Детализированные квалификационные требования позволят принимать на государственную гражданскую службу в таможенные органы наиболее компетентных лиц, обладающих необходимой квалификацией, использовать при оценке деятельности должностных лиц таможенных органов более точные инструменты, а также повысить эффективность иных кадровых технологий, включая профессиональное развитие гражданских служащих.

6. Проект "Внедрение системы предупреждения, мониторинга и профилактики коррупционных проявлений в контрольно-надзорной деятельности".

В 2017 г. ФТС России утверждены карты коррупционных рисков, дифференцированных с учетом категории замещаемых должностей и полномочий на принятие управленческих решений, включающие риски при организации контрольно-надзорных мероприятий в центральном аппарате, на уровне руководителей территориальных органов и инспекторского состава.

Организовано проведение профилактических мероприятий, направленных на соблюдение установленных антикоррупционных запретов, ограничений и требований лицами, замещающими должности, связанные с высоким коррупционным риском, а также на формирование у таких лиц нетерпимого отношения к коррупционным проявлениям. Информация о результатах исполнения мероприятий размещена на официальных сайтах ФТС России и таможенных органов.

7. Проект "Автоматизация контрольно-надзорной деятельности".

В рамках реализации данного проекта таможенными органами используются функциональные возможности АИС "ЦРСВЭД", представляющей собой единый информационный ресурс, в котором хранятся сведения о субъектах внешнеэкономической деятельности, когда-либо вступавших в правоотношения с таможенными органами и имеющих упоминания как во внутренних информационных ресурсах

(ЕАИС таможенных органов), так и во внешних информационных ресурсах (базах данных ФНС России).

АИС "ЦРСВЭД" является по сути аналогом реестра проверяемых субъектов, сведения в котором на постоянной основе актуализируются и применяются как для осуществления государственных функций по контролю (надзору), так и для предоставления государственных услуг ФТС России в электронном виде с использованием ЕПГУ.

С помощью АИС "ЦРСВЭД" обеспечивается автоматизированное взаимодействие с информационными ресурсами ФНС России в целях загрузки и обработки сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, предоставляемых ФНС России как на основании ТКМВ с использованием СМЭВ, так и на основании Соглашения о сотрудничестве ФТС России и ФНС России от 21 января 2010 г.

Механизмы сбора, учета и аналитической обработки показателей (индикаторов) для определения категорий риска и классов опасностей проверяемых субъектов реализованы в информационных системах ФТС России и в информационно-справочной системе контроля таможенной деятельности ИСС "Малахит" (далее - ИСС "Малахит"), предназначенной для анализа и оценки результативности работы таможенных органов по основным составляющим экономических, фискальных, правоохранительных и проверочных (инспекционных) функций, а также информационной поддержки процесса принятия управленческих решений.

В АИС "ЦРСВЭД" включены сведения о присвоении участникам ВЭД категорий риска; в ИСС "Малахит" осуществляется формирование реестров субъектов внешнеэкономической деятельности на основе критериев категорирования участников ВЭД.

Информационно-программные средства ЕАИС таможенных органов и информационные ресурсы позволяют накапливать, анализировать и использовать материалы в форме фото-, видео- и аудиодокументов, получаемых должностными лицами таможенных органов в рамках проведения ими контрольно-надзорных мероприятий, в том числе с использованием инспекционно-досмотровых комплексов (далее - ИДК).

На сегодняшний день в информационных системах таможенных органов максимально исключен ручной ввод сведений о проверяемых субъектах.

На основе проведенного анализа соответствия функциональных возможностей программных средств ЕАИС таможенных органов

комплексным требованиям к информационным системам, обеспечивающим выполнение контрольно-надзорных функций органами исполнительной власти (Стандарт информатизации контрольно-надзорной деятельности), утвержденным протоколом заседания Проектного комитета от 14 июня 2017 г. № 40(6), можно сделать вывод о соответствии их среднему уровню стандарта ([http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:-2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588)).

Далее рассмотрим сущность и назначение таможенной экспертизы.

Таможенная экспертиза - это непосредственная организация и фактическое проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных практических и (или) научных (теоретических) познаний для решения задач в области таможенного регулирования. Заключение таможенного эксперта - это документ, который содержит результаты проведенного исследования и выводы таможенной экспертизы в виде ответов на поставленные перед экспертом или экспертами вопросы, оформленный в порядке, установленном законодательством государств - членов Таможенного союза<sup>150</sup>.

Таможенную экспертизу как специфическое исследование товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, можно отнести к особому классу экспертиз, так как она имеет свои собственные характерные признаки, предмет, задачи, объекты, а самое главное, методы проведения исследования.

Для проведения таможенной экспертизы могут быть использованы следующие методы:

1. Измерительный - метод определения значений, показателей качества продукции, осуществляемый на основе технических средств измерений и контроля. С его помощью определяют массу изделия, силу тока, скорость автомобиля, мощность двигателя и другие параметры объекта.

2. Органолептический - метод определения качества продукции на основе анализа восприятия органами чувств внешнего вида (цвет, форма, консистенция), запаха, вкуса, звука, восприятия на ощупь, наличия дефектов.

---

<sup>150</sup> Таможенная экспертиза : учеб. пособие / под ред. А.В. Нестерова, Е.И. Андреевой. Москва, 2013. С. 71.

Органолептический метод не исключает возможности использования технических средств (лупа, линейка, весы, микроскоп, микрофон, слуховая трубка и пр.), повышающих восприимчивость и решающие способности органов чувств. Это самый простой и экономичный метод, а главное его достоинство состоит в том, что он позволяет быстро и без разрушения проводить диагностику и оценку различных материалов и предметов, пищевых продуктов, что очень важно в таможенном деле на практике.

3. Инструментальный - основан на показаниях специальных технических средств, с помощью которых определяются функционально-химические свойства и различные признаки (диагностические, идентификационные) материалов. Чувствительность, точность и надежность данных методов, разумеется, во много раз превышают органолептические и измерительные методы проведения таможенной экспертизы<sup>151</sup>.

Таможенная экспертиза назначается таможенными органами в случаях, если для разъяснения возникающих вопросов при совершении таможенных операций требуются специальные познания, и проводится таможенными экспертами, а также экспертами иных уполномоченных организаций. Назначение таможенной экспертизы в иные уполномоченные организации осуществляется только в случае невозможности проведения такой экспертизы таможенными экспертами. В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения таможенного эксперта (эксперта). Эксперт, не являющийся должностным лицом таможенных органов, привлекается для проведения таможенной экспертизы в соответствии с законодательством государств - членом Таможенного союза. Таможенная экспертиза назначается в отношении товаров, в том числе транспортных средств, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, необходимых для совершения таможенных операций, и средств их идентификации<sup>152</sup>.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа принимает в письменной форме решение о назначении таможенной экспертизы, в котором указываются основания для ее проведения, фамилия, имя и отчество эксперта или наименование организации либо тамо-

---

<sup>151</sup> Товароведение и экспертиза потребительских товаров : учеб. пособие / под ред. В.В. Шевченко. Москва, 2012. С. 37.

<sup>152</sup> Экспертное дело / под ред. А.В. Нестерова.

женного органа, в котором должна быть проведена таможенная экспертиза, вопросы, поставленные перед таможенным экспертом (экспертом), перечень материалов и документов, предоставляемых в распоряжение таможенного эксперта (эксперта), срок проведения таможенной экспертизы и представления заключения таможенного эксперта (эксперта) в таможенный орган. В решении также содержится предупреждение таможенного эксперта (эксперта) об ответственности за дачу заведомо ложного заключения таможенного эксперта.

Согласно ст. 139 Таможенного кодекса Таможенного союза порядок проведения таможенной экспертизы определяется решением Комиссии Таможенного союза "О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля" от 20 мая 2010 г. № 258<sup>153</sup>.

Порядок проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля разработан с целью реализации положений гл. 20 Таможенного кодекса Таможенного союза. Настоящий Порядок определяет организацию и порядок проведения таможенной экспертизы, в том числе повторной, при осуществлении таможенного контроля таможенными экспертами.

Центральными таможенными органами являются:

- для Республики Беларусь - Государственный таможенный комитет Республики Беларусь;

- для Республики Казахстан - Комитет таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан;

- для Российской Федерации - Федеральная таможенная служба.

Таможенными органами, проводящими таможенную экспертизу, являются:

- для Республики Беларусь - таможенный орган, в котором есть структурное подразделение, проводящее таможенную экспертизу;

- для Республики Казахстан - Центральная таможенная лаборатория;

- для Российской Федерации - Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление.

Структурными подразделениями таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу, являются:

- для Республики Беларусь - структурные подразделения таможенного органа, проводящие таможенную экспертизу;

---

<sup>153</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Собр. законодательства РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

- для Республики Казахстан - региональные таможенные лаборатории;

- для Российской Федерации - экспертно-криминалистические службы, экспертно-исследовательские отделы (отделения) Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления<sup>154</sup>.

При проведении таможенной экспертизы уполномоченное должностное лицо таможенного органа, назначившее таможенную экспертизу, направляет руководителю таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, решение о назначении таможенной экспертизы и материалы, документы, пробы и образцы, необходимые для ее проведения, с указанием разрешения на видоизменение, частичное или полное уничтожение, разрушение материалов, документов, проб и образцов исследования. Форма решения о назначении таможенной экспертизы устанавливается законодательством государств - членов Таможенного союза. Решение о назначении таможенной экспертизы и прилагаемые к нему материалы, документы, пробы и образцы принимаются таможенным органом или иной уполномоченной организацией, проводящей таможенную экспертизу, в день их поступления. Прилагаемые к решению о назначении таможенной экспертизы материалы, документы, пробы и образцы принимаются в упакованном и опечатанном виде. Упаковка содержит пояснительные надписи и исключает возможность доступа к содержимому без ее повреждения. В случае если материалы, документы, пробы и образцы не упакованы, об отсутствии упаковки указывается в решении о назначении таможенной экспертизы<sup>155</sup>.

Таможенная экспертиза проводится как в помещении таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, так и вне, если это необходимо по характеру исследования либо в силу невозможности доставить материалы, документы, пробы и образцы на таможенную экспертизу. Организация проведения таможенных экспертиз возлагается на руководителя таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу. Руководитель таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу, вправе делегировать часть своих полномочий по организации проведения таможенных экспертиз своим заместителям и руководителям структурных подразделе-

---

<sup>154</sup> Решение Комиссии Таможенного союза "О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля" от 20 мая 2010 г. № 258. Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

<sup>155</sup> Решение Комиссии Таможенного союза ...

ний таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу. Поступившие на таможенную экспертизу материалы, документы, пробы и образцы рассматриваются руководителем таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, и передаются исполнителю в течение рабочего дня, а в случае их поступления в нерабочие дни - в первый рабочий день, следующий за выходным или праздничным днем<sup>156</sup>.

При рассмотрении поступивших материалов, документов, проб и образцов для таможенной экспертизы руководитель таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, изучает решение о назначении таможенной экспертизы, объем предстоящего исследования и на этом основании определяет:

- 1) конкретного исполнителя (исполнителей) таможенной экспертизы, а также ведущего таможенного эксперта (эксперта) при проведении комиссионной или комплексной таможенной экспертизы;
- 2) срок производства таможенной экспертизы;
- 3) порядок привлечения к проведению таможенной экспертизы специалистов иных экспертных, научных и других учреждений<sup>157</sup>.

Руководитель таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, разъясняет таможенному эксперту (эксперту) его права и ответственность, предусмотренные законодательством государства - члена Таможенного союза.

Проведение таможенных экспертиз осуществляется таможенными экспертами, которые получили право на проведение таможенных экспертиз по соответствующей специальности в порядке, установленном законодательством государств - членов Таможенного союза. Назначение таможенной экспертизы таможенным органом в иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу, согласовывается с таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, в порядке, установленном центральным таможенным органом государства - члена Таможенного союза.

Для проведения повторной таможенной экспертизы в таможенный орган или иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу, вместе с материалами, документами, про-

---

<sup>156</sup> Таможенная экспертиза товаров : учеб. пособие / под ред. Ю.В. Донкина, И.А. Жебелевой, В.И. Криштафович. Москва, 2013. С. 65.

<sup>157</sup> Решение Комиссии Таможенного союза ...



бами и образцами представляют заключение (заключения) таможенного эксперта (эксперта) по ранее проведенной таможенной экспертизе<sup>158</sup>.

В заключении таможенного эксперта (эксперта) повторной таможенной экспертизы указываются:

1) место, дата начала и завершения проведения повторной таможенной экспертизы;

2) основания назначения повторной экспертизы;

3) сведения о первичной и (или) дополнительной таможенных экспертизах;

4) фамилия, имя и отчество таможенного эксперта (эксперта), проводившего повторную таможенную экспертизу, его квалификация;

5) наименование таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу (или место работы таможенного эксперта (эксперта));

6) отметка, удостоверенная подписью таможенного эксперта (эксперта), о том, что он предупрежден об административной или уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения таможенного эксперта (эксперта) при проведении таможенной экспертизы;

7) вопросы, поставленные перед таможенным экспертом (экспертом);

8) перечень документов, материалов, проб и образцов, представленных таможенному эксперту (эксперту) для проведения таможенной экспертизы;

9) содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование<sup>159</sup>.

Руководитель таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, обеспечивает сохранность представленных на таможенную экспертизу материалов, документов, проб и образцов, не допуская изменения их количества и (или) состояния, за исключением уничтожения (расходования) при производстве экспертизы, уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие действия непреодолимой силы, изменения естественных

---

<sup>158</sup> Таможенная экспертиза : учеб. пособие / под ред. С.А. Вилковой. Москва, 2013. С. 21.

<sup>159</sup> Основы таможенной экспертизы : учеб. пособие / под ред. С.Н. Гамидуллаева. Москва, 2013. С. 43.

свойств либо в результате естественного износа и (или) убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения. Хранение материалов, документов, проб и образцов осуществляется в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза<sup>160</sup>.

После завершения проведения таможенной экспертизы материалы, пробы и образцы упаковываются. Упаковка должна исключать доступ к содержимому без ее нарушения, иметь необходимые пояснительные надписи и подпись таможенного эксперта (эксперта). Упаковка опечатывается печатью таможенного органа или иной уполномоченной организацией, проводящей таможенную экспертизу.

Сопроводительное письмо к заключению таможенного эксперта (эксперта) составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем таможенного органа или его структурного подразделения либо иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, или лицом, его замещающим, и содержит:

1) сведения о направляемом заключении таможенного эксперта (эксперта);

2) перечень прилагаемых к заключению таможенного эксперта (эксперта) материалов, документов, проб и образцов с указанием их наименования, количества и упаковки;

3) сведения об израсходованных (уничтоженных) в процессе производства материалах, пробах и образцах с указанием их наименования и количества<sup>161</sup>.

Заключение таможенного эксперта (эксперта), материалы, документы, пробы и образцы вместе с сопроводительным письмом выдаются под расписку должностному лицу таможенного органа, назначившему таможенную экспертизу, с обязательным внесением соответствующей записи в журнал, либо направляются в порядке, установленном законодательством государства - члена Таможенного союза. Форма журнала определяется центральным таможенным органом государства - члена Таможенного союза.

Центральные таможенные органы государств - членов Таможенного союза создают рабочую экспертную группу с целью выработки единых научно-методических рекомендаций по вопросам экспертного обеспечения таможенных органов Таможенного союза. Результаты

---

<sup>160</sup> Решение Комиссии Таможенного союза ...

<sup>161</sup> Основы таможенного дела : учеб. пособие / под ред. М.В. Федорова. Москва, 2012. С. 101.

таможенной экспертизы, проведенной в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, признаются на таможенной территории Таможенного союза. Комиссионная экспертиза с привлечением таможенных экспертов (экспертов) другого государства - члена Таможенного союза назначается таможенным органом по согласованию с центральным таможенным органом государства - члена Таможенного союза<sup>162</sup>.

Таможенный орган, назначивший проведение таможенной экспертизы, информирует таможенный орган, проводивший таможенную экспертизу, о принятых мерах по результатам проведенной таможенной экспертизы. Каждая страница заключения таможенного эксперта (эксперта) при проведении таможенной экспертизы, включая приложения, подписывается таможенным экспертом (экспертом), проводившим таможенную экспертизу, и заверяется печатью таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу, или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу<sup>163</sup>.

### ***Предметная характеристика нормативно-правовой базы***

Необходимо отметить, что в целом права и обязанности эксперта (экспертов) закреплены не только в таможенном законодательстве. Существует ряд федеральных законов (кодексов), которые также содержат правовые нормы, касающиеся правомочий и обязанностей эксперта (экспертов). Так, например, в настоящее время действует федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-03 (в ред. от 2 июля 2013 г.) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации", который, несмотря на свою специфику, тоже содержит достаточно общие правовые нормы о правовом статусе эксперта (экспертов). Но, учитывая конструктивную направленность данного научного исследования и руководствуясь ст. 140 Таможенного кодекса Таможенного союза, таможенный эксперт (эксперт) вправе:

- 1) знакомиться с материалами, относящимися к проведению таможенной экспертизы (такие материалы предоставляются эксперту в соответствии с решением о назначении экспертизы);
- 2) привлекать с согласия таможенного органа других таможенных экспертов (экспертов) к производству таможенной экспертизы;

---

<sup>162</sup> Таможенная экспертиза: учеб. пособие / под ред. Н.М. Четкиной, Т.И. Путилиной. Москва, 2013. С. 54.

<sup>163</sup> О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 нояб. 2010 г. № 311-ФЗ : [ред. от 12 мая 2014 г.] // Собр. законодательства РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

3) отказаться в течение одного рабочего дня со дня получения материалов для таможенной экспертизы от проведения таможенной экспертизы, если поставленные вопросы находятся вне его компетенции, или от представления ответов на вопросы, не входящие в его компетенцию;

4) запросить в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня получения материалов для таможенной экспертизы дополнительные материалы, необходимые для проведения таможенной экспертизы;

5) получать необходимые для дачи заключения таможенного эксперта (эксперта) материалы и документы, в том числе пробы и образцы для исследования;

6) уточнять поставленные перед ним вопросы в соответствии со своими специальными познаниями и компетенцией;

7) использовать научно-техническую информацию из опубликованных специальных и иных источников;

8) использовать результаты собственных испытаний и исследований и (или) результаты исследований проб и образцов, проведенных другими исследовательскими или экспертными организациями;

9) участвовать в проведении таможенного контроля<sup>164</sup>.

Наряду со своими правами, таможенный эксперт (эксперт), в свою очередь, обязан:

1) знакомиться с материалами, относящимися к таможенной экспертизе;

2) включать в заключение таможенного эксперта (эксперта) выводы об обстоятельствах, имеющих значение для таможенных целей, по поводу которых не были поставлены вопросы;

3) проводить исследования представленных на таможенную экспертизу проб и образцов при соблюдении их допустимости и достоверности, представлять заключение таможенного эксперта (эксперта) на основании полной, всесторонней и объективной оценки результатов исследований;

4) не разглашать сведения, полученные в результате проведения таможенной экспертизы, не использовать их в иных целях и не передавать третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств - членом Таможенного союза;

5) соблюдать установленные сроки проведения таможенной экспертизы<sup>165</sup>.

---

<sup>164</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза ...

<sup>165</sup> Там же.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязанностей таможенный эксперт (эксперт) несет ответственность согласно законодательству государств - членов Таможенного союза.

При назначении и проведении таможенной экспертизы декларант, иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, и их представители имеют право:

1) заявлять ходатайства о постановке дополнительных вопросов таможенному эксперту (эксперту) для получения по ним заключения таможенного эксперта (эксперта);

2) знакомиться с заключением таможенного эксперта (эксперта) и получать копию такого заключения в таможенном органе, назначившем таможенную экспертизу;

3) присутствовать при отборе проб или образцов таможенными органами для проведения таможенной экспертизы;

4) ходатайствовать о проведении дополнительной или повторной таможенной экспертизы<sup>166</sup>.

В случае удовлетворения ходатайства декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или их представителя о проведении дополнительной или повторной таможенной экспертизы, в частности, должностное лицо таможенного органа, назначившее экспертизу, выносит соответствующее решение. При отказе в удовлетворении ходатайства декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или их представителя должностное лицо таможенного органа должно в письменной форме обоснованно и мотивированно сообщить об этом лицу, подавшему соответствующее ходатайство (заявление)<sup>167</sup>.

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что перечень прав и обязанностей таможенного эксперта (эксперта) в таможенном законодательстве, прежде всего, однозначно является исчерпывающим и в этой связи не подлежит расширительному толкованию иными словами, таможенный эксперт (эксперт) обладает только теми правами и несет только те обязанности, которые в данном случае закреплены в Таможенном кодексе Таможенного союза.

### ***Дифференциация таможенных экспертиз по видам***

Согласно ст. 143 Таможенного кодекса Таможенного союза в целях осуществления таможенного контроля проводятся следующие

---

<sup>166</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза ... Ст. 141.

<sup>167</sup> Основы таможенного дела : учеб. пособие / под ред. Ю.Ф. Азаровой. Москва, 2013. С. 131.

виды таможенной экспертизы: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая и иные экспертизы, в производстве которых возникает необходимость<sup>168</sup>.

Идентификационная таможенная экспертиза товара устанавливает принадлежность данного изделия к одной из однородных товарных групп или определенному списку по характерным индивидуальным признакам, которые приведены в нормативно-технической и другой документации. Достичь этой цели можно путем:

- 1) определения данного изделия к пищевым продуктам либо указания его использования в технических целях;
- 2) определения класса или соответствующей группы однородных товаров данного изделия;
- 3) установления соответствия данного изделия характеристикам качества и техническому описанию на него;
- 4) определения сорта данного изделия;
- 5) определения отношения данного изделия к запрещенным к реализации товарам либо к товарам, которые имеют какие-то ограничения (квоты, лицензирование и т.п.)<sup>169</sup>.

Идентификационная таможенная экспертиза отражает результаты в следующих заключениях:

- 1) в определении данного изделия в качестве пищевого продукта;
- 2) выявлении соответствия либо несоответствия товара определенным требованиям, которые указаны в нормативно-технической или другой документации;
- 3) установлении сорта данного изделия;
- 4) отношении данного изделия к списку запрещенных товаров либо имеющих определенные ограничения<sup>170</sup>.

Вместе с идентификационной экспертизой товара может осуществляться также экспертиза его подлинности. Экспертиза на подлинность товара устанавливает характерные показатели, отличающие натуральный продукт от его подделки. Причем подделка может характеризоваться как худшими показателями качества по сравнению с натуральным продуктом, так и лучшими. Достижению этой цели помогает решение следующих задач:

---

<sup>168</sup> Таможенный кодекс Таможенного союза ...

<sup>169</sup> Основы таможенного дела : учеб. пособие / под ред. В.Г. Драганова. Москва, 2013. С. 87.

<sup>170</sup> Таможенное дело : учеб. пособие / под ред. В.В. Покровской. Москва, 2013. С. 59.

- 1) определение наличия в данном изделии показателей, характерных для тех или других типов фальсификации;
- 2) определение соответствия названного изделием показателя, характерного для этой однородной группы товаров;
- 3) определение соответствия маркировки данного изделия требованиям, которые предъявлены нормативно-технической документацией<sup>171</sup>.

Идентификационную экспертизу считают основной, и все операции с товаром должны определяться только с соответствующим заключением, поскольку проверяемое изделие может входить в группу опасных изделий либо быть занесено в список запрещенных товаров. Помимо этого, до тех пор, пока не провели правильную идентификацию товара, вы не в состоянии и правильно оценить его качество, не сможете обеспечить проведения экспертизы качества, сертификационного соответствия.

Стоимостная таможенная товароведческая экспертиза позволяет провести адекватную оценку любых видов товаров, объектов недвижимости, земельных участков, различных видов транспортных средств, оборудования, действующего бизнеса, дебиторской задолженности, интеллектуальной собственности и пр.<sup>172</sup>

Потребительская таможенная экспертиза некачественных товаров исследует их потребительские свойства, включая и те, что были в употреблении. Ее задача заключается в выявлении причин, способствовавших снижению качества и образованию различных дефектов с помощью органолептического и документального методов<sup>173</sup>.

Материаловедческая таможенная экспертиза проводится путем лабораторного определения: показателей предмета, таких как линейные размеры, поверхностная плотность, и показателей потребительских свойств - разрывная нагрузка, абсолютное удлинение при разрыве, степень устойчивости окраски к трению и пр.<sup>174</sup>

---

<sup>171</sup> Коммерческое товароведение и экспертиза : учеб. пособие / под ред. Г.А. Васильевой. Москва, 2013. С. 68.

<sup>172</sup> Экспертиза в таможенном деле и международной торговле : учеб. пособие / под ред. Е.В. Жиряевой. Москва, 2013. С. 77.

<sup>173</sup> Экспертные методы в оценке качества товаров : учеб. пособие / под ред. Э.П. Райхман, Г.Г. Азгальдова. Москва, 2013. С. 92.

<sup>174</sup> *Абсеметов М.* Таможенная экспертиза: проблемы и совершенствовании // Кеден. 2012. № 9. С. 15-19.

В зависимости от числа привлекаемых таможенных экспертов (экспертов) назначается единоличная, комиссионная или комплексная таможенная экспертиза.

Единоличная таможенная экспертиза - таможенная экспертиза, проводимая таможенным экспертом (экспертом) единолично.

Комиссионная таможенная экспертиза - таможенная экспертиза, проводимая комиссией таможенных экспертов (экспертов) одной специальности. При разногласиях между таможенными экспертами (экспертами) каждый из них или часть экспертов вправе представить отдельное заключение таможенного эксперта (эксперта).

Комплексная таможенная экспертиза - таможенная экспертиза, проводимая комиссией таможенных экспертов (экспертов) в случаях, когда для установления обстоятельств, имеющих значение для дела, необходимы исследования на основе использования знаний различных специальностей в пределах компетенции таможенных экспертов (экспертов). Каждый таможенный эксперт (эксперт) подписывает ту часть заключения таможенного эксперта (эксперта), по которой проводил таможенную экспертизу<sup>175</sup>.

Таможенная экспертиза подразделяется также на первичную (проводимую впервые), дополнительную и повторную.

Первичная таможенная экспертиза - таможенная экспертиза, проводимая по обращению таможенного органа для изучения объектов, проб и образцов.

Дополнительная таможенная экспертиза - таможенная экспертиза, назначаемая по вновь открывшимся обстоятельствам. Производство дополнительной таможенной экспертизы поручается тому же или другому таможенному эксперту (эксперту).

Повторная таможенная экспертиза - это экспертиза, проводимая в случаях несогласия декларанта, а также таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с заключением таможенного эксперта (эксперта) по результатам первичной и (или) дополнительной таможенных экспертиз<sup>176</sup>.

Повторная таможенная экспертиза поручается комиссии, состоящей из двух и более таможенных экспертов (экспертов), за исключением таможенного эксперта (экспертов), проводившего (прово-

---

<sup>175</sup> Товароведение и экспертиза в таможенном деле : учеб. пособие / под ред. Е.В. Жиряевой, Т.Д. Хайландт. Москва, 2013. С. 23.

<sup>176</sup> Экспертиза в таможенном деле : учеб. пособие / под ред. В.А. Соложенцева, А.В. Нестерова. Москва, 2013. С. 85.



дивших) первичную и (или) дополнительную таможенные экспертизы. Таможенные эксперты (эксперты), проводившие первичную и (или) дополнительную таможенные экспертизы, могут присутствовать при проведении повторной таможенной экспертизы и давать комиссии пояснения, однако в исследовании и составлении заключения таможенного эксперта (эксперта) они не участвуют. Порядок проведения повторной таможенной экспертизы на таможенной территории Таможенного союза определяется решением Комиссии Таможенного союза. При проведении дополнительной и повторной таможенных экспертиз таможенному эксперту (эксперту) в обязательном порядке представляются результаты первичной таможенной экспертизы<sup>177</sup>.

С юридической точки зрения, специфика и процедурные особенности проведения всех видов таможенных экспертиз детально, предметно и ясно закреплены в Таможенном кодексе Таможенного союза и Федеральном законе "О таможенном регулировании в Российской Федерации".

### *Таможенная экспертиза драгоценных металлов*

В последнее время при выполнении таможенных экспертиз нашли широкое применение определенные спектральные, хроматографические, рентгеновские методы, а также методы электронной микроскопии. Спектральные методы основаны на явлении поглощения (или испускания) электромагнитного излучения атомами или молекулами определенного вещества. Из спектральных методов при проведении таможенных экспертиз в настоящее время используются: ультрафиолетовая и инфракрасная спектрометрия; атомно-абсорбционная спектроскопия и масс-спектрометрия. Хроматографические методы широко применяют при исследовании состава и свойств различных смесей, в том числе пищевых продуктов. В их основе лежит широкий круг физико-химических процессов: распределение, адсорбция, ионный обмен, диффузия и др. Из перечисленных методов при таможенных экспертизах используют: газовую хроматографию, жидкостную хроматографию, ионную хроматографию, хромато-масс-спектрометрию. Из группы рентгеновских - рентгенофлуоресцентный и рентгеноструктурные методы. Электронная микроскопия - это метод исследования структур, находящихся вне пределов видимости светового микроскопа и имеющих размеры менее одного микрона.

---

<sup>177</sup> Таможенный контроль. Административно-правовой анализ : учеб. пособие / под ред. С.В. Халипова. Москва, 2013. С. 17.

При помощи электронной микроскопии изучается внешняя форма объекта, молекулярная организация его поверхности, с помощью метода ультратонких срезов исследуется внутреннее строение объекта<sup>178</sup>.

Сущность таможенной экспертизы драгоценных металлов состоит в разъяснении вопросов, которые возникают в том случае, когда в процессе совершения таможенных операций (выбор таможенной процедуры, классификация товара, декларирование) требуются специальные познания относительно определения соответствующих качественных и количественных характеристик драгоценных металлов. Особенности таможенной экспертизы драгоценных металлов заключаются в том, что от таможенного эксперта или экспертов требуются углубленные познания исключительно всех аспектов непосредственного исследования драгоценных металлов.

Для производства таможенной экспертизы драгоценных металлов всегда необходимо специально оборудованное и оснащенное надлежащим образом лабораторное помещение, в котором присутствуют соответствующие приборы и аппараты. Экспертом может быть лицо, у которого имеются необходимые специальные познания в данной области, чтобы в итоге дать обоснованное экспертное заключение.

В целом проведение таможенной экспертизы заключается в изъятии товаров для образца или их проб для исследования с целью осуществления таможенного контроля. Таможенную экспертизу драгоценных металлов проводят:

- 1) при выявлении случаев недостоверности в декларировании соответствующих товаров;
- 2) с целью обеспечения процесса правильных взиманий и начислений таможенных платежей;
- 3) чтобы определить принадлежность исследуемых товаров к товарам, на которые применяются ограничения и запреты, установленные законодательством Российской Федерации по государственному регулированию внешнеторговой деятельности.

Таможенную экспертизу драгоценных металлов осуществляют экспертно-криминалистические подразделения Федеральной таможенной службы России (эксперты таможенных лабораторий). Помимо этого, таможенную экспертизу могут проводить другие имеющие на это право организации или другие эксперты.

---

<sup>178</sup> *Жданов С.П.* О понятии и сущности экспертизы в сфере таможенного дела // Юридическое образование и наука. 2013. № 1. С. 4-7.

Экспертизу драгоценных металлов на таможенной территории назначают по инициативе декларанта либо иного заинтересованного в этом лица. У вышеуказанных лиц имеется право представления органам таможенной службы перечня кандидатур экспертов для обоснованного выбора.

В процессе проведения таможенной экспертизы драгоценных металлов, отбирая образцы драгоценных металлов или их пробы, должностным лицом таможенного органа (экспертом лаборатории на таможне) оформляется акт изъятия драгоценных металлов для проб или в качестве образцов согласно установленным формам в двух экземплярах. При производстве экспертизы драгоценных металлов отбирать образцы товаров или их пробы вправе должностные лица таможенного органа (эксперты лаборатории на таможне) без присутствия представителя декларанта и его самого<sup>179</sup>.

На основании проведенных исследований и по их результатам экспертом дается заключение в письменной форме. При невыясненных вопросах или недостаточно обоснованных результатах и полноте заключения возможно назначение дополнительной экспертизы, поручаемой этому или иному эксперту или иной экспертной организации.

Особенности таможенной экспертизы драгоценных металлов требуют, чтобы, декларируя ювелирные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, а также часовых изделий, хозяин не оставил необоснованных сомнений насчет достоверности и полноты предъявленных документов, которые подтверждают таможенную стоимость, в противном случае таможенные органы предъявят декларанту требование в обязательном порядке проведения таможенной экспертизы драгоценных металлов.

К основным драгоценным металлам относят золото, серебро, платину и сплавы из них. Драгоценные металлы имеют красивый внешний вид, высокую устойчивость к химическим и атмосферным воздействиям, отличаются мягкостью, тягучестью, пластичностью, способностью сплавляться с другими металлами, что обуславливает широкое применение их в ювелирном производстве. Как правило, в чистом виде драгоценные металлы для изготовления ювелирных из-

---

<sup>179</sup> Приказ Федеральной таможенной службы России от 25 февр. 2011 г. № 396 "Об утверждении формы решения о назначении таможенной экспертизы, формы заключения таможенного эксперта (эксперта), порядка отбора проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы и приостановления срока проведения таможенной экспертизы". Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

делий не применяют из-за их недостаточной твердости и износостойкости. Используют сплавы с разным содержанием драгоценного металла, которое выражают пробой. В нашей стране действует метрическая система проб, указывающая содержание драгоценного металла в 1000 частей (по массе) сплава. Для изготовления золотых ювелирных изделий обычно применяют тройные сплавы золота, серебра и меди, имеющие желтый цвет<sup>180</sup>.

Используемые в настоящее время в пробирных инспекциях методы контроля качества изделий - это, например, метод купелирования, сам по себе достаточно точный аналитический метод, дающий только общее содержание золота в изделии и к тому же разрушающий его. А подверженность коррозии, т.е. по большому счету, качество изделия зависит от того, насколько равномерно распределено золото по объему данного изделия<sup>181</sup>.

Другой метод, широко используемый сегодня в работе, - применение пробирного камня, являющегося методом-индикатором, результаты которого во многом зависят от опыта и квалификации эксперта. Этот метод основан на сравнении цвета. На пробирный камень (особый кремнистый сланец) исследуемым изделием и пробирными иглами из эталонных сплавов наносятся полосы. На них воздействуют пробирными реактивами. При этом на одних микроучастках полос происходит растворение металла, а на других осаждение из пробирного реактива. Так, если такой реактив - раствор золотохлористоводородной кислоты (хлорного золота), то происходит осаждение мелкодисперсного золота коричневого цвета. В зависимости от соотношения площадей микроучастков золота, серебра и меди в сплаве меняются токи коррозии, а значит, и количество осаждаемого металла, и интенсивность окраски полосы данного сплава. При сравнении цвета в местах реакции между полосами и реактивами делается вывод о похожести сплава изделия на такую-то пробирную иглу<sup>182</sup>.

Объективные методы включают в себя измерительный, расчетный, регистрационный и метод опытной эксплуатации. Эвристические методы делятся на экспертный, органолептический и социологический методы. В зависимости от оказываемого влияния на объект контроля методы, определяющие значения показателей качества

---

<sup>180</sup> Таможенное право : учеб. пособие / под ред. О.Ю. Бакаевой. Москва, 2011. С. 153.

<sup>181</sup> Теоретические основы таможенной экспертизы : учеб. пособие / под ред. А.И. Дашкова. Москва, 2013. С. 29.

<sup>182</sup> Таможенное право : учеб. пособие / под ред. А.В. Нестерова. Москва, 2011. С. 58.

продукта, бывают разрушающими и неразрушающими. Разрушающий метод контроля качества подразумевает разрушение образца тестируемого продукта при проведении качественных испытаний. Неразрушающий же метод, напротив, предназначен для того, чтобы в процессе испытаний пригодность образцов, в том числе к дальнейшему использованию, не нарушалась. Существуют еще методы, изучающие физическое состояние товара, исходя из чего определяется его соответствие норме. В этом случае результатом тестирования предмета являются числовые характеристики параметров товара. Методы нахождения числовых характеристик делятся, в свою очередь, на прямые и косвенные. Прямые методы измерения характеристик подразумевают нахождение значений физической величины (масса, длина, температура, время), которые определяются с помощью специальных приборов, показывающих результат во время самого замера, например, определение массы продукта с помощью весов и гирь. Косвенные же методы менее точны, так как подразумевают формульные расчеты характеристик товара, но, тем не менее, они позволяют быстро определить нужные характеристики исследуемого объекта. Эти методы достаточно конструктивны, поскольку исследуемые товары не разрушаются и не повреждаются. Например, такой метод способен найти предел прочности при растяжении драгоценного металла. Данное деление методов существует для того, чтобы при обработке результатов учитывать способ подсчета погрешностей<sup>183</sup>.

Резюмируя все вышеизложенное, представляется обоснованным и правильным полагать, что таможенная экспертиза - это целый комплекс исследований, целью которого является непосредственное установление качества исследуемого товара, его безопасности, происхождения, а также соответствия данного товара определенным стандартам и нормам. Таможенная экспертиза также позволяет установить факт недостоверного и ненадлежащего декларирования товара и обеспечивает взыскание корректных таможенных платежей, в том числе их взимание и начисление. Таможенная экспертиза товаров включает в себя расширенное, всестороннее исследование не только состояния соответствующих товаров, но и документов, которые тот или иной товар сопровождают (сопроводительных документов), что однозначно направлено на истинное установление потребительских свойств исследуемых товаров. В перечень мероприятий, осуществляемых во время проведения таможенной экспертизы, входят специальные исследования и опыты, которые проводят, как правило, эксперты центрального экспертно-

---

<sup>183</sup> Таможенное право : учеб. пособие / под ред. В.А. Соложенцева. Москва, 2013. С. 42.

криминалистического таможенного управления Федеральной таможенной службы России на основании взятых предварительно проб, образцов или материализованных источников информации.

В целях таможенного контроля могут проводиться идентификационная таможенная экспертиза, товароведческая таможенная экспертиза, материаловедческая, технологическая, криминалистическая и иные таможенные экспертизы, в производстве которых возникает объективная и практическая необходимость.

Для производства таможенной экспертизы драгоценных металлов всегда необходимо специально оборудованное и оснащенное надлежащим образом лабораторное помещение, в котором присутствуют соответствующие приборы и аппараты для ее производства. Экспертом в данной ситуации может быть лицо, у которого имеются специальные познания в данной области, чтобы в итоге дать обоснованное и адекватное экспертное заключение.

Таможенная экспертиза, как правило, проводится, если необходимо:

1) определить истинные физические и химические свойства товара, что помогает правильно идентифицировать продукцию согласно ТНВЭД ТС;

2) определить среднерыночную цену товара (осуществляется при проведении таможенной экспертизы мебели, одежды, обуви, оборудования и других аналогичных видов товаров);

3) определить истинного производителя продукции (имеет немаловажное значение при осуществлении таможенной экспертизы мебели, одежды, обуви, бытовой техники и оборудования);

4) идентифицировать предметы искусства и предметы, имеющие художественную и историческую ценность;

5) идентифицировать запрещенные, наркотические и психотропные вещества (особенно важна при таможенной экспертизе продовольственных товаров и медикаментов);

6) определить соответствие товаров таможенной декларации;

7) определить соответствие товара нормам безопасности и установленным стандартам;

8) определить качество товара.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что, во-первых, проведение таможенной экспертизы товаров является крайне эффективным и практически полезным средством, которое однозначно способствует правильному осуществлению предусмотренных форм таможенного контроля, а во-вторых, таможенная экспертиза упрощает процедуру определения качественных свойств товара, что впоследствии помогает правильно идентифицировать товар согласно ТН ВЭД ТС.

## Глоссарий

Основные термины, используемые в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (далее - Кодекс).

*Авария* - вредное по своим последствиям происшествие технического, технологического или иного характера, произошедшее с транспортными средствами и (или) иными товарами, находящимися под таможенным контролем, повлекшее за собой не предусмотренные таможенным законодательством Таможенного союза их количественные и (или) качественные изменения, которые не вызваны преднамеренными действиями собственника и (или) лица, во владении которого товары находились на момент таких изменений, за исключением естественных изменений при нормальных условиях транспортировки, хранения и использования (эксплуатации), а также чрезвычайных и непредотвратимых при этих условиях обстоятельств (непреодолимой силы).

*Административные правонарушения и преступления* - административные правонарушения, по которым в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство), и преступления, производство по которым отнесено к ведению таможенных органов в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза.

*Ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза* - совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию Таможенного союза любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до их выпуска таможенными органами.

*Вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза* - совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза любым способом, включая пересылку в

международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до фактического пересечения таможенной границы.

*Выпуск товаров* - действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры или в соответствии с условиями, установленными для отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с Кодексом помещению под таможенные процедуры.

*Декларант* - лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

*Заинтересованные лица* - лица, интересы которых в отношении товаров затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов непосредственно и индивидуально.

*Запреты и ограничения* - комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающий меры нетарифного регулирования, меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов, особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами, меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения, технического регулирования, а также санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фитосанитарные и радиационные требования, которые установлены международными договорами государств - членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами государств - членов Таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза.

*Иностранное лицо* - лицо, не являющееся лицом государства - члена Таможенного союза.

*Иностранные товары* - товары, не являющиеся товарами Таможенного союза, а также товары, которые приобрели статус иностранных товаров в соответствии с Кодексом.

*Комиссия Таможенного союза* - единый постоянно действующий регулирующий орган Таможенного союза.

*Коммерческие документы* - счет-фактура (инвойс), спецификации, отгрузочные и упаковочные листы и другие документы, используемые при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности, а также для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.



*Лицо* - физическое и (или) юридическое лицо, а также организация, не являющаяся юридическим лицом, если иное не вытекает из Кодекса.

*Лицо государства - члена Таможенного союза* - юридическое лицо, организация, не являющаяся юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза, а также физическое лицо, имеющее постоянное место жительства в государстве - члене Таможенного союза, в том числе индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза.

*Международные договоры государств - членов Таможенного союза* - международные договоры, составляющие договорно-правовую базу Таможенного союза.

*Международные почтовые отправления* - почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории Таможенного союза, поступающие на таможенную территорию Таможенного союза либо следующие транзитом через эту территорию и сопровождаемые документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза.

*Меры нетарифного регулирования* - комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемых путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера, которые установлены международными договорами государств - членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами государств - членов Таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза.

*Налоги* - налог на добавленную стоимость и акциз (акцизы), взимаемые таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

*Незаконное перемещение товаров через таможенную границу* - перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или не декларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение.

*Оператор почтовой связи* - лицо государства - члена Таможенного союза, обеспечивающее оказание услуг почтовой связи в соот-

ветствии с законодательством государств - членов Таможенного союза и актами Всемирного почтового союза.

*Перевозчик* - лицо, осуществляющее перевозку товаров и (или) пассажиров через таможенную границу и (или) перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем в пределах таможенной территории Таможенного союза, или являющееся ответственным за использование транспортных средств.

*Перемещение товаров через таможенную границу* - ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза.

*Припасы* - товары:

- необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания морских (речных) судов, судов внутреннего плавания, судов плавания "река - море", судов на подводных крыльях, судов на воздушной подушке и маломерных судов, включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи (далее - водные суда), воздушных судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки, за исключением запасных частей и оборудования;

- предназначенные для потребления пассажирами и членами экипажей на борту водных судов, воздушных судов или пассажирами и работниками поездных бригад в поездах, независимо от того, продаются эти припасы или нет;

- предназначенные для продажи пассажирам и членам экипажей водных судов, воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов.

*Таможенная декларация* - документ, составленный по установленной форме, содержащий сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре и иные сведения, необходимые для выпуска товаров.

*Таможенная пошлина* - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

*Таможенная процедура* - совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

*Таможенное декларирование* - заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

*Таможенные документы* - документы, составляемые исключительно для таможенных целей.

*Таможенные операции* - действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза.

*Таможенные органы* - таможенные органы государств - членов Таможенного союза.

*Таможенный контроль* - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза.

*Таможенный орган назначения* - таможенный орган, в регионе деятельности которого находится установленное таможенным органом отправления место доставки товаров либо который завершает таможенную процедуру таможенного транзита.

*Таможенный орган отправления* - таможенный орган, который совершает таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

*Таможенный представитель* - юридическое лицо государства - члена Таможенного союза, совершающее от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

*Товар* - любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств - членов Таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу.

*Товары для личного пользования* - товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлениях либо иным способом.

*Товары Таможенного союза* - находящиеся на таможенной территории Таможенного союза товары:

- полностью произведенные на территориях государств - членов Таможенного союза;

- ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза и приобретшие статус товаров Таможенного союза в соответствии с настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств - членов Таможенного союза;

- изготовленные на территориях государств - членов Таможенного союза и приобретшие статус товаров Таможенного союза в соот-

ветствии с Кодексом и (или) международными договорами государств - членов Таможенного союза.

*Транспортные (перевозочные) документы* - коносамент, накладная или иной документ, подтверждающий наличие договора перевозки товаров и сопровождающий их при такой перевозке.

*Транспортные средства* - категория товаров, включающая любое водное судно, воздушное судно, автомобильное транспортное средство, прицеп, полуприцеп, железнодорожное транспортное средство (железнодорожный подвижной состав, единица железнодорожного подвижного состава) или контейнер с предусмотренными для них техническими паспортами или техническими формулярами, запасными частями, принадлежностями и оборудованием, горюче-смазочными материалами, охлаждающими и иными техническими жидкостями, содержащимися в заправочных емкостях, предусмотренных их конструкцией, если они перевозятся вместе с указанными транспортными средствами.

*Транспортные средства международной перевозки* - транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию Таможенного союза или вывозимые за ее пределы в целях начала и (или) завершения международной перевозки грузов, пассажиров и (или) багажа, с находящимися на них специальным оборудованием, предназначенным для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, предметами материально-технического снабжения и снаряжения, а также запасными частями и оборудованием, предназначенными для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства в пути следования.

*Экспресс-груз* - товар, перевозимый в рамках скоростной перевозки любыми видами транспорта с использованием электронной информационной системы организации и отслеживания перевозок в целях доставки данного товара до получателя в соответствии с индивидуальной накладной в течение минимально возможного и (или) фиксированного промежутка времени, за исключением товара, пересылаемого в международных почтовых отправлениях.

Иные термины таможенного законодательства Таможенного союза используются в значениях, определяемых в соответствующих статьях Кодекса и международных договорах государств - членов Таможенного союза.

Термины гражданского и других отраслей законодательства, используемые в Кодексе, применяются в каждом из государств - членов Таможенного союза в том значении, в каком они используются в соответствующих отраслях законодательства этих государств - членов Таможенного союза, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

## Библиографический список

### Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации : [принята всенар. голосованием 12.12.1993] : [с учетом поправок, внесенных законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 дек. 2008 г. № 6-ФКЗ; от 30 дек. 2008 г. № 7-ФКЗ; от 5 февр. 2014 г. № 2-ФКЗ; от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ]. - Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>.

2. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ : [ред. от 28 июня 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2002. - № 30. - Ст. 3012.

3. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 14 нояб. 2002 г. № 138-ФЗ : [ред. от 21 июля 2014 г.] : [с изм. и доп., вступ. в силу с 1 янв. 2015 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2002. - № 46. - Ст. 4532.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ : [ред. от 21 июля 2014 г.] : [с изм. и доп., вступ. в силу с 1 янв. 2015 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2002. - 7 янв. - Ч. 1. - Ст. 1.

5. Таможенный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2003. - № 22. - Ст. 2066 (утратил силу).

6. Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 нояб. 2009 г. № 17) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - № 50. - Ст. 6615.

7. О службе в таможенных органах Российской Федерации : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ : [ред. от 22 дек. 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 1997. - № 30. - Ст. 3586.

8. О системе службы Российской Федерации : федер. закон от 25 марта 2003 г. № 58-ФЗ : [ред. от 2 июля 2013 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2003. - № 22. - Ст. 2063.

9. О государственной гражданской службе Российской Федерации : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79 : [ред. от 31 дек. 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2004. - № 31. - Ст. 3215.

10. О противодействии коррупции : федер. закон от 25 дек. 2008 г. № 273 : [ред. от 22 дек. 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2008. - № 52, ч. 1. - Ст. 6228.

11. О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 нояб. 2010 г. № 311-ФЗ : [ред. от 4 июня 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2010. - № 48. - Ст. 6252.

12. О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам : федер. закон от 3 дек. 2012 г. № 230 : [ред. от 22 дек. 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2012. - № 50, ч. 4. - Ст. 6953.

13. О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных баггах, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами : федер. закон от 7 мая 2013 г. № 79 : [ред. от 22 дек. 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2013. - № 19. - Ст. 2306.

14. О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля : решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 258. - Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

15. О Модельном законе "Основы законодательства об антикоррупционной политике : постановление Межпарламентской Ассамблеи государств - участников СНГ от 15 нояб. 2003 г. № 22-15. - Доступ из справ.-правовой системы "Гарант".

16. Об утверждении перечня сведений конфиденциального характера : указ Президента Рос. Федерации от 6 марта 1997 г. № 188 : [ред. от 29 сент. 2005 г.] // Собрание законодательства РФ. - 1997. - № 10. - Ст. 1127.

17. О порядке присвоения и сохранения классных чинов государственной гражданской службы Российской Федерации федеральным государственным гражданским служащим : указ Президента Рос. Федерации от 1 февр. 2005 г. № 113 : [ред. от 30 сент. 2013 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2005. - № 6. - Ст. 440.

18. О квалификационных требованиях к стажу государственной гражданской службы (государственной службы иных видов) или стажу работы по специальности для федеральных государственных гражданских служащих : указ Президента Рос. Федерации от 27 сент. 2005 г. № 1131: [ред. от 15 нояб. 2013 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2005. - № 40. - Ст. 4017.

19. О Реестре должностей федеральной государственной гражданской службы : указ Президента Рос. Федерации от 31 дек. 2005 г. № 1574 : [ред. от 12 марта 2015 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2006. - № 1. - Ст. 118.

20. Вопросы Федеральной таможенной службы : указ Президента Рос. Федерации от 11 мая 2006 г. № 473 : [ред. от 24 сент. 2007 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2006. - № 20. - Ст. 2162.

21. Об утверждении перечня должностей федеральной государственной службы, при замещении которых федеральные государственные служащие обязаны предоставлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей : указ Президента Рос. Федерации от 18 мая 2009 г. № 557 : [ред. от 8 марта 2015 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2009. - № 21. - Ст. 2542.

22. О присвоении специальных званий высшего начальствующего состава сотрудникам таможенных органов Российской Федерации : указ Президента Рос. Федерации от 28 февр. 2011 г. № 243 // Собрание законодательства РФ. - 2011. - № 10. - Ст. 1350.

23. Об утверждении перечня должностей высшего начальствующего состава в таможенных органах Российской Федерации и соответствующих этим должностям специальных званий : указ Президента Рос. Федерации от 19 авг. 2011 г. № 1104 // Собрание законодательства РФ. - 2011. - № 34. - Ст. 4952.

24. Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления : указ Президента Рос. Федерации от 5 июля 2012 г. № 601. - Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

25. Об утверждении Правил использования служебных собак при проведении таможенного контроля, их обучения и содержания : постановление Правительства Рос. Федерации от 31 марта 2011 г. № 232 : [ред. от 3 дек. 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2011. - № 14. - Ст. 1955.

26. О Федеральной таможенной службе (вместе с "Положением о Федеральной таможенной службе) : постановление Правительства Рос. Федерации от 16 сент. 2013 г. № 809 : [ред. от 27 дек. 2014 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2013. - № 38. - Ст. 4823.

27. О перечне федеральных государственных унитарных предприятий и федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении ФТС России : распоряжение Правительства Рос. Федерации от 1 февр. 2005 г. № 103-р : [ред. от 27 дек. 2006 г.] // Собрание законодательства РФ. - 2005. - № 6. - Ст. 481.

28. Послание Президента Федеральному Собранию от 4 дек. 2014 г. // Официальный сайт Президента России. - Режим доступа: [www.kremlin.ru/Новости/47173](http://www.kremlin.ru/Новости/47173).

29. Об утверждении перечня соответствия должностей работников, замещающих должности сотрудников таможенных органов Российской Федерации : приказ ГТК Рос. Федерации от 30 апр. 1999 г. № 268. - Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

30. Об утверждении типовой формы трудового договора с работниками таможенных органов : приказ ГТК Рос. Федерации от 28 дек. 1999 г. № 930. - Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

31. Об организации работы по присвоению специальных званий гражданам, принятым на службу в таможенные органы Российской Федерации, и сотрудникам таможенных органов : приказ ФТС России от 30 авг. 2007 г. № 1048. - Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

32. Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения должностного регламента сотрудника таможенного органа Российской Федерации и государственного гражданского служащего таможенного органа Российской Федерации : приказ ФТС России от 11 авг. 2009 г. № 1458 : [ред. от 18 нояб. 2013 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

33. Об утверждении формы решения о назначении таможенной экспертизы, формы заключения таможенного эксперта (эксперта), порядка отбора проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы и приостановления срока проведения таможенной экспертизы : приказ ФТС России от 25 февр. 2011 г. № 396. - Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".

34. О системе оплаты труда работников таможенных органов Российской Федерации и учреждений, находящихся в ведении ФТС России, установленной в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 авг. 2008 г. № 583 : приказ ФТС России от 16 дек. 2011 г. № 2529 // Российская газета. - 2012. - № 35.

35. Об утверждении квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей по должностям федеральной государственной гражданской службы в центральном аппарате ФТС России, в представительствах таможенной службы Российской Федерации за рубежом и таможенных органах Российской Федерации : приказ ФТС России от 31 июля 2012 г. № 1535 : [ред. от 7 апр. 2014 г.] // Российская газета. - 2012. - № 221.



36. Об утверждении перечня должностей федеральной государственной гражданской службы, по которым предусматривается ротация федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации : приказ ФТС России от 14 нояб. 2012 г. № 2315 // Российская газета. - 2013. - № 21.

37. Об утверждении Порядка присвоения квалификационных званий сотрудникам таможенных органов Российской Федерации : приказ ФТС России от 10 апр. 2013 г. № 683 // Российская газета. - 2013. - № 148.

38. Об утверждении примерных должностных регламентов федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации и представительств таможенной службы Российской Федерации за рубежом : приказ ФТС России от 17 марта 2014 г. № 464 // Российская газета. - 2014. - № 169.

39. Об утверждении Перечня должностей федеральной государственной гражданской службы в таможенных органах Российской Федерации, исполнение должностных обязанностей по которым связано с использованием сведений, составляющих государственную тайну, при назначении на которые конкурс может не проводиться : приказ ФТС России от 27 марта 2014 г. № 553 // Российская газета. - 2014. - № 115.

40. 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 представительств (представителей) таможенной службы Российской Федерации в иностранных государствах, соответствующих им специальных званий и квалификационных требований : приказ ФТС России от 22 сент. 2014 г. № 1841 // Российская газета. - 2014. - № 290.

41. Определение Конституционного Суда РФ от 12 мая 2005 г. № 168-0 // Вестник Конституционного Суда РФ. - 2005. - № 6.

42. Определение Конституционного Суда РФ от 16 нояб. 2006 г. № 497-0.

43. Определение Конституционного Суда РФ от 19 июня 2007 г. № 403-о-о.

44. О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2005 г. № 5 : [ред. от 19 дек. 2013 г.] // Бюллетень Верховного Суда РФ. - 2005. - № 6.

45. Прогноз Министерства экономического развития Российской Федерации долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года (расширенная версия долгосрочного прогноза, утвержденного Правительством Российской Федерации). - Доступ из справ.-правовой системы "Консультант-Плюс".

46. Об организации надзора за исполнением законов на транспорте и в таможенной сфере : приказ Генпрокуратуры России от 15 июля 2011 г. № 211 : [ред. от 9 февр. 2012 г.] // Законность. - 2011. - № 11.

47. Об утверждении государственной программы Московской области "Эффективная власть" на 2014-2018 годы : постановление Правительства МО от 23 авг. 2013 г. № 660/37 : [ред. от 16 сент. 2014 г. и др. ].

## Специальная литература

### *Книги*

1. *Атаманчук, Г.В.* Сущность государственной службы: история, теория, закон, практика : монография / Г.В. Атаманчук. - 2-е изд., доп. – Москва, 2008.

2. Государственная гражданская служба : учебник. - 2-е изд., доп. и перераб. / под ред. проф. В.Г. Игнатова. - Москва, 2011.

3. *Жеребин, В.С.* Правовая конфликтология / В.С. Жеребин. - Владимир, 1998.

4. *Зайцев, И.М.* Сущность хозяйственных споров / И.М. Зайцев. - Саратов, 1974.

5. *Зеленцов, А.Б.* Конфликты в управлении и управление конфликтами: Опыт комплексного исследования предмета и форм административной юрисдикции / А.Б. Зеленцов. - Москва, 2001.

6. *Зеленцов, А.Б.* Спор о праве: теоретико-правовое исследование : монография / А.В. Зеленцов. - Калининград, 2005.

7. *Козырин, А.Н.* Таможенное право России : учеб. пособие / А.Н. Козырин. - Москва, 1995.

8. Комментарий к законодательству о службе в таможенных органах Российской Федерации / А.Н. Васина [и др.] ; под общ. ред. А.В. Зубача. - Москва, 2014.

9. Коммерческое товароведение и экспертиза : учеб. пособие / под ред. Г.А. Васильевой. - Москва, 2013.

10. *Лупарев, Е.Б.* Общая теория административно-правового спора / Е.Б. Лупарев. - Воронеж, 2003.

11. *Овсянко, Д.М.* Государственная служба Российской Федерации / Д.М. Овсянко. - Москва, 2008.
12. *Ожегов, С.И.* Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов. - Москва, 2011.
13. Основы таможенного дела: учеб. пособие / под ред. В.Г. Драганова. - Москва, 2013.
14. Основы таможенного дела : учеб. пособие / под ред. Ю.Ф. Азаровой. - Москва, 2013.
15. Основы таможенного дела : учеб. пособие / под ред. М.В. Федорова. - Москва, 2012.
16. Основы таможенной экспертизы : учеб. пособие / под ред. С.Н. Гамидуллаева. - Москва, 2013.
17. *Самощенко, И.С.* Ответственность по советскому законодательству / И.С. Самощенко, М.Х. Фарукшин. - Москва, 1971.
18. *Старилов, Ю.Н.* Служебное право / Ю.Н. Старилов. - Москва, 2002.
19. *Сухарева, Н.В.* Споры с властью в арбитражных судах / Н.В. Сухарева. - Москва, 2002.
20. Таможенная экспертиза товаров : учеб. пособие / под ред. Ю.В. Додонкина, И.А. Жебелевой, В.И. Криштафович. - Москва, 2013.
21. Таможенная экспертиза : учеб. пособие / под ред. А.В. Нестерова, Е.И. Андреевой. - Москва, 2013.
22. Таможенная экспертиза : учеб. пособие / под ред. Н.М. Четкиной, Т.И. Путилиной. - Москва, 2013.
23. Таможенная экспертиза : учеб. пособие / под ред. С.А. Вилковой. - Москва, 2013.
24. Таможенное дело : учеб. пособие / под ред. В.В. Покровской. - Москва, 2013.
25. Таможенное право : учеб. пособие / под ред. А.В. Нестерова. - Москва, 2011.
26. Таможенное право : учеб. пособие / под ред. В.А. Соложенцева. - Москва, 2013.
27. Таможенное право : учеб. пособие / под ред. О.Ю. Бакаевой. - Москва, 2011.
28. Таможенный контроль. Административно-правовой анализ : учеб. пособие / под ред. С.В. Халипова. - Москва, 2013.
29. Теоретические основы таможенной экспертизы : учеб. пособие / под ред. А.И. Дашкова. - Москва, 2013.
30. Теория государства и права. Курс лекций / под ред. Н.И. Малькова, А.В. Малыш. - Москва, 2001.

31. Товароведение и экспертиза в таможенном деле : учеб. пособие / под ред. Е.В. Жиряевой, Т.Д. Хайландт. - Москва, 2013.
32. Товароведение и экспертиза потребительских товаров : учеб. пособие / под ред. В.В. Шевченко. - Москва, 2012.
33. *Чечот, Д.М.* Неисковое производство / Д.М. Чечот. - Москва, 1973.
34. Экспертиза в таможенном деле и международной торговле : учеб. пособие / под ред. Е.В. Жиряевой. - Москва, 2013.
35. Экспертиза в таможенном деле : учеб. пособие / под ред. В.А. Соложенцева, А.В. Нестерова. - Москва, 2013.
36. Экспертное дело : учеб. пособие / под ред. А.В. Нестерова. - Москва, 2013.
37. Экспертные методы в оценке качества товаров : учеб. пособие / под ред. Э.П. Райхман, Г.Г. Азгальдова. - Москва, 2013.
38. *Козлов, Ю.М.* Административное право : учебник. - Москва, 2005.

### *Статьи*

1. *Абсеметов, М.* Таможенная экспертиза: проблемы и совершенствование / М. Абсеметов // Кеден. - 2012. - № 9.
2. *Басин, Ю. Г.* Правовые формы организационно-хозяйственной самостоятельности социалистических предприятий / Ю.Г. Басин // Правоведение. - 1968. - № 6.
3. *Бугаев, В.В.* Спор о праве / В.В. Бугаев // Проблемы защиты субъективных прав и советское гражданское судопроизводство. - Ярославль, 1981.
4. *Василенко, А.И.* Проблемы научного поиска перспектив развития института государственной службы в Российской Федерации / А.И. Василенко // Юридический мир. - 2008. - № 12.
5. *Елисейкин, П.Ф.* Спор о праве как общественное отношение / П.Ф. Елисейкин // Вопросы эффективности судебной защиты субъективных прав. - Свердловск, 1978.
6. *Жданов, С.П.* О понятии и сущности экспертизы в сфере таможенного дела / С.П. Жданов // Юридическое образование и наука. - 2013. - № 1.
7. *Нарышкин, С.Е.* Административная реформа в субъектах Российской Федерации / С.Е. Нарышкин, Т.Я. Хабриева // Журнал российского права. - 2008. - № 10.

8. *Рогожкин, С.П.* О некоторых процессуальных особенностях споров, возникающих из таможенных правоотношений / С.П. Рогожкин // Транспортное право. - 2005. - № 2.

9. *Старилов, Ю.Н.* Административная юстиция: Проблемы теории / Ю.Н. Старилов // Воронеж : Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 1999.

10. *Тарусина, Н.Н.* Конфликт и конфликтность - понятие юрисдикционного процесса / Н.Н. Тарусина // Проблемы понятийного аппарата наук гражданского и процессуального права. - Ярославль, 1987.

11. *Хаманева, Н.Ю.* Теоретические проблемы административно-правового спора / Н.Ю. Хаманева // Государство и право. - 1998. - № 12.

### *Диссертации*

1. *Лупарев, Е.Б.* Административно-правовые споры : дис. ... д-ра юрид. наук / Е.Б. Лупарев. - Воронеж, 2003.

2. *Пагушина, А.Е.* Судебное разрешение таможенных споров (административно-правовые аспекты) : дис. ... канд. юрид. наук / А.Е. Пагушина. - Москва, 2008.

3. *Сазонов, В.Е.* Разрешение таможенных споров в Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук / В.Е. Сазонов. - Москва, 2005.

### *Интернет-ресурсы*

1. Энциклопедия юриста. 2005. - Режим доступа: [www.dic.academic.ru](http://www.dic.academic.ru).

*Учебное издание*

**Ревина Светлана Николаевна  
Паулов Павел Александрович  
Борякин Дмитрий Владимирович**

## **ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

*Учебное пособие*

Руководитель издательской группы О.В. Егорова  
Редактор Т.В. Федулова  
Корректор Л.И. Трофимова  
Компьютерная верстка - А.Н. Анохина, А.Н. Славкина

Подписано к изданию 21.01.2019. Печ. л. 10,88.  
ФГБОУ ВО "Самарский государственный экономический университет".  
443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.