

Малиновская В.М. Таможенное право России / В.М. Малиновская // Учебник по публичному и частному праву в 2-х томах. Т.1: Публичное право. - М.: Статут, 2008. - С. 371-487.

В.М. Малиновская

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО РОССИИ

Оглавление

Глава 1. Понятие таможенного дела и таможенного права

- 1.1. История таможенного дела в России.
- 1.2. Понятие и структура таможенного дела.
- 1.3. Понятие и механизм таможенной политики.
- 1.4. Понятие и система таможенного права.
- 1.5. Источники таможенного права.
- 1.6. Субъекты таможенного права.

Глава 2. Таможенные процедуры

- 2.1. Понятие и виды таможенных процедур.
- 2.2. Таможенное оформление.
- 2.3. Таможенные режимы: понятие и виды.
- 2.4. Общая характеристика таможенных режимов.

Глава 3. Правовые основы таможенно-тарифного регулирования и взимания таможенных платежей

- 3.1. Таможенный тариф: понятие, содержание и цели. Виды таможенных тарифов.
- 3.2. Структура таможенного тарифа.
- 3.3. Понятие и виды таможенных платежей.
- 3.4. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.
- 3.5. Порядок взыскания и возврата таможенных платежей.

Глава 4. Таможенный контроль и ответственность за нарушение таможенного законодательства

- 4.1. Таможенный контроль: понятие, виды и формы.
- 4.2. Уголовная ответственность за таможенные преступления.
- 4.3. Административная ответственность в области таможенного дела.
- 4.4. Правоохранительная деятельность таможенных органов РФ

Контрольные вопросы для повторения

Список основных нормативных правовых актов

Список литературы

Г л а в а 1

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО И ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

1.1. История таможенного дела в России

Возникновение таможенного дела восходит к древнейшим временам российской истории и существует не менее тысячи лет¹. В Древней Руси таможенные пошлины делились на проезжие и торговые. За провоз товаров через внешние или внутренние заставы взимался мыт (“сухой” – за провоз товаров по суше, “водяной” – за провоз по воде). За право торговли взимался “замыт”, за наем амбара – “амбарное”, за представление товара на заставу – “явка”, за найм торгового места на гостином дворе – “гостиное”, а также взимались и другие таможенные сборы. Существовали “роговая” и “привязная” пошлины – за привязывание скота в месте торговли; “узольцовое” – за обвязку товара с приложением таможенных печатей в качестве гарантии продажи его только в местах, где установлены мытные знаки. Сборщика мытных пошлин и сборов называли “мытник”, а места взимания мыта – “мытницей”. Мытницы находились либо при монастырях, либо в непосредственной близости от них. Мытная служба была негосударственной, безвозмездной и почетной.

В период завоевания Древней Руси Золотой Ордой в русском языке появилось тюркское слово “тамга”, означающее клеймо, тавро, печать. Выдача ханских ярлыков с печатью сопровождалась взиманием пошлины, которая также называлась тамгой. Место на ярмарке, рынке, где взимали тамгу, т.е. “тамжили” товар, стало называться таможней, а лицо, взимавшее тамгу – таможенником.

В период феодальной раздробленности русского государства внешнеторговая деятельность осуществлялась на основе договорных или духовных грамот великих и удельных князей, которые заключались между отдельными княжествами и городами (свободными городами Новгород, Псков, Смоленск и др.). Однако подобные меры нельзя рассматривать как последовательную таможенную политику древнерусского государства. Единая таможенная политика начала складываться позже, после образования централизованного Московского государства в XVI веке.

Таможенная служба в России в конце XVI – начале XVII веков была “верной” или “откупной”. К выполнению обязанностей по несению таможенной службы привлекались представители купечества, посадских людей и уездных крестьян, которые, по сути дела, отбывали повинность. Служба эта была безвозмездной, на “веру”, в связи с чем должностные лица таможен (таможенный голова и целовальники) принимали присягу, или, как говорили тогда, “приводились к вере”. Поэтому данный способ получил название “верного”.

По откупной системе таможенная служба формировалась следующим образом. В одних случаях вопрос о передаче какой-либо таможи на откуп решался московским приказом, в других – областным воеводой. Откупщику выдавалась откупная грамота, в которой точно и подробно определялись все откупные условия (виды и размеры платежей, подлежащих взысканию в пользу откупщика, порядок и способы их взимания, место и сроки уплаты).

¹ Карташов Г.А. Основы таможенного дела: Курс лекций. - Н. Новгород, 1998. С. 123.

Откупщик принимал на себя обязательство уплаты правительству определенной суммы в установленные сроки, что подтверждалось его поручителями, которые в случае неуплаты откупщиком указанной суммы обязаны были погасить его задолженность. Как правило, продолжительность откупного срока не превышала одного года.

В конце XVII в. Взимание таможенных пошлин и сборов осуществляли Приказ Большой казны, Большая таможня, Посольская новая таможня, Мытная изба, Конюшенный приказ, Померная изба, таможенные избы в уездах.

Первым законодательным актом, регулирующим вопросы внешней торговли и таможенного дела, стал Новоторговый устав 1667 г. В нем впервые была проведена унификация торговых и таможенных пошлин, но вместе с тем устав нельзя рассматривать как первый в России таможенный тариф.

Начало совершенствования организации таможенного дела относится к концу первой четверти XVIII века, когда в 1718 году была образована Коммерц-коллегия, в ведение которой была подчинена служба таможенных бурмистров. С 1720 года таможенные бурмистры стали именоваться оберцольнерами. Коммерц-коллегия была в 1784 году закрыта, в 1797 году – снова восстановлена, а в 1802 году – реорганизована в Министерство коммерции.

В конце царствования Петра I в 1724 г. был принят первый в России таможенный тариф, который имел протекционистский характер. Ставки импортных таможенных пошлин дифференцировались от 4 до 75%, вывозимые товары облагались по 3%-ной ставке. Вывоз сырья и полуфабрикатов, необходимых для российских производителей, был запрещен.

В 1731 году был принят новый таможенный тариф, снизивший размеры таможенных пошлин и изменивший способ их начисления. Помимо адвалорных ставок вводились специфические ставки (с меры или веса товаров).

В 1753 году была проведена крупная таможенная реформа. Все внутренние пошлины и таможенные сборы были отменены, внутренние таможенные границы ликвидированы. Для возмещения потерянных доходов казны была установлена надбавка (13 копеек с рубля) к внешним таможенным пошлинам, взимаемым на пограничных таможенных заставах.

В этот период в России начали укреплять государственные границы. На западе Российского государства их охрану осуществляли регулярные войска, сосредоточенные в 11 морских и 4 сухопутных крепостях. Вокруг крепостей была создана цепь форпостов, для противодействия беспошлинному провозу товаров по большим дорогам организовывались заставы, специальным разъездам поручалось захватывать контрабандистов с конфискацией у них всех незаконно провозимых товаров. В 1754 году был учрежден Корпус пограничной стражи и служба таможенных объездчиков. В 1782 году была создана таможенная пограничная стража в западных губерниях.

В период царствования Екатерины II проводится либерализация таможенной политики. В таможенном тарифе 1766 года ставки таможенных пошлин были снижены, таможенное обложение осуществлялось по ставкам от 12 до 30%. В соответствии с таможенным тарифом 1782 года большинство ввозимых товаров освобождается от таможенного обложения, а ставки таможенной пошлины на остальные товары снижаются до 10%.

С 1802 г. управление таможенным делом осуществляло Министерство коммерции, а с 1811 г. – Департамент внешней торговли Министерства

финансов. В 1811 г. Александр I учредил Таможенное управление по европейской торговле, в состав которого входило 11 таможенных округов. Каждый таможенный округ возглавлялся начальником, которому подчинялись таможни и таможенные заставы, входившие в округ. В 1864 году Департамент внешней торговли Министерства финансов был преобразован в Департамент таможенных сборов.

После победы в войне над Наполеоном Россия начинает восстанавливать внешнеторговые связи с европейскими государствами. В 1819 году были приняты Таможенный устав по европейской торговле и новый таможенный тариф – самый либеральный из всех предыдущих, а также всех последующих таможенных тарифов. Однако молодая российская промышленность не была готова к свободной конкуренции с европейскими товарами, поэтому уже в 1822 году Россия принимает протекционистский тариф с целью исправить допущенные ошибки в своей внешнеторговой политике.

Последующие таможенные тарифы 1850, 1857 и 1868 годов можно охарактеризовать как умеренно-протекционистские. Либеральная внешнеторговая политика Российского государства того времени проявилась и создании зон свободной торговли в Одессе, Камчатской области, портах Приамурья и острова Сахалин.

В соответствии с Положением об устройстве Пограничной Таможенной стражи 1827 года были утверждены цвет обмундирования таможенников (зеленый) и описание российского таможенного флага (зеленый с белым Андреевским крестом). Согласно Таможенному уставу по европейской и азиатской торговле 1857 года действовали таможни и таможенные заставы, расположенные на внешней сухопутной и морской границе России. В крупных городах функционировали внутренние таможни.

Пассивный внешнеторговый баланс России 1875 года (превышение импорта над экспортом) составлял 150 млн. руб.¹ Для выравнивания баланса требовалось усилить протекционистские меры. С 1 января 1877 г. был введен новый порядок уплаты таможенных пошлин – золотом, что привело к повышению пошлин на 50%. Таможенный тариф 1891 г. носил еще более протекционистский характер. В соответствии с ним не облагались пошлинами только товары, которые вообще не ввозились в страну (например, домашний скот, лен, дрова, камень и др.), на все остальные товары ставки пошлин увеличивались в 10 и более раз. Эти меры оказались эффективными, что привело к увеличению доходов от таможенного обложения.

Значимость для государства фискальной деятельности таможенных органов предопределила дальнейшее совершенствование системы таможенных органов. Изменения в системе таможенных органов были оформлены Таможенными уставами 1892, 1904 и 1910 годов. Возглавлял систему таможенных органов Департамент таможенных сборов Министерства финансов. В его подчинении находились окружные и участковые таможенные управления, таможни, таможенные заставы, таможенные пункты и посты.

В годы Первой мировой войны деятельность российских таможенных органов была парализована, большинство таможен были закрыты. Ко времени Октябрьской революции 1917 года таможенная служба была практически

¹ Ноздрачев А.Ф. Административная организация таможенного дела: Учебно-практическое пособие. - М., 2005. С. 25.

разрушена. Функционирование таможенных органов было возобновлено новой революционной властью только в начале 1918 года.

С 1 января 1918 года вводилось в действие постановление Совета народных комиссаров (СНК) РСФСР “О порядке выдачи разрешения на ввоз и вывоз товаров”. В соответствии с этим постановлением устанавливались подчиненность и функции таможенных органов Советской республики. Согласно предписаниям декрета СНК РСФСР от 29 мая 1918 года “О разграничении прав Центральной и местных Советских властей по собиранию пошлин и о регулировании деятельности местных таможенных учреждений” таможенное обложение передавалось в исключительное ведение центральной государственной власти. Организация управления таможенным делом возлагалась на Департамент таможенных сборов Наркомата финансов (НКФ).

Декретом от 29 июня 1918г. Департамент таможенных сборов был переименован в Главное управление таможенного контроля, которое переходило в непосредственное подчинение Наркомата торговли и промышленных (НКТиП), последний в 1920 году был преобразован в Народный комиссариат внешней торговли (НКВТ).

В первые месяцы Советской власти, а затем и в период военного коммунизма таможенное обложение практически не применялось. Это объяснялось тем, что НКВТ в эти годы не продавал, а распределял товары. Почти полностью отсутствовала торговля внутри страны и внешнеторговая деятельность была незначительной. Возврат к таможенно-тарифным методам во внешней торговле произошел в 1922 году в связи с переходом к новой экономической политике (НЭПу). Всероссийский центральный исполнительный комитет (ВЦИК) и СНК РСФСР 9 марта 1922 г. утвердили первый советский таможенный тариф по европейской привозной торговле, а 13 июня 1922 г. – по вывозной торговле.

Декретом СНК РСФСР от 23 февраля 1922 г. был утвержден Таможенно-тарифный комитет при СНК РСФСР. Таможенно-тарифный комитет занимался разработкой вопросов о введении новых и изменением действующих ставок таможенных пошлин; составлением новых и изменением старых списков товаров, запрещенных к ввозу и вывозу; решением вопросов по применению таможенного тарифа; рассмотрением жалоб по вопросам применения таможенного тарифа; составлением заключений по всем проектам законов, торговых договоров, конвенций и соглашений по вопросам таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности.

В пределах своей компетенции ТТК принимал постановления, которые приобретали юридическую силу после утверждения СНК. При рассмотрении споров, имеющих отношение к таможенно-тарифному регулированию, ТТК вносил свои постановления на утверждение НКВТ. Правовой статус ТТК был закреплен в Таможенном уставе СССР 1924 года и Таможенном кодексе СССР 1928 года.

Приказом НКВТ от 2 марта 1924 года было учреждено Главное таможенное управление (ГТУ) при НКВТ. Вопросами таможенно-тарифной политики занимался специально созданный в системе ГТУ тарифный отдел. Этот орган разрабатывал и готовил для ТТК материалы о необходимости введения новых и изменения действующих ставок таможенных пошлин; составлял заключения по проектам законов, международных договоров, конвенций и соглашений, касающихся вопросов таможенно-тарифного регулирования внешней торговли.

На Главное таможенное управление при НКВТ СССР были возложены функции по организации борьбы с контрабандой на территории Советского государства.

Таможенный устав СССР 1924 года устанавливал четырехзвенную систему таможенных учреждений:

- 1) ГТУ НКВТ СССР;
- 2) отделения ГТУ НКВТ СССР в союзных республиках;
- 3) районные таможенные инспекторские управления;
- 4) таможни и таможенные посты.

Управление таможенным делом на всей территории СССР было возложено на НКВТ. НКВТ открывал и упразднял таможенные учреждения, определял их месторасположение, присваивал таможням разряды.

Таможенный кодекс СССР 1928 года исключил из системы таможенных учреждений 3-е звено – упразднил районные таможенные инспекторские управления.

21 января 1930 года был принят Свод таможенных тарифов СССР, просуществовавший до 1 октября 1961 года, когда вступил в силу новый Таможенный тариф СССР 1961 года. В новом Таможенном тарифе СССР 1961 года учитывались изменения, сложившиеся в практике мировой торговли в послевоенный период, а также новые взаимоотношения между странами-членами Совета Экономической Взаимопомощи (СЭВ). К товарам, происходящим или ввозимым из стран, в торговле с СССР которые применяют режим наибольшего благоприятствования (РНБ), применялись минимальные ставки таможенных пошлин, а к товарам, происходящим или ввозимым из стран, которые во взаимной торговле с СССР не применяют этого режима, - максимальные ставки пошлин. С 1 января 1965 года Совет Министров СССР отменил таможенные пошлины на товары, экспортируемые из дружественных стран Азии, Африки и Латинской Америки.

5 мая 1964 года был принят новый Таможенный кодекс СССР. Впервые в кодексе вводилось понятие таможенного режима. Таможенный кодекс предусматривал три таможенных режима: режим экспорта, режим импорта и режим транзита.

Таможенным кодексом СССР 1964 года управление таможенным делом на территории СССР передавалось в ведение Министерства внешней торговли (МВТ) СССР и осуществлялось через входящее в его состав Главное таможенное управление. К основным функциям таможенных учреждений относились: контроль за соблюдением государственной монополии внешней торговли, совершение таможенных операций и борьба с нарушениями таможенных правил и контрабандой.

Устанавливалась 2-звенная система управления таможенным делом:

- 1) ГТУ МВТ СССР;
- 2) таможни и таможенные посты.

Вопросы создания, реорганизации и ликвидации таможенных учреждений входили в компетенцию МВТ СССР.

В связи с принятием Конституции СССР 1977 года были изменены некоторые таможенные правила. В частности, были приняты новые Правила таможенного контроля за вещами лиц, следующих через государственную границу СССР. Эти правила упростили процедуру таможенного контроля.

Постановлением Совета Министров СССР от 27 апреля 1981 года был утвержден новый Таможенный тариф СССР, который предусматривал значительное расширение списка товаров, беспошлинно ввозимых в СССР.

В 1986 году ГТУ МВТ СССР было преобразовано в Главное управление государственного таможенного контроля при Совете Министров СССР (ГУГТК при СМ СССР). Впервые за всю свою историю таможенная служба была выведена из подчинения финансового и внешнеторгового ведомств.

Однако основные функции таможенных органов остались прежними. На них было возложено осуществление контроля за соблюдением государственной монополии внешней торговли, совершение таможенных операций и борьба с нарушениями таможенных правил и контрабандой.

Правовой статус и порядок деятельности ГУГТК определялся Положением о ГУГТК при СМ СССР и Инструкцией о порядке подготовки нормативных актов ГУГТК при СМ СССР.

Общее руководство в области таможенного дела осуществлял Совет Министров СССР. А также Совет Министров СССР определял основные направления развития таможенной политики. Непосредственное оперативное руководство таможенным делом также было возложено на Государственную внешнеэкономическую комиссию Совета Министров СССР.

Существенные изменения таможенной политики Советского Союза приходится на конец 80-х и начало 90-х годов. Это было связано с начавшейся в 1986 году новой экономической реформой. Отмена государственной монополии на внешнюю торговлю и либерализация внешнеэкономической деятельности потребовали внесения изменений в таможенное законодательство СССР. Нормативные правовые акты по таможенному делу стали составляться с учетом международно-правовых стандартов и требований в таможенной сфере.

В 1988 году вводится обязательное декларирование товаров в специально созданных зонах таможенного контроля. С 1 апреля 1989 года в практику таможенного оформления была введена грузовая таможенная декларация (ГТД), форма которой совпадала с формой единого административного документа (ЕАД), применяемого в странах ЕЭС.

В 1991 году были приняты новый Таможенный кодекс СССР и Закон СССР “О таможенном тарифе”, проекты которых рассматривались в Совете таможенного сотрудничества (СТС) и штаб-квартире Генерального соглашения о тарифах и торговле (ГАТТ). И на эти законопроекты была дана положительная оценка о соответствии общим принципам, принятым в международной практике в сфере таможенного дела.

Таможенным кодексом СССР 1991 года была утверждена 3-хзвенная система таможенных органов, в которую входили:

- 1) Государственный таможенный комитет СССР;
- 2) региональные таможенные управления (РТУ);
- 3) таможни и таможенные посты.

Государственный таможенный комитет СССР (ГТК СССР) имел статус союзного ведомства. В соответствии с Указом Президента РСФСР от 25 октября 1991 года был создан Государственный таможенный комитет РСФСР (ГТК РСФСР), который так и не приступил к своей практической деятельности в период существования ГТК СССР. ГТК РСФСР начинает работать только после реализации положений Указа Президента РСФСР от 28 ноября 1991 года

о его реорганизации, которая означала выведение ГТК РСФСР из подчинения ГТК СССР. Это решение было принято в связи с распадом Союза ССР.

Правовой статус ГТК РСФСР был определен Положением о ГТК РСФСР, утвержденным Постановлением Правительства РСФСР от 26 декабря 1991 года. ГТК РСФСР являлся центральным органом исполнительной власти, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом на всей территории РСФСР. Действующая система таможенных органов в Российской Федерации была закреплена Таможенным кодексом 1993 года. В нее входили:

Государственный таможенный комитет РФ (ГТК России);

региональные таможенные управления РФ;

таможни РФ;

таможенные посты РФ.

ГТК России по статусу был приравнен к федеральным министерствам, а в своей деятельности был подчинен непосредственно Президенту РФ. Положение о ГТК России было утверждено Указом Президента РФ от 25 октября 1994 года № 2014. С этого времени 25 октября является профессиональным праздником – Днем таможенника.

1.2. Понятие и структура таможенного дела

Понятие “таможенное дело” охватывает целый комплекс отношений, непосредственно связанных с деятельностью государства по регулированию внешнеторгового обмена товарами. Законодательное определение таможенного дела дано в п. 2 ст. 1 Таможенного кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ). Согласно этой статьи под **таможенным делом** понимается совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу. Законодатель в ст. 1 ТК РФ провел разграничение двух понятий “таможенное регулирование” и “таможенное дело”. Если под таможенным регулированием понимается деятельность государства по реализации своей таможенной политики, заключающаяся в установлении таможенных правил, то таможенное дело – это деятельность государства по обеспечению соблюдения установленных таможенных правил. Таможенная политика предопределяет основные направления таможенного регулирования и элементы таможенного дела.

Структуру таможенного дела РФ можно составить исходя из анализа таможенных правил, предусмотренных таможенным законодательством РФ. Таможенное дело складывается из комплекса мероприятий государства по обеспечению соблюдения таможенных правил, представляющих собой отдельные институты таможенного дела. В структуру таможенного дела входят следующие институты:

-институт перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, состоящий из таможенных режимов, специальных таможенных процедур и таможенного оформления;

-институт таможенно-тарифного регулирования внешней торговли, состоящий из таможенного тарифа, таможенной стоимости, тарифных преференций, таможенной классификации товаров, страны происхождения товаров;

-институт таможенных платежей (таможенных налогов и сборов);

-институт нетарифного регулирования внешней торговли, включающего меры экономического, административного и технического характера (специальные, антидемпинговые, компенсационные меры, запреты и ограничения, связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ);

-институт таможенного контроля и валютного контроля за внешнеторговыми операциями;

-институт таможенной статистики;

-институт юридической ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела, состоящий из института уголовной ответственности за контрабанду и иные таможенные преступления и института административной ответственности за нарушения таможенных правил;

-институт правоохранительной деятельности таможенных органов, состоящий из оперативно-розыскной деятельности, дознания и производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушениях таможенных правил);

-институт обжалования решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц;

-институт государственной службы в таможенных органах.

Таможенное дело осуществляется на территории, именуемой таможенной территорией. Таможенная территория РФ состоит из ее государственной территории. В государственную территорию РФ включают сухопутную территорию России, ее территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними. Сухопутная территория РФ – вся суша, находящаяся в пределах границ РФ. К ее внутренним водам относятся прибрежные морские воды, воды рек, озер, портов, заливов, бухт, берега которых полностью принадлежат России. Территориальными водами России признаются прибрежные морские воды шириной 12 морских миль, отсчитываемые от линии наибольшего отлива как на материке, так и на островах, принадлежащих РФ. В состав таможенной территории РФ также включают находящиеся в исключительной экономической зоне РФ и на ее континентальном шельфе искусственные острова, установки и сооружения, над которыми Россия осуществляет юрисдикцию в соответствии с национальным законодательством.

Россия обладает суверенными правами и осуществляет юрисдикцию в исключительной экономической зоне РФ и на континентальном шельфе РФ. Под исключительной экономической зоной РФ понимается морской район, находящийся за пределами территориального моря РФ и прилегающий к нему, с особым правовым режимом, установленным законом, международными договорами РФ и нормами международного права (ст. 1 ФЗ “Об исключительной экономической зоне Российской Федерации” от 17 декабря 1998 года № 191-ФЗ). РФ осуществляет юрисдикцию в отношении таможенных, фискальных и иных законов и правил над искусственными островами, установками и сооружениями, созданными в исключительной экономической зоне.

Статус прилегающей зоны установлен в Конвенции ООН по морскому праву 1982 года. Согласно данной Конвенции в зоне, прилегающей к территориальному морю и называемой прилежащей зоной (прилежащая зона не может распространяться за пределы 24 морских миль от исходных линий, от

которых отмеряется ширина территориального моря), прибрежное государство может осуществлять контроль, необходимый:

- для предотвращения нарушений таможенных, фискальных, иммиграционных или санитарных законов и правил в пределах его территории или территориального моря;

- наказания за нарушение указанных законов и правил, совершенное в пределах его территории или территориального моря.

Согласно ФЗ “О континентальном шельфе” от 30 ноября 1995 года № 187-ФЗ под континентальным шельфом понимается морское дно и недра подводных районов, примыкающих к берегу, но находящиеся вне зоны территориального моря, на всем протяжении естественного продолжения ее сухопутной территории до внешней подводной окраины материка. Внешняя граница континентального шельфа находится на расстоянии 200 морских миль от исходных линий, от которых отмеряется ширина территориального моря, при условии, что внешняя граница подводной окраины материка не простирается более чем 200 морских миль. В отношении континентального шельфа прибрежное государство имеет такие же права, как в отношении исключительной экономической зоны.

На территории РФ могут находиться создаваемые в соответствии с федеральными законами особые экономические зоны, являющиеся частью таможенной территории России. Товары, помещенные на территории таких зон, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории РФ для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также запретов и ограничений экономического характера, за исключением случаев, определяемых ТК РФ и другими федеральными законами.

По таможенному законодательству РФ предусмотрено два вида особых экономических зон – свободные таможенные зоны и зоны свободных складов. В международном праве под особой экономической зоной понимают территорию, исключаемую из под действия национального таможенного и иного законодательства (налогового, валютного, банковского) для решения конкретных экономических задач. Такое правило не предусмотрено современным таможенным законодательством России.

Таким образом, **таможенной территорией** РФ следует признать территорию, на которой действует законодательство РФ о таможенном деле.

Линия, определяющая пределы таможенной территории, называется **таможенной границей**. Фактически таможенная граница государства может как совпадать, так и не совпадать с его государственной границей. Юридически эти два понятия не совпадают. Государственной границей признается линия и проходящая по ней вертикальная поверхность, определяющие пределы государственной территории (суши, вод, недр и воздушного пространства) РФ, т.е. пространственный предел действия государственного суверенитета Российской Федерации (ст. 1 Закона РФ «О Государственной границе Российской Федерации» от 1 апреля 1993 года № 4730-1). Таможенная граница является юридической фикцией (воображаемой линией) в отличие от государственной границы, представляющей собой реальную линию на местности.

Таможенная граница очерчивает пространственные пределы действия таможенного законодательства данного государства и разделяет таможенные

территории сопредельных стран. Иными словами, таможенная граница устанавливает область действия таможенного суверенитета государства¹.

Различают понятия внешней и внутренней таможенных границ.

Внешняя таможенная граница разделяет таможенные территории смежных государств. Она, как правило, совпадает с государственной границей. На внешней таможенной границе действует административно-правовой режим, устанавливаемый законодательством РФ о Государственной границе РФ. Охрана внешней таможенной границы осуществляется таможенными органами совместно с пограничными войсками.

Внутренняя таможенная граница проходит по периметрам особых экономических зон (свободных таможенных зон и зон свободных складов), исключительной экономической зоны РФ и континентального шельфа РФ. Внутренняя таможенная граница приравнена по правовому статусу к внешней таможенной границе.

При создании **таможенного союза** таможенные территории государств-участников такого Союза теряют самостоятельное значение. Различают разные виды таможенных союзов: **полный** (таможенная уния) и **неполный** (смягченный) таможенные союзы¹. Одним из важнейших требований полного таможенного союза является создание единой (одной общей) таможенной территории. Как правило, союзная таможенная территория складывается из таможенных территорий государств-участников таможенного союза. Так образуется таможенная территория полного *равноправного* таможенного союза, например, таможенный союз по Римскому договору о создании ЕЭС 1957 года (ныне – ЕС). Полный таможенный союз может быть также *неравноправным, односторонним* союзом. Как, например, таможенный союз между Францией и Монако по Договору 1865 года. В рамках этого таможенного союза Монако является таможенным анклавом Франции.

Анклав в политико-географическом понимании – это часть сухопутной территории одного государства, окруженная со всех сторон территорией другого государства или других государств и при этом не имеющая выхода к открытому морю. Поэтому Калининградскую область нельзя считать анклавом России, она является ее территориальным полуанклавом. В международном таможенном праве для определения таможенной территории и таможенного пространства вводятся два понятия “**таможенный анклав**” и “**таможенный эксклав**”. В пределах одного государства (страна А) может существовать территория, не являющаяся частью таможенной территории данного государства, а относящаяся к таможенной территории другого государства (страна Б), - это таможенный эксклав страны А и таможенный анклав страны Б.

Так, в политико-географическом смысле местность Бюзинген – это часть государственной территории ФРГ, но по Договору от 23 ноября 1964 года Бюзинген относится к таможенной территории Швейцарии, окружающей его. Бюзинген является территориальным анклавом Германии, а в соответствии с Договором 1964 года эта местность исключается из таможенной территории ФРГ и является таможенным эксклавом Германии. Для Швейцарии Бюзинген

¹ Козырин А.Н. Таможенное право России. Учебное пособие. - М., 1995. С. 52.

¹ Кулишер И.М. Основные вопросы международной торговой политики. М., 2002. С. 383-389.

не входит в состав ее государственной территории и считается швейцарским таможенным анклавом.

Если государство имеет таможенный анклав, то в этом случае его таможенная территория больше, чем его государственная территория. Если же в государстве имеется таможенный эксклав, то в таком случае его таможенная территория меньше, чем его государственная территория.

Неполный (смягченный) таможенный союз предполагает сохранение таможенных границ государств-участников таможенного союза. По словам экономиста конца XIX – первой трети XX вв. И.М. Кулишера такой таможенный союз можно назвать незаконченным союзом, “союзоидным” образованием¹. Например, таким таможенным союзом можно считать таможенный союз между Украинской ССР и РСФСР по Союзному рабоче-крестьянскому договору 1920 года, фактически просуществовавший до 6 июля 1923 года (до вступления в силу Договора об образовании Союза ССР).

1.3. Понятие и механизм таможенной политики

Таможенная политика является частью внешнеэкономической политики государства, наряду с такими ее видами как внешнеторговая, внешнеинвестиционная и валютная политика.

Внеэкономическая политика – это целенаправленная деятельность государства по формированию и использованию внешнеэкономических связей для укрепления своего потенциала (политического, экономического, военного, социального, экологического и т.п.) и эффективного участия в мировой экономике.

Под **таможенной политикой** понимается целенаправленная деятельность государства по регулированию внешнеторгового обмена путем установления различных таможенных правил и таможенных процедур (формальностей).

Таможенная политика должна содействовать обеспечению экономической безопасности страны. Под **экономической безопасностью** понимается такое состояние экономики, которое гарантирует достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и прогрессивного развития страны, неуязвимость и независимость ее политических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям. Как важнейшее средство обеспечения экономической безопасности государства таможенная политика непосредственно определяется целями и задачами общей экономической стратегии государства.

Средствами таможенной политики являются мероприятия государства, проводимые по установлению таможенных правил и таможенных процедур. Совокупность этих мер, а также система форм и методов их осуществления составляют **механизм** таможенной политики.

Выделяют два основных метода таможенной политики: тарифный (экономический) метод и нетарифный (внеэкономический) метод.

Под **тарифным методом** таможенной политики понимают систему способов осуществления государством мер при реализации экономической политики по установлению таможенных пошлин в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, а также

¹ Кулишер И.М. Указ. соч. С. 384.

тарифных преференций (таможенно-тарифных льгот). К мерам таможенно-тарифного регулирования относятся:

- установление, изменение и отмена таможенных пошлин;
- ведение таможенной номенклатуры (товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности);
- установление правил определения таможенной стоимости;
- установление системы тарифных преференций.

Нетарифный метод таможенной политики представляет собой систему способов осуществления государством мер экономического, административного и технического характера (за исключением мер таможенно-тарифного регулирования), затрудняющих или ограничивающих свободную торговлю товарами с другими государствами. В экономической литературе меры нетарифного регулирования называют нетарифные ограничения или нетарифные (торговые) барьеры. По своему характеру меры нетарифного регулирования подразделяются на три группы.

Нетарифными мерами экономического характера являются: установление сезонных и особых пошлин (специальных, антидемпинговых, компенсационных); установление различного рода налогов на внешнеторговые операции (налог на добавленную стоимость, акцизы); иные меры финансового характера (таможенные сборы и иные платежи, взимаемые таможенными органами).

К **нетарифным мерам административного характера** относят: запрещение ввоза/вывоза товаров (таможенная блокада, товарное эмбарго и др.); количественные ограничения (квотирование); иные ограничения на ввоз/вывоз товаров (лицензирование импорта/экспорта, система экспортного контроля, разрешительная система – представление разрешений различных государственных контролирующих органов на ввоз/вывоз товаров).

В группу **нетарифных мер технического характера** включают различные национальные стандарты: системы сертификации товаров при ввозе; требования гигиенического, ветеринарного, фитосанитарного, экологического и иных видов государственного контроля; требования к упаковке и маркировке товаров; требования по соответствию товаров техническим стандартам и некоторые другие меры.

Таможенная политика является неотъемлемой частью внутренней и внешней политики государства и зависит от целей и задач общей экономической стратегии государства. В зависимости от целей и задач внешнеэкономической политики государства различают два основных вида таможенной политики: протекционистская таможенная политика и политика свободной торговли.

Протекционистская таможенная политика направлена на создание благоприятных условий для развития национальной экономики и внутреннего товарного рынка путем ограждения отечественного производителя от влияния иностранной конкуренции. Эти цели достигаются установлением высоких ставок импортных таможенных пошлин, ограничением или полным запрещением ввоза определенных товаров, форсированием и стимулированием экспорта и т.п. Различают жесткий, умеренный и мягкий протекционизм.

Для жесткого протекционизма характерны высокие таможенные пошлины, почти полный запрет ввоза, стимулирование вывоза. Его недостаток состоит в том, что другие страны вводят аналогичные меры.

Умеренный протекционизм предполагает, что на внутренний рынок допускаются иностранные товары. При таком протекционизме значительно снижаются ставки импортных таможенных пошлин, упрощается порядок прохождения ввозимых товаров через таможенную границу, возникает необходимость заключения двусторонних договоров по предоставлению тарифных льгот.

Основная черта мягкого протекционизма состоит в том, что страна позволяет ввозить по низким ставкам таможенных пошлин товары, которые заранее неконкурентоспособны, как правило, из-за невысокого качества.

Политика свободной торговли (фритредерство) направлена на всемерное поощрение ввоза иностранных товаров на внутренний товарный рынок страны. Ее основные цели достигаются путем установления минимальных ставок импортных таможенных пошлин или отмены импортных таможенных пошлин либо путем не применения к ввозимым товаром мер экономической политики (как мер тарифного, так и нетарифного регулирования). Политику свободной торговли используют страны в тех случаях, когда необходимо наполнить внутренний рынок дешевым импортным товаром. Так, в нашей стране либерализация внешнеэкономической деятельности начала 90-х гг. XX в. Не могла бы реально состояться без устранения тарифных и нетарифных барьеров на открытых границах. В условиях тотального дефицита крайне необходимо было наполнить внутренний рынок страны дешевым импортным товаром. Такие цели были достигнуты в течение полутора – двух лет именно благодаря политике свободной торговли. После того как предпринимательские структуры наладили внешнеэкономические связи с иностранными партнерами, Россия перешла к протекционистской таможенной политике.

Цели таможенной политики РФ определяются Федеральным Собранием РФ, Президентом РФ и Правительством РФ в соответствии с ТК РФ и другими федеральными законами (например, ФЗ “Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности” от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ и ФЗ “Об экспортном контроле” от 18 июля 1999 года № 183-ФЗ). Основными целями российской таможенной политики являются:

- обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории РФ;

- участие в реализации торгово-политических задач по защите российского рынка;

- стимулирование развития национальной экономики;

- содействие проведению структурной перестройки и других задач экономической политики РФ;

- активное участие РФ в международном сотрудничестве в области таможенного дела;

- развитие таможенного дела в РФ в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми международными нормами и практикой.

1.4. Понятие и система таможенного права

В отечественной юридической науке не сложилось единого взгляда на понятие таможенного права и его место в системе российского права. Большинство ученых-административистов считают таможенное право

подотраслью административного права¹ и даже институтом административного права². Некоторые ученые полагают, что таможенное право можно определить как комплексную отрасль российского права³. Существует точка зрения, что таможенное право является комплексной отраслью законодательства⁴. Имеет место и такая точка зрения, что таможенное право представляет собой самостоятельную отрасль российского права⁵.

Наиболее убедительным представляется взгляд на таможенное право как на комплексную отрасль российского законодательства. Под **таможенным правом** в таком качестве понимается совокупность нормативных правовых актов, регламентирующих общественные отношения, возникающие в сфере таможенного дела.

Система права и система законодательства - нетождественные, но взаимосвязанные системы. Элементы системы права объективно существуют лишь постольку, поскольку они содержатся в нормативных правовых актах или других источниках права.

Система права и система законодательства - два аспекта одной и той же сущности - права. Они соотносятся между собой как содержание и форма. Система права как его содержание - это внутренняя структура права, соответствующая характеру регулируемых им отношений. Система законодательства - это внешняя форма права, выражающая строение его источников. Право не существует вне законодательства, а законодательство в широком его понимании и есть право⁶.

Впервые в научной и учебной литературе по таможенному праву был поднят вопрос о комплексности таможенного права профессором А.Н. Козыриным. По мнению профессора А.Н. Козырина, особенностью таможенного права является объединение в его рамках административно-правовых и финансово-правовых норм... Таможенное право представляет собой симбиоз административно-правовых и финансово-правовых норм с вкраплением отдельных институтов из других отраслей права⁷.

На основе этого профессор А.Н. Козырин сделал вывод, что двойственная природа таможенных правоотношений определяет **дуализм** таможенного права.

¹ Сандровский К.К. Таможенное право. Общая часть. Учебное пособие. Киев, 1971; Марков Л.Н. Таможенное право СССР: Учебное пособие. Иркутск, 1973; Храбсков В.Г. Таможня и закон. М., 1979 и др.

² Бахрах Д.Н., Кивалов С.В. Таможенное право России. Екатеринбург, 1995.

³ Таможенное право. Учебник для вузов. Отв. ред. Б.Н. Габричидзе. М., 1995; Воробьев Ю.А. Основы таможенного дела. Выпуск IV. Правовое регулирование таможенного дела. М., 1995; Таможенное право: Учебник / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. М., 1998; Тимошенко И.В. Таможенное право России: Учебно-методическое пособие. М., 2002.

⁴ Козырин А.Н. Таможенное право России. Учебное пособие. М., 1995; Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. М., 200

⁵ Таможенное право. Курс лекций; в 2 томах. Том 1. Общая часть / Под ред. В.Г. Драганова, науч. Рук. М.М. Рассолов. М., 1999.

⁶ См. подробнее: Теория государства и права. Курс лекций / Под ред. Н.И. Матузова и А.В. Малько. М., 1997. С. 374-375.

⁷ См. подробнее: Козырин А.Н. Государственно-правовой механизм таможенной политики зарубежных стран. М., 1994; Козырин А.Н. Таможенное право России. Учебное пособие. М., 1995.

Основные функции таможенного-правового механизма - фискальная и регулятивная - предопределили дуализм таможенного права, нормы которого регулируют:

а) отношения административного характера, касающиеся различных ограничений на ввоз и вывоз товаров (квотирование, лицензирование и др.), порядка совершения таможенных операций и отправления таможенных формальностей;

б) финансовые отношения, связанные с взысканием таможенных платежей.

Дуализм таможенного права проявляется в органическом переплетении институтов финансового и административного права, что приводит к появлению образований, сочетающих в себе административно-правовую и финансово-правовую природу, свойственных только для таможенно-правового регулирования (таможенная стоимость, страна происхождения товара и др.)¹.

Итак, особенностью законодательства о таможенном деле РФ является его **комплексность**. Данное законодательство складывается из норм различных отраслей права: административного, гражданского, финансового, трудового, уголовного, уголовного процессуального и международного права. Комплексный характер общественных отношений, составляющих предмет таможенного права, обуславливает комплексность отрасли таможенного права.

Под **предметом таможенного права** следует понимать регулируемые и охраняемые законодательством о таможенном деле общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. Эти отношения называются таможенными правоотношениями.

Особенности таможенных правоотношений:

во-первых, по своей природе они характеризуются как разнородные, т.е. носят комплексный характер;

во-вторых, эти отношения складываются в специфической области - сфере таможенного дела;

в-третьих, они носят государственно-властный характер;

в-четвертых, они носят организационный характер.

Система таможенного права представляет собой упорядоченную совокупность расположенных в определенной логической последовательности норм, регулирующих отношения в сфере таможенного дела. Она включает в себя Общую и Особенную части. Нормы Общей и Особенной частей таможенного права группируются в отдельные правовые институты.

Общая часть таможенного права состоит из следующих правовых институтов: понятие и содержание таможенного дела; понятие и механизм таможенной политики; понятие, предмет, метод и принципы таможенного права; понятие и особенности таможенных правоотношений; нормы и источники таможенного права; правовой статус субъектов таможенного права; государственная служба в таможенных органах РФ; государственное принуждение в сфере таможенного дела и юридическая ответственность за нарушение таможенного законодательства; обжалование решений, действий и бездействия таможенных органов и их должностных лиц.

¹ Козырин А.Н. Автореф. Дис....д.ю.н. М., 1994. С. 9.

Особенная часть таможенного права включает нормы, объединяющиеся в следующие правовые институты: таможенное оформление; таможенные режимы; специальные таможенные процедуры; правовой механизм таможенно-тарифного регулирования внешней торговли; таможенная стоимость; тарифные преференции; товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности; страна происхождения товаров; таможенные платежи; правовой механизм нетарифного регулирования внешней торговли; таможенный контроль; валютный контроль в сфере таможенного дела. Содержание Особенной части таможенного права определено структурой таможенного дела.

Система таможенного права складывается из отраслевых и комплексных правовых институтов. Некоторые институты таможенного права состоят только из административно-правовых норм (например, институт административной ответственности за нарушения таможенных правил или институт таможенного контроля), а некоторые институты - из финансово-правовых норм, например, институт таможенного налогообложения (таможенных платежей). Вместе с тем, имеются институты комплексного характера, состоящие из норм различных отраслей права (например, институт таможенных режимов, институт таможенной стоимости, институт взыскания таможенных платежей и др.).

Так, например, таможенный режим как институт таможенного права представляет собой совокупность правовых норм, определяющих правила перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства и использования таких товаров и транспортных средств. Институт таможенных режимов состоит из норм, определяющих: а) конкретный порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу с учетом предназначения или цели перемещения; б) условия нахождения или содержания и допустимое использование товаров и транспортных средств на либо вне таможенной территории; в) права и обязанности бенефициара таможенного режима; г) правовой статус лица, перемещающего товары и транспортные средства через таможенную границу. Рассматриваемый правовой институт состоит из норм административного и финансового права, можно сказать, соединяет два начала: административно-правовое и финансово-правовое. Именно в этом и проявляется дуализм таможенного права.

1.5. Источники таможенного права

Под **источниками таможенного права** понимают внешние формы выражения и закрепления таможенно-правовых норм. **Таможенно-правовые нормы** – это установленные или санкционированные государством правила поведения, которые регулируют общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, т.е. в сфере таможенного дела.

В систему источников таможенного права входят:

I. Международные принципы и нормы:

1. общепризнанные принципы международного права,
2. международные таможенные конвенции,
3. иные международные конвенции, договоры и соглашения, применяемые для регулирования таможенных отношений.

II. Федеральные законы:

1. Конституция РФ,
2. акты таможенного законодательства РФ,

3. иные федеральные законы, применяемые для регулирования таможенных отношений.

III. Подзаконные нормативные акты:

1. нормативные указы Президента РФ о таможенном деле,
2. постановления Правительства РФ, принятые по вопросам таможенной политики,
3. нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, применяемые для регулирования таможенных отношений.

Указанные правовые акты относятся к источникам таможенного права, если они содержат таможенно-правовые нормы.

Поскольку таможенное регулирование отнесено Конституцией РФ к исключительному ведению Российской Федерации, в систему источников таможенного права России входят нормативные правовые акты только федерального уровня.

Федеральные нормативные правовые акты, входящие во 2 и 3 группы уровня II и в 1, 2, 3 группы уровня III изложенной системы источников таможенного права, составляют **законодательство РФ о таможенном деле**. Согласно п. 2 ст. 3 ТК РФ **таможенное законодательство РФ** состоит из действующего Таможенного кодекса РФ и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов. Они именуются актами таможенного законодательства РФ. Из этого следует, что термин «таможенное законодательство» уже термина «законодательство о таможенном деле».

Исходя из своих юридических свойств **Конституция РФ** является источником всех отраслей российского законодательства. И таможенное право не составляет из этого правила исключение. Конституция РФ содержит следующие нормы, закрепляющие правовые основы таможенной политики и принципы таможенного права:

- п. "ж" ст. 71, в соответствии с которой таможенное регулирование относится к ведению РФ и тем самым определяется федеральный характер всего законодательства о таможенном деле;
- ст. 74 запрещает установление на территории РФ таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств и тем самым определяет территориальные пределы таможенного регулирования;
- п. "в" ст. 106, в соответствии с которой федеральные законы по вопросам таможенного регулирования подлежат обязательному рассмотрению в Совете Федерации, что должно обеспечить соблюдение в таможенной политике интересов как РФ в целом, так и ее субъектов;
- ч. 1 ст. 8, гарантирующая единство экономического пространства на всей территории РФ, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции и свободу экономической деятельности,
- и др.

В ч. 4 ст. 15 Конституции РФ установлено, что **общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ** являются составной частью ее правовой системы и если международным договором РФ установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора. Исходя из этого положения следует, что в системе источников таможенного права указанные источники должны занимать первую позицию. Общепризнанные принципы

международного права, международные договоры и соглашения РФ, касающиеся таможенных вопросов, составляют первый уровень системы источников таможенного права.

Международные договоры и соглашения как источники таможенного права делятся на:

1. Международные таможенные конвенции (Среди них: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) 1973 года в редакции от 26 мая 1999 года; Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП 1975 года; Международная конвенция о взаимной административной помощи для предотвращения, расследования и наказания за таможенные преступления (Конвенция Найроби) 1977 года; Конвенция о гармонизированной системе описания и кодирования товаров 1983 года; Конвенция о временном ввозе (Стамбульская конвенция) 1990 года; двусторонние договоры РФ с иностранными государствами в области таможенного дела и др.).

2. Иные международные конвенции, договоры и соглашения, применяемые для регулирования таможенных отношений (Среди них: Венская конвенция о дипломатических сношениях 1961 года, Венская конвенция о консульских сношениях 1963 года, Венская конвенция о представительстве государств в их отношениях с международными организациями универсального характера 1975 года, Конвенция о специальных миссиях 1969 года, двусторонние договоры РФ с иностранными государствами о торгово-экономическом сотрудничестве и др.).

Следующий по значению источник таможенного права — **федеральные законы**, правовые акты составляющий второй уровень системы источников. Главным федеральным законодательным актом после Конституции РФ является **Таможенный кодекс РФ** от 28 мая 2003 года № 61-ФЗ. Таможенный кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы образуют таможенное законодательство РФ. Среди федеральных законов, именуемых **актами таможенного законодательства**, следует назвать: Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 года № 5005-1 (в ред. от 27 июля 2006 года); Федеральный закон «О службе в таможенных органах РФ» от 21 июля 1997 года № 114-ФЗ (в ред. от 1 декабря 2004 года); Федеральный закон «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 15 апреля 1993 года (в ред. от); Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции» от 22 ноября 1995 года (в ред. от 7 января 1999 года); Федеральный закон «Об экспортном контроле» от 22 июня 1999 года.

ТК РФ предусматривает действие главы 12 старого Таможенного кодекса РФ от 18 июня 1993 года № 5221-1. Согласно ст. 438 ТК РФ положения главы 12 старого ТК РФ применяются до дня вступления в силу федерального закона, регулирующего правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада).

В систему источников таможенного права могут быть включены **иные федеральные законы**, применяемые для регулирования таможенных отношений, т.е. содержащие таможенно-правовые нормы. В эту группу правовых актов входят: Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Уголовный кодекс РФ; Кодекс РФ об административных правонарушениях; Федеральный закон «О мерах по защите экономических интересов РФ» от 14

апреля 1998 года № 63-ФЗ; Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ; Федеральный закон «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» от 8 декабря 2003 года № 165-ФЗ; Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ (в ред. от 26 июля 2006 года) и др.

Важными и многочисленными источниками таможенного права являются нормативные правовые акты, составляющие третий уровень системы источников - **подзаконные нормативные акты** о таможенном деле. Они издаются на основе и во исполнение федеральных законов и не могут им противоречить. К ним относятся:

1. нормативные указы Президента РФ о таможенном деле (например, Указ Президента РФ «Об утверждении описания и рисунков флага и эмблемы таможенных органов РФ» от 3 декабря 1994 № 2152; Указ Президента РФ «Об утверждении списка товаров и технологий двойного назначения» от 5 мая 2004 года № 580);

2. постановления Правительства РФ, принимаемые по вопросам таможенной политики (например, Постановление Правительства РФ «О Федеральной таможенной службе» от 26 июля 2006 года № 459; Постановление Правительства РФ «О Таможенной тарифе и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» от 30 ноября 2001 года № 830 с последующими изменениями; Постановление Правительства РФ «Вопросы таможенно-тарифной политики» от 22 октября 1997 года № 1347 с последующими изменениями);

3. нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, содержащие таможенно-правовые нормы. Среди них: нормативные приказы Федеральной таможенной службы РФ; нормативные приказы Министерства экономического развития и торговли РФ; нормативные приказы, инструкции, указания, распоряжения Министерства финансов РФ и других федеральных органов исполнительной власти, касающиеся вопросов таможенного дела (например, Приказ ФТС России «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц, осуществляющих классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД России и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД России» от 29 сентября 2004 года № 85).

В третью группу рассматриваемых подзаконных нормативных актов входят также нормативные правовые акты Государственного таможенного комитета РФ (ГТК России), действующие постольку, поскольку не противоречат изменившемуся законодательству РФ о таможенном деле. Так, например, с 1 января 2004 года вместе с введением в действие нового ТК РФ была введена в действие Инструкция о порядке заполнения грузовой таможенной декларации, утвержденная Приказом ГТК России от 21 августа 2003 года № 915.

1.6. Субъекты таможенного права

Субъекты таможенного права – потенциальные участники таможенных правоотношений, т.е. общественных отношений, возникающих в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную

границу. Субъектами таможенного права являются лица, обладающие таможенной правосубъектностью.

Таможенная правосубъектность – способность лица быть носителем субъективных прав и юридических обязанностей в сфере таможенного дела.

Субъектов таможенного права можно разделить на две группы: индивидуальные и коллективные субъекты.

Индивидуальными субъектами таможенного права являются:

- сотрудники таможенных органов РФ (должностные лица и иные работники);
- физические лица (граждане РФ, иностранцы и лица без гражданства, а также индивидуальные предприниматели).

Коллективными субъектами таможенного права являются:

- таможенные органы РФ;
- юридические лица (российские и иностранные).

Среди этих групп субъектов можно выделить специальных субъектов таможенного права.

Специальные субъекты таможенного права — лица, обладающие специальной таможенной правосубъектностью. К ним относятся:

- таможенные органы РФ и их должностные лица;
- декларанты;
- таможенные брокеры и специалисты по таможенному оформлению;
- таможенные перевозчики и иные транспортные, экспедиторские, почтовые организации, занимающиеся оказанием услуг в сфере международных перевозок;
- владельцы складов временного хранения;
- владельцы таможенных складов;
- владельцы магазинов беспошлинной торговли и др.

Таможенные органы РФ являются обязательными участниками таможенных правоотношений. Они составляют федеральную централизованную систему. В систему таможенных органов входят:

- 1) Федеральная таможенная служба РФ (ФТС России);
- 2) Региональные таможенные управления (РТУ);
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты.

В систему таможенных органов также входят не являющиеся правоохранительными органами учреждения, которые находятся в ведении ФТС России, для обеспечения деятельности таможенных органов (так называемые таможенные учреждения – научно-исследовательские, издательские, экспертные, образовательные, медицинские и иные учреждения системы ФТС России).

ФТС России – федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями в области таможенного дела. ФТС России возглавляет единую федеральную централизованную систему таможенных органов РФ и в своей деятельности подчинена Правительству РФ. Правовой статус ФТС России определен Положением о ФТС, утвержденным постановлением

Правительства РФ от 26 июля 2006 года № 459. В отличие от других федеральных служб ФТС России может осуществлять нормативное правовое регулирование.

РТУ – таможенный орган, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов и обеспечивающий реализацию задач и функций ФТС России на территории подведомственного региона. Регион деятельности РТУ определяется ФТС России по согласованию с Министерством экономического развития и торговли РФ.

Таможня – таможенный орган, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов и осуществляющий таможенное оформление и таможенный контроль за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу на территории подведомственного региона. Регион деятельности таможни определяется ФТС России по согласованию с Министерством экономического развития и торговли РФ.

Таможенный пост - таможенный орган, входящий в единую федеральную централизованную систему таможенных органов и уполномоченный проводить таможенное оформление и таможенный контроль за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу в определенном пункте или на определенной территории. Регион деятельности таможенного поста определяется ФТС России по согласованию с Министерством экономического развития и торговли РФ.

ФТС России по согласованию с Министерством экономического развития и торговли РФ вправе создавать специализированные таможенные органы, компетенция которых ограничивается отдельными полномочиями для выполнения некоторых функций, возложенных на таможенные органы, либо для совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров.

Таможенные органы выполняют следующие **основные функции**:

1) осуществляют таможенное оформление и таможенный контроль, создают условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу;

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

3) обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;

4) обеспечивают соблюдение установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами РФ запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;

5) обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав интеллектуальной собственности;

6) ведут борьбу с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела, пресекают незаконный оборот через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной

собственности, других товаров, а также оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах Российской Федерации в деятельность международной гражданской авиации;

7) осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями резидентов и нерезидентов, связанными с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с валютным законодательством РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования;

8) ведут таможенную статистику внешней торговли;

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

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

11) проводят научно-исследовательские работы в области таможенного дела.

Далее кратко рассмотрим правовое положение других специальных субъектов таможенного права.

Декларант – лицо, которое декларирует товары или от имени которого декларируются товары. Правовой статус декларанта закреплен ст.ст. 126 и 127 ТК РФ.

Таможенный брокер – посредническая организация, совершающая таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с ТК РФ. Им может быть только российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных брокеров (представителей). Правовой статус таможенного брокера определен ст.ст. 139 – 145 ТК РФ.

Специалист по таможенному оформлению – физическое лицо, обладающее специальными познаниями в области таможенного оформления товаров и включенное в штат сотрудников таможенного брокера. Квалификация и специальные познания специалиста по таможенному оформлению должны быть подтверждены квалификационным аттестатом специалиста по таможенному оформлению, выданным ФТС России. Программа квалификационного экзамена для специалистов по таможенному оформлению утверждается Министерством экономического развития и торговли РФ. Правовой статус специалиста по таможенному оформлению установлен ст.ст. 146 – 148 ТК РФ.

Таможенный перевозчик – транспортная организация, осуществляющая перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем, в случаях и на условиях, предусмотренных ТК РФ. Им может быть только российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков. Правовой статус таможенного перевозчика определен ст.ст. 93 – 98 ТК РФ.

Владелец склада временного хранения – складская организация, осуществляющая хранение товаров, находящихся под таможенным контролем, в случаях и на условиях, предусмотренных ТК РФ. Им может быть российское

юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев складов временного хранения, или таможенный орган. Правовое положение владельца частного склада временного хранения закреплено ст.ст. 108 – 114 ТК РФ.

Владелец таможенного склада – складская организация, осуществляющая хранение товаров, помещенных под таможенный режим таможенного склада. Им может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр владельцев таможенных складов, или таможенный орган. Правовой статус владельца таможенного склада определен ст.ст. 226 – 232 ТК РФ.

Владелец магазина беспошлинной торговли – торговая организация, осуществляющая розничную продажу товаров физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ, в случаях и на условиях, предусмотренных ТК РФ. Им может быть только российское юридическое лицо, имеющее право на розничную продажу товаров и открытое с соблюдением правил, предусмотренных ст. 261 ТК РФ. Правовое положение владельца магазина беспошлинной торговли определено ст.ст. 259 – 263 ТК РФ.

Глава 2

ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

2.1. Понятие и виды таможенных процедур

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

Таможенные операции – отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с ТК РФ при таможенном оформлении товаров и транспортных средств.

Таможенный кодекс РФ предусматривает следующие **виды таможенных процедур**:

- таможенное оформление (подраздел 1 раздела II),
- таможенные режимы (подраздел 2 раздела II),
- специальные таможенные процедуры (подраздел 3 раздела II).

К специальным таможенным процедурам относятся: перемещение транспортных средств, перемещение товаров физическими лицами, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц, перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Порядок **перемещения транспортных средств** через таможенную границу определен гл. 22 ТК РФ. Транспортные средства перемещаются через таможенную границу в соответствии с таможенными режимами временного ввоза и временного вывоза.

Порядок **перемещения физическими лицами товаров**, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности их нужд, регламентирован гл. 23 ТК РФ.

Порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования включает в себя полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применение единых ставок таможенных пошлин и налогов, взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа, а также неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обязательного подтверждения соответствия товаров и упрощенный порядок таможенного оформления.

Таможенная стоимость товаров заявляется физическим лицом при декларировании перемещаемых товаров. Для подтверждения заявленной таможенной стоимости физические лица могут предъявлять чеки, счета и иные документы, подтверждающие приобретение декларируемых товаров и их стоимость.

При отсутствии документов и сведений, подтверждающих правильность определения таможенной стоимости, заявленной физическим лицом, таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость товаров на основании данных, указываемых в каталогах иностранных организаций, осуществляющих продажу товаров, либо на основе иной ценовой

информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа в отношении подобных товаров.

При использовании указанной ценовой информации таможенный орган производит корректировку таможенной стоимости в зависимости от качества товаров, их репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов, влияющих на цену.

Порядок **перемещения товаров в международных почтовых отправлениях** регулируется гл. 24 ТК РФ. Для целей применения главы 24 под международными почтовыми отправлениями понимаются почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории РФ, поступающие на таможенную территорию РФ либо следующие транзитом через эту территорию.

Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров:

1) запрещенных законодательством РФ соответственно к ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории;

2) запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза;

3) в отношении которых применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и перечень которых может определяться Правительством РФ.

Порядок **перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц** предусмотрен в гл. 25 ТК РФ. Положения этой главы применяются в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций, а также в отношении товаров, предназначенных для личного и семейного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями и (или) иммунитетами на таможенной территории РФ в соответствии с международными договорами РФ. Таможенное оформление указанных товаров производится в упрощенном порядке.

Дипломатические представительства иностранных государств, расположенные на территории РФ, могут ввозить на ее таможенную территорию и вывозить с этой территории предназначенные для официального пользования представительств товары с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Глава дипломатического представительства иностранного государства и члены дипломатического персонала представительства иностранного государства, а включая товары для первоначального обзаведения, и вывозить за пределы таможенной территории Российской Федерации товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, с также проживающие вместе с ними члены их семей могут ввозить на таможенную территорию РФ товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к

товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании ВЭД.

Личный багаж главы дипломатического представительства иностранного государства, членов дипломатического персонала представительства иностранного государства, а также проживающих вместе с ними членов их семей освобождается от таможенного досмотра, если нет серьезных оснований предполагать, что он содержит товары, не предназначенные для личного и семейного пользования, или товары, ввоз в РФ или вывоз из РФ которых запрещен законодательством РФ, международными договорами РФ либо регулируется карантинными правилами. Таможенный досмотр должен проводиться только в присутствии указанных выше лиц или их уполномоченных представителей.

Члены административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства и проживающие вместе с ними члены их семей, если указанные лица и члены их семей не проживают постоянно в РФ и не являются гражданами РФ, могут ввозить на таможенную территорию РФ предназначенные для первоначального обзаведения товары с освобождением уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Таможенные льготы, предоставляемые членам дипломатического персонала представительства иностранного государства, могут быть распространены на членов административно-технического и обслуживающего персонала этого представительства.

Таможенные льготы, предусмотренные ТК для дипломатических представительств иностранных государств или соответствующего персонала дипломатических представительств иностранных государств, предоставляются также консульским учреждениям иностранных государств и членам их персонала.

Дипломатическая почта и консульская вализа иностранных государств, перемещаемые через таможенную границу, не подлежат ни вскрытию, ни задержанию.

Иностранные дипломатические и консульские курьеры могут ввозить на таможенную территорию РФ и вывозить с этой территории товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства с освобождением от таможенного досмотра, уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, а также на основе взаимности членам делегаций иностранных государств, которые приезжают в РФ для участия в международных переговорах, международных конференциях и совещаниях или с другими официальными поручениями, предоставляются таможенные льготы, предусмотренные ТК для членов дипломатического персонала представительства иностранного государства. Такие же льготы предоставляются членам семей, сопровождающим указанных лиц. Членам дипломатического персонала

представительства иностранного государства и консульским должностным лицам консульского учреждения иностранного государства, членам их семей, представителям иностранных государств, следующим транзитом через территорию РФ, предоставляются таможенные льготы, предусмотренные ТК для членов дипломатического персонала представительства.

Таможенные льготы для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств и членов их семей определяются соответствующими международными договорами РФ.

Перемещение товаров через таможенную границу трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи осуществляется в соответствии с положениями гл. 26 ТК РФ.

2.2. Таможенное оформление

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ, подлежат таможенному оформлению. **Таможенное оформление** – это совокупность таможенных операций по помещению товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершению действия этого режима.

В качестве участников процедуры таможенного оформления выступают: декларант, таможенный брокер (в случае, если декларант пользуется услугами таможенного брокера), перевозчик, таможенный перевозчик (в случаях, когда он осуществляет перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем) и таможенный орган (таможня или таможенный пост). Таможенное оформление складывается из отдельных таможенных операций, предусмотренных ТК РФ. Под **таможенными операциями** таможенного оформления понимают совокупность действий указанных лиц, совершаемых в отношении товаров и транспортных средств, находящихся на таможенном оформлении.

Совокупность таможенных операций, необходимых для проведения процедуры таможенного оформления, составляет содержание таможенного оформления. Отдельные таможенные операции таможенного оформления именуют **стадиями таможенного оформления**. Таможенное законодательство РФ предусматривает следующие стадии таможенного оформления (Подраздел 1 раздела II ТК РФ):

- 1) прибытие товаров на таможенную территорию РФ;
- 2) внутренний таможенный транзит;
- 3) временное хранение;
- 4) декларирование товаров;
- 5) выпуск товаров;
- 6) убытие товаров с таможенной территории РФ.

Количество и последовательность стадий таможенного оформления зависит от направления перемещения товаров и их статуса. Во-первых, стадии внутреннего таможенного транзита и временного хранения предусмотрены для проведения таможенного оформления только иностранных товаров. Во-вторых, стадия внутреннего таможенного транзита является факультативной (она может и не проводиться). Внутренний таможенный транзит применяется при перевозке товаров из места их прибытия до места нахождения

таможенного органа назначения, из места нахождения товаров при их декларировании до места вывоза с таможенной территории РФ, между складами временного хранения, таможенными складами, а также в иных случаях перевозки иностранных товаров по таможенной территории РФ, если на эти товары не предоставлено обеспечение таможенных платежей.

В учебной литературе по таможенному праву высказывается точка зрения, что временное хранение является факультативной стадией таможенного оформления. Такая позиция обосновывается тем, что помещение товаров на склады временного хранения не требуется, если таможенное оформление товаров завершено в течение одних суток после предъявления товаров таможенному органу РФ и при условии нахождения таких товаров под постоянным таможенным контролем и учета товаров владельцем ближайшего склада временного хранения.

В данном случае речь идет не о всей таможенной операции, называемой временное хранение, а лишь об одном действии, входящем в таможенную операцию по временному хранению, - фактическом помещении товаров на склад временного хранения.

Из предписаний пункта 2 статьи 77 ТК РФ можно сделать вывод, что временное хранение – это стадия обязательная, а помещение товаров на склад временного хранения может быть фактическим или формальным. Согласно пункту 2 статьи 77 ТК РФ с момента предъявления товаров в месте их прибытия такие товары приобретают *статус находящихся на временном хранении*.

Порядок таможенного оформления может быть *общим* (обычная процедура таможенного оформления), *первоочередным* или *упрощенным* (при перемещении через таможенную границу РФ товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправлений и некоторых других товаров) и специальным (таможенное оформление, которое сопряжено с осуществлением в отношении перемещаемых товаров санитарно-карантинного, ветеринарного, фитосанитарного и других видов государственного контроля).

Порядок и технологии производства таможенного оформления (технологические схемы проведения таможенных операций таможенного оформления должностными лицами таможенных органов) устанавливаются федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, в зависимости от вида товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, вида транспорта, используемого для такого перемещения, категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

Таможенное оформление производится в местах нахождения таможенных органов и во время работы этих органов. Таможенные операции по таможенному оформлению осуществляют должностные лица отдела таможенного оформления и таможенного контроля таможни или должностные лица таможенного поста.

По мотивированному запросу декларанта или иного заинтересованного лица (перевозчика или таможенного брокера) отдельные таможенные операции при производстве таможенного оформления могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов с соблюдением правил ТК РФ.

За таможенное оформление взимаются таможенные сборы в размерах, определяемых Правительством РФ.

Таможенное оформление, включая заполнение документов, необходимых для таможенного оформления, по общему правилу производится на русском языке. ТК РФ предусматривает исключения из этого правила. Федеральное министерство, уполномоченное в области таможенного дела, вправе определять иные случаи, в которых таможенные органы могут принимать и использовать для таможенных целей документы и сведения на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенных органов. Документы, выданные и имеющие юридическую силу на территории одного государства, могут быть использованы на территории другого государства только после их надлежащего удостоверения, если иное не предусмотрено международным договором. Международным договором может быть предусмотрено, что в отношении таких документов государственный орган может затребовать их нотариально удостоверенный перевод. В мировой практике применяются два способа удостоверения иностранных документов:

- 1) консульская легализация;
- 2) проставление апостиля.

В статье 60 ТК РФ определены момент начала и момент завершения таможенного оформления. Сроки проведения процедуры таможенного оформления в ТК РФ не закреплены.

Основной стадией таможенного оформления является декларирование товаров. Товары подлежат декларированию таможенным органам при перемещении через таможенную границу РФ, изменении таможенного режима, а также в других случаях, предусмотренных статьями 183, 184, 247, 391 ТК РФ.

Декларирование (от лат. *declaratio* – заявление, объявление) – заявление таможенному органу по установленной форме необходимых для таможенных целей сведений о перемещаемых товарах и транспортных средствах.

Декларирование производится декларантом или таможенным брокером по выбору декларанта.

ТК РФ предусматривает 4 **формы** декларирования:

- устная;
- письменная;
- электронная;
- конклюдентная.

В неторговом обороте (при таможенном оформлении ручной клади и багажа пассажиров) применяется декларирование в письменной, устной или конклюдентной форме. Примером декларирования в конклюдентной форме может служить проход пассажиров в международных аэропортах по «зеленому коридору». В этом случае пассажир своим действием заявляет сотрудникам таможенных органов об отсутствии у него товаров, подлежащих письменному декларированию.

В торговом обороте (при таможенном оформлении товаров, перемещаемых в коммерческих целях) применяется декларирование в письменной и электронной формах.

Основным документом при декларировании является таможенная декларация. Различают следующие **виды** таможенных деклараций:

- 1) полная;
- 2) неполная (ст. 135 ТК РФ);

- 3) временная (ст. 138 ТК РФ);
- 4) периодическая (ст. 136 ТК РФ).

Таможенная декларация может быть подана любому таможенному органу, правомочному принимать таможенные декларации. В целях обеспечения эффективности контроля за соблюдением таможенного законодательства РФ Министерство экономического развития и торговли РФ может определять специализацию отдельных таможенных органов в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 125 ТК РФ. В таможенной декларации в иной таможенный орган, таможенная декларация в день ее подачи пересылается в надлежащий таможенный орган. Срок принятия таможенной декларации в этом случае продлевается на время, необходимое для ее пересылки, но не более чем на два рабочих дня.

Таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, подается не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия, за исключением случаев, указанных ниже.

При ввозе на таможенную территорию товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправлениях и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров таможенное оформление производится в упрощенном виде и в первоочередном порядке, а также при применении специальных упрощенных процедур таможенного оформления.

Если указанный срок недостаточен декларанту для сбора необходимых документов и сведений, по мотивированному обращению этого декларанта в письменной форме таможенный орган продлевает срок подачи таможенной декларации. Продление срока подачи таможенной декларации не должно приводить к нарушению срока временного хранения товаров. Если окончание срока подачи таможенной декларации приходится на нерабочий день таможенного органа, днем окончания этого срока считается следующий за ним рабочий день таможенного органа.

Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории РФ, подается до их убытия с таможенной территории Российской Федерации, за исключением ввоза, вывоза и декларирования товаров, перемещаемых по линиям электропередачи.

ТК РФ предусматривает институт **предварительного** декларирования и любое заинтересованное лицо может обратиться в таможенный орган, подав таможенную декларацию за 15 дней до момента ввоза товаров (если товары декларируются в месте их прибытия) или завершения внутреннего таможенного транзита.

Если товары не предъявлены в таможенный орган, принявший таможенную декларацию, в течение 15 дней со дня ее принятия, таможенная декларация считается неподанной.

Таможенная декларация может быть подана на иностранные товары до их прибытия на таможенную территорию РФ или до завершения внутреннего таможенного транзита.

Если для таможенных целей должны использоваться транспортные (перевозочные) или коммерческие документы, сопровождающие товары, таможенный орган при предварительном декларировании товаров принимает заверенные декларантом копии этих документов и при необходимости после прибытия товаров на таможенную территорию РФ сопоставляет сведения, которые содержатся в указанных копиях документов, с теми сведениями, которые содержатся в оригиналах документов.

После завершения проверки таможенной декларации и уплаты подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов до прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации такая таможенная декларация может использоваться в качестве единого документа, необходимого для применения к товарам таможенных процедур.

Участниками декларирования являются декларант и таможенный брокер, если декларант воспользовался его услугами для участия в таможенном оформлении. Правовой статус **декларанта** определен статьями 126 и 127 ТК РФ. Правовой статус **таможенного брокера** закреплен статьями 139 - 145 ТК РФ.

Основным документом при проведении таможенного оформления товаров, перемещаемых в коммерческих целях через таможенную границу РФ (в торговом обороте) является грузовая таможенная декларация (далее ГТД).

ГТД — официальный документ, установленной формы и используемый для выполнения таможенных формальностей при перемещении товаров через таможенную границу РФ и при изменении таможенного режима, под который помещались товары. Настоящая форма ГТД была введена в практику таможенного оформления товаров в России с 1 апреля 1989 года. Форма ГТД совпадает с формой ЕАД - **единого административного документа**, применяемого в странах Европейского Союза.

Сведения, содержащиеся в ГТД, являются исходными данными для формирования статистики внешней торговли. ГТД представляет собой документ, в котором начисляются и по которому взимаются таможенные платежи.

Заполнение граф и разделов ГТД производится в соответствии с таможенным режимом, под который помещается товар. Для отдельных категорий товаров существуют свои особенности заполнения бланка ГТД в рамках одного таможенного режима: при оформлении гуманитарной помощи; товаров, находящихся в местах, удаленных от таможенных органов и т. п.

Сведения в ГТД заносятся декларантом (если декларант – физическое лицо) или уполномоченным лицом декларанта (если декларант – юридическое лицо) либо специалистом по таможенному оформлению таможенного брокера (если декларант пользуется услугами таможенного брокера) в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения грузовой таможенной декларации, утвержденной приказом ГТК России от 21 августа 2003 года № 915. Для заполнения соответствующих граф ГТД, для которых необходимо использование классификаторов, указанные лица должны пользоваться приложениями к приказу ГТК России «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей» от 23 августа 2002 года № 900, а также Общероссийским классификатором стран мира, утвержденным приказом Госстандарта России от 14 декабря 2001

года № 529-ст, и Общероссийским классификатором валют, утвержденным приказом Госстандарта России от 25 декабря 2000 года № 405-ст.

На каждую партию товаров заполняется одна ГТД, если в отношении таких товаров установлен один и тот же таможенный режим. В случае если имеются товары, помещаемые под различные таможенные режимы, заполняется такое количество ГТД, которое соответствует количеству таких таможенных режимов

При этом декларируется как одна партия товары, отправляемые одним отправителем в адрес одного получателя, по одному внешнеторговому договору, ввозимые через один и тот же пункт пропуска одним видом транспорта, одновременно предъявленные к таможенному оформлению, независимо от количества транспортных средств и перевозимых документов.

Форма ГТД состоит из одного основного листа (ТД-1) и добавочных листов (ТД-2).

При декларировании товаров с использованием только основного листа в ГТД могут быть заявлены сведения о товарах одного наименования, вида и марки, классифицируемых одним десятизначным кодом в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности России, которые происходят из одной страны или страна происхождения которых неизвестна и облагаются одинаковыми таможенными платежами и тот же таможенный режим.

Каждый из добавочных листов (ТД-2) дает возможность декларировать товары еще трех наименований, видов и марок, каждые из которых классифицируются одним десятизначным кодом в соответствии с ТН ВЭД России, и происходят из одной страны или их страна происхождения неизвестна, и облагаются одинаковыми таможенными платежами.

Количество добавочных листов к одной ГТД не ограничено. Добавочные листы являются неотъемлемой частью ГТД.

Комплект ГТД состоит из четырех сброшюрованных листов (каждый лист ГТД заполняется в четырех экземплярах), которые распределяются следующим образом:

- первый экземпляр — для таможи (остается в таможенном органе и хранится в специальном архиве);
- второй экземпляр — для статистики (остается в отделе статистики таможенного органа);
- третий экземпляр - возвратный (возвращается декларанту);
- четвертый экземпляр — региональный (при вывозе товаров — вместе с товаросопроводительными документами направляется в таможенный пункт пропуска на границе; при ввозе товаров — остается в отделе таможенной стоимости таможенного органа, проводящего таможенное оформление).

В грузовой таможенной декларации можно выделить несколько информационных блоков или **разделов ГТД**:

а) общая характеристика поставки (графы 1, 3-6): в этих графах заявляются сведения о таможенном режиме, о количестве товаров, упаковочных мест;

б) юридические лица, участвующие в таможенном оформлении (графы 2, 8, 9,14): здесь заявляются сведения об отправителе, получателе товаров, лице, ответственном за финансовое регулирование (контрактодержателе), а также декларанте;

в) географический блок (графы 11,15 —17а): этот блок отражает код торгующей страны, страны отправления и происхождения товаров при ввозе товаров в РФ, страну назначения при вывозе товаров из РФ, их коды; с этим блоком корреспондируется графа 34 ГТД, которая указывает код страны происхождения товара в соответствии с классификатором стран мира;

г) транспортный блок (графы 18, 19, 21, 25, 26): указывается информация о транспортных средствах, на которых перевозились товары, об использовании контейнерных перевозок;

д) финансовый блок (графы 12, 20, 22—24, 28): заявляются сведения о стоимостную оценку экспортно-импортных операций, об условиях поставки, о месте перехода прав на товар от продавца к покупателю, о сроке поступления валютной выручки, о форме расчетов, о курсе валюты, указываются банковские реквизиты декларанта – юридического лица;

е) характеристика каждого товара в партиях дана в графах с 31 по 46.

В этих графах указываются: наименование товара; его упаковка; маркировка:

фирма-производитель и т.п.; 10-тизначный код товара по ТН ВЭД России; вес нетто и брутто товара; остаток квоты, если товар лицензируется; код дополнительный единицы измерения, если товар измеряется не в килограммах; номера ГТД, по которым товар ранее помещался под такой таможенный режим; преференции по товару;

таможенный режим, под который товар помещался ранее и особенность таможенного режима; фактурная, таможенная и статистическая стоимости товаров.

Особое значение имеет графа 44 ГТД, в которой содержится перечень сведений и документов, необходимых для таможенного оформления каждого товара. Сюда относятся: номер лицензии, если товар попадает под меры нетарифного регулирования; товаротранспортные накладные; договор купли-продажи, мены или иной договор, согласно которому производится перемещение товара; разрешение на переработку; при необходимости — разрешения других государственных органов, в частности сертификаты соответствия, ветеринарный, фитосанитарный сертификаты.

В графах 47 и 48 производится начисление таможенных платежей.

В графе 54 основного листа ГТД необходимо указать сведения о лице, заполнившим ГТД. В графе 54 каждого основного листа ГТД, в нижнем правом углу графы, расположенной над графой «С» каждого добавочного листа ГТД лицо, заполнившее ГТД должно поставить свою подпись и удостоверить сведения проставлением печати.

2.3. Таможенные режимы: понятие и виды

Таможенное законодательство РФ предусматривает обязательное требование к перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу РФ, обязаны поместить такие товары и транспортные средства под один из таможенных режимов, установленных действующим законодательством РФ. Виды таможенных режимов определены исключительно Таможенным кодексом РФ.

В юридической литературе понятие “таможенный режим” используется в трех значениях:

-как инструмент таможенной политики;

- как специальный правовой режим;
- как институт таможенного права.

В первом из указанных значений таможенный режим представляет собой систему мер и приемов, обеспечивающих комплексное применение инструментов таможенного регулирования, с помощью которых осуществляется государственное воздействие на развитие внешнеторговых отношений. В таком значении таможенный режим является определенным средством реализации таможенной политики государства, т.е. самостоятельным элементом таможенного дела.

Понятие “таможенный режим” может быть использовано для обозначения специального правового режима. В научных исследованиях по общей теории права встречается выделение таких видов правовых режимов как налоговый, валютный, таможенный и некоторые другие. Под таможенным режимом как одним из видов правовых режимов следует понимать особый порядок правового регулирования, включающий определенный набор юридических средств и инструментов, обеспечивающих правовое воздействие на функционирование системы таможенного дела в конкретном государстве. При этом правовое воздействие непосредственно осуществляется на сферу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства и их использования на или вне таможенной территории данного государства.

Таможенный режим как институт таможенного права представляет собой совокупность правовых норм, определяющих правила перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства и использования таких товаров и транспортных средств. Правовые нормы, составляющие институт таможенных режимов, регулируют определенную группу общественных отношений, возникающих в процессе или по поводу использования товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, на таможенной территории РФ или за ее пределами. Институт таможенных режимов состоит из норм, определяющих: а) конкретный порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу с учетом предназначения или цели перемещения; б) условия нахождения или содержания и допустимое использование товаров и транспортных средств на либо вне таможенной территории; в) права и обязанности бенефициара таможенного режима; г) правовой статус лица, перемещающего товары и транспортные средства через таможенную границу. Под бенефициаром таможенного режима в теории таможенного права понимается лицо, которое в соответствии с таможенным законодательством располагает необходимыми полномочиями (пользования, распоряжения) в отношении помещенных в таможенный режим товаров и транспортных средств, а также имеет право использовать в полном объеме все льготы и преимущества, являющиеся условиями данного таможенного режима.

В действующем российском законодательстве дается следующее определение таможенного режима: “Таможенный режим - таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, установленных запретов и ограничений, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на

таможенной территории Российской Федерации либо за ее пределами” (подпункт 22 пункта 1 ст. 11 ТК РФ). Законодатель рассматривает таможенный режим как специальный правовой режим, поскольку под таможенной процедурой понимается совокупность нормативных положений, регламентирующих порядок совершения определенных действий для таможенных целей, именуемых таможенными операциями.

При перемещении товаров и транспортных средств лицо, перемещающее такие товары и транспортные средства, обязано совершить все предусмотренные законодательством таможенные операции по помещению товаров и транспортных средств под выбранный таможенный режим. Помещение товаров и транспортных средств под таможенный режим осуществляется с разрешения таможенного органа РФ.

В ст. 155 ТК РФ приводится следующая классификация таможенных режимов. В зависимости от целей таможенного регулирования таможенные режимы делятся на:

- 1) основные таможенные режимы (выпуск для внутреннего потребления; экспорт; международный таможенный транзит);
- 2) экономические таможенные режимы (переработка на таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; переработка вне таможенной территории; временный ввоз; таможенный склад; свободная таможенная зона; свободный склад);
- 3) завершающие таможенные режимы (реимпорт; реэкспорт; уничтожение; отказ в пользу государства);
- 4) специальные таможенные режимы (временный вывоз; беспошлинная торговля; перемещение припасов и иные специальные таможенные режимы).

Указанный перечень таможенных режимов является исчерпывающим. В отличие от ранее действовавшего правила, установленного ст. 24 старого ТК РФ, ни Правительству РФ, ни ГТК РФ не предоставлено право устанавливать иные таможенные режимы.

Первую группу составляют основные таможенные режимы. К ним законодатель отнес так называемые “простые” или “обычные” таможенные режимы, предусмотренные законодательством многих стран. Так, например, наиболее часто при импорте товаров применяется таможенный режим выпуска для внутреннего потребления, в соответствии с которым ввозимые на таможенную территорию государства иностранные товары остаются постоянно на этой территории без обязательного их обратного вывоза. Основные таможенные режимы представляют собой самостоятельную и завершенную коммерческую операцию (по импорту, экспорту или транзиту).

Во внешнеторговой практике все остальные таможенные режимы принято именовать экономическими таможенными режимами, поскольку данные режимы имеют цель решение определенных экономических задач. Однако российский законодатель, смешав несколько критериев классификации таможенных режимов, подразделил остальные таможенные режимы еще на три группы: экономические, завершающие и специальные. По существу все эти режимы являются экономическими и предусматривают определенные экономические льготы и выгоды своим бенефициарам.

Вторая группа законодательной классификации включает экономические таможенные режимы. Эти режимы имеют экономический характер. Они

предназначены для развития предпринимательской деятельности в сфере промышленности, торговли и транспорта, а также привлечения иностранных инвестиций. Эти режимы допускают использование товаров в строго определенных целях и при соблюдении условий, предусмотренных законодательством для данного режима.

Законодатель исключил из сферы регулирования ТК РФ два экономических таможенных режима - свободной таможенной зоны и свободного склада. Согласно ст. 155, пункта 2 ТК РФ по вопросам установления и применения таможенных режимов свободной таможенной зоны и свободного склада должны быть приняты специальные нормативные правовые акты.

В **третью группу** объединены завершающие таможенные режимы. Данные режимы призваны завершить начавшийся так называемый “таможенный оборот” товаров. Так, например, таможенный режим уничтожения предусматривает, что начавшийся ввоз иностранных товаров на таможенную территорию РФ может быть завершен без обратного вывоза этих товаров путем их уничтожения под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Таможенный режим уничтожения применяется, если реализация ввезенных товаров на российском рынке по каким-либо причинам невозможна (товары утратили свое качество, оказались испорченными или поврежденными вследствие аварии либо действия непреодолимой силы в период их транспортировки или хранения на таможенном складе).

В **четвертую группу** вошли все оставшиеся иные таможенные режимы. Законодатель назвал их специальными таможенными режимами. Эти режимы допускают использование товаров только для строго определенных целей и при соблюдении установленных таможенными органами условий. Например, таможенный режим беспошлинной торговли предназначен для продажи в розницу иностранных и российских товаров физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ. Продажа таких товаров осуществляется только в магазинах беспошлинной торговли под таможенным контролем на таможенной территории РФ в пунктах пропуска через Государственную границу РФ.

Рассмотренная законодательная классификация таможенных режимов установлена только в отношении перемещаемых через таможенную границу РФ товаров. К транспортным средствам, перемещаемым через таможенную границу РФ, применяются таможенные режимы временного ввоза и временного вывоза. Помещение транспортных средств под эти таможенные режимы представляет собой специальную таможенную процедуру, отличную от таможенной процедуры собственно таможенных режимов, и регламентируется нормами главы 22 ТК РФ.

Сравнение содержания и условий предусмотренных законодательством таможенных режимов позволяет классифицировать эти режимы и по другим критериям.

По направлению перемещения товаров таможенные режимы дифференцируются на **экспортные, импортные и смешанные**. Экспортные таможенные режимы обслуживают вывоз товаров за пределы таможенной территории РФ. К ним относятся: экспорт; реэкспорт; переработка вне

таможенной территории; вывоз товаров для официальных представительств РФ за рубежом; вывоз товаров в государства - бывшие республики СССР; временный вывоз. Импортные таможенные режимы предусматривают ввоз товаров на таможенную территорию РФ. Импортными таможенными режимами являются выпуск для внутреннего потребления; реимпорт; переработка на таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; временный ввоз; уничтожение. Смешанные таможенные режимы обслуживают одновременно операции и по ввозу, и по вывозу товаров (международный таможенный транзит; специальный таможенный транзит; таможенный склад; свободная таможенная зона; свободный склад; беспошлинная торговля; перемещение припасов; отказ в пользу государства; перемещение товаров между воинскими частями РФ, дислоцированными на таможенной территории РФ и за ее пределами; перемещение товаров, предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций).

По условиям выпуска товаров таможенные режимы можно разделить на три группы: **режимы выпуска**, **режимы условного выпуска** и **режимы исключения**. К первой группе относятся таможенные режимы выпуска, при помещении под которые товары передаются в полное распоряжение лица, перемещающего их (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, реимпорт, реэкспорт). Вторую группу составляют таможенные режимы условного выпуска, при помещении под которые права владения, пользования и распоряжения товарами ограничиваются особенностями конкретного режима. К ним относятся все другие таможенные режимы кроме режимов уничтожения и отказа в пользу государства, которые составляют третью группу режимов - таможенные режимы исключения. При помещении товаров в один из режимов исключения право собственности на декларируемый товар прекращается.

По продолжительности действия таможенные режимы можно классифицировать на **срочные** и **бессрочные**. Для срочных таможенных режимов законодательством предусмотрены в качестве обязательных условий их соблюдения определенные сроки совершения таможенных операций. Например, на таможенном складе товары могут храниться не более 3 лет; срок временного ввоза товаров составляет 2 года. Для соблюдения условий бессрочных таможенных режимов никаких сроков не устанавливается. Бессрочными таможенными режимами являются выпуск для внутреннего потребления; экспорт; уничтожение; отказ в пользу государства; беспошлинная торговля; перемещение припасов; иные специальные таможенные режимы.

Таможенные режимы можно классифицировать и по другим основаниям.¹

Крупнейшим и единственным международно-правовым документом, который регламентирует различные аспекты применения таможенных режимов, является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киото, 1973). Данная Конвенция была одобрена 18 мая 1973 года на состоявшейся в г. Киото (Япония) 41/42 сессии Совета таможенного сотрудничества. Конвенция вступила в силу 25 сентября 1974 г., а к концу 90-х годов XX в. о присоединении к ней заявили 60 государств. В таможенной и внешнеторговой практике эта Конвенция именуется как

¹ Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. - М.: Юристъ, 2003.

Киотская конвенция. Протоколом изменений к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 г. была утверждена новая редакция Киотской конвенции, которая должна вступить в силу по истечении 3 месяцев после подписания указанного Протокола не менее чем 40 государствами - участниками Всемирной таможенной организации (ВТО). Киотская конвенция (1999 г.) устанавливает унифицированные правила и стандарты по применению следующих таможенных режимов: выпуск для внутреннего потребления; обратный ввоз товаров в неизменном виде; прямой вывоз товаров с таможенной территории; таможенный склад; свободная зона; таможенный транзит; транзитная перегрузка товаров; каботажная транспортировка товаров; переработка на таможенной территории; переработка вне таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; временный ввоз.

Унификация нормативных положений, касающихся применения таможенных режимов, произошла и на уровне государств - участников Европейского Союза (ЕС). Результатом унификации таможенного законодательства ЕС стал Таможенный кодекс ЕС, принятый 12 октября 1992 г. и вступивший в силу с 1 января 1994 г. Таможенный кодекс ЕС содержит общий перечень таможенных режимов и таможенных предназначений, устанавливает общие правила помещения товаров под таможенные режимы и таможенные предназначения, определяет условия применения отдельных видов таможенных режимов и таможенных предназначений. В соответствии с п. 15 ст. 4 Таможенного кодекса ЕС к таможенным предназначениям относятся:

- 1) помещение товаров под таможенный режим;
- 2) ввоз товаров на территорию свободной зоны или свободного склада;
- 3) обратный вывоз за пределы таможенной территории ЕС;
- 4) уничтожение товаров;
- 5) обращение товаров в доход казны ЕС.

В п. 16 ст. 4 Таможенного кодекса ЕС перечислены следующие виды таможенных режимов: выпуск в свободное обращение; транзит; таможенный склад; активная переработка; переработка под таможенным контролем; пассивная переработка; временный ввоз; экспорт.

Согласно положениям Таможенного кодекса ЕС среди указанных таможенных режимов выделяются экономические таможенные режимы и режимы отсрочки. Следовательно все таможенные режимы классифицируются по двум критериям - по целевому назначению (на режимы экономического и неэкономического характера) и по продолжительности действия (на бессрочные режимы и режимы отсрочки). К экономическим таможенным режимам относятся: таможенный склад; активная переработка; переработка под таможенным контролем; пассивная переработка; временный ввоз. Термин "режим отсрочки" применяется в случаях помещения товаров, не происходящих с таможенной территории ЕС, под следующие таможенные режимы: внешний транзит; таможенный склад; активная переработка; переработка под таможенным контролем; временный ввоз. Согласно положениям Таможенного кодекса ЕС срок нахождения товаров под таможенным режимом таможенного склада не ограничен, но может быть ограничен:

- 1) для сельскохозяйственных товаров;

- 2) таможенными органами стран - участниц ЕС для товаров, при помещении которых на таможенный склад срок установлен в качестве специального условия данного таможенного режима.

Так, например, Таможенный кодекс Франции предусматривает максимальный срок хранения товаров на публичном таможенном складе 3 года.

2.4. Общая характеристика таможенных режимов

Выпуск для внутреннего потребления – основной таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.

Данный таможенный режим регламентирован параграфом 1 главы 18 ТК РФ.

Помещение под этот таможенный режим предусматривает уплату ввозных таможенных пошлин, НДС и акцизов (только в отношении подакцизных товаров), а также соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Если указанные условия не соблюдены, товары подлежат условному выпуску.

Экспорт — основной таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе. Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин, соблюдения ограничений, предусмотренных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и выполнения иных установленных требований и условий.

В ТК РФ таможенному режиму экспорта посвящен параграф 2 главы 18.

При экспорте товаров предоставляются освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. При вывозе товаров с таможенной территории РФ в таможенном режиме экспорта НДС не уплачивается.

При вывозе подакцизных товаров в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ акциз не уплачивается или уплаченные суммы акциза возвращаются (засчитываются) налоговыми органами.

Таможенное оформление товаров, заявленных к таможенному режиму экспорта, осуществляется на общих основаниях, установленных для российских товаров.

Международный таможенный транзит — основной таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию РФ и местом их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории РФ) без уплаты таможенных пошлин, налогов, без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Условия и содержание таможенного режима международного таможенного транзита предусмотрены в параграфе 3 главы 18 ТК РФ.

Под таможенный режим международного таможенного транзита могут быть помещены любые иностранные товары, за исключением товаров, транзит

которых запрещен в соответствии с федеральными законами, иными правовыми актами и международными договорами РФ.

При помещении товаров под данный таможенный режим НДС не уплачивается, так же как и акциз, если под таможенный режим помещаются подакцизные товары. Правовыми актами РФ и международными договорами РФ могут быть установлены дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита.

Согласно Закону РФ "О вывозе и ввозе культурных ценностей" помещению под таможенный режим транзита культурных ценностей необходимо представлять документы, свидетельствующие о том, что культурные ценности ввозятся исключительно на условиях транзита через территорию России.

В соответствии с постановлением Правительства РФ «Об утверждении положения о транзите вооружения, военной техники и военного имущества через территорию РФ» от 8 апреля 2000 года № 306 транзит вооружения, военной техники и военного имущества, обладающих опасными свойствами (токсичность, взрывоопасность, высокая радиационная способность и др.), осуществляется при наличии разрешения ФТС России, согласованного с министерствами и федеральными службами РФ, в зависимости от вида транспорта.

Транзит наркотических средств регламентируется постановлением Правительства РФ «О государственном регулировании и контроле транзита через территорию РФ наркотических средств, сильнодействующих, ядовитых веществ и веществ, указанных в таблицах I и II Конвенции ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 года» от 26 сентября 1997 № 1219.

При международном таможенном транзите, порядок выдачи таможенным органом соответствующего разрешения и порядок установления сроков международного таможенного транзита, идентификация товаров, меры обеспечения таможенного законодательства РФ осуществляются по правилам, предусмотренным ст. 80—86 ТК РФ в отношении внутреннего таможенного транзита и применимым к международному таможенному транзиту.

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

Таможенному режиму переработки на таможенной территории посвящен параграф 1 главы 19 ТК РФ.

Переработка на таможенной территории допускается, если таможенные органы могут идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки. Исключением является случай, когда таможенный режим завершается вывозом продуктов переработки, полученных в результате переработки товаров, эквивалентных ввезенным.

Под таможенный режим переработки на таможенной территории могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, при соблюдении установленных требований и условий. Разрешение на

переработку товаров на таможенной территории может получить любое заинтересованное российское лицо, в том числе не осуществляющее непосредственно операций по переработке товаров.

Лицо, получившее такое разрешение, в течение срока его действия вправе передать его с письменного разрешения таможенного органа другому российскому лицу при условии, что это лицо обязуется в дальнейшем соблюдать требования и условия, установленные ТК РФ. При этом лицо, получившее разрешение на переработку товаров, должно представить в таможенный орган отчет о выполнении установленных требований и условий за период, когда товары использовались в соответствии с таможенным режимом переработки на таможенной территории, а также уплатить таможенные пошлины, налоги, если за этот период наступили события, влекущие за собой обязанность их уплаты. Лицо, которому передается разрешение на переработку товаров, должно оформить соответствующие документы на свое имя, если соблюдение таможенного режима обеспечивается гарантиями. Такое лицо пользуется правами и несет обязанности, установленные ТК РФ в отношении лица, получившего разрешение на переработку товаров, со дня принятия таможенным органом решения о передаче разрешения на переработку товаров.

Разрешение на переработку товаров может быть предоставлено как до, так и после ввоза товаров на таможенную территорию России при условии соблюдения заявителем установленных требований и условий.

В дополнение к товарам для переработки в производственном процессе могут быть использованы российские товары. Не позднее дня истечения срока переработки таможенный режим переработки на таможенной территории должен быть завершен вывозом продуктов переработки с таможенной территории России либо помещением ввезенных товаров и продуктов их переработки под иные таможенные режимы.

При помещении под таможенный режим переработки на таможенной территории РФ НДС не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок. При помещении подакцизных товаров под этот таможенный режим акциз также не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения акциз уплачивается полностью. При вывозе продуктов переработки с таможенной территории РФ вывозные таможенные пошлины не уплачиваются, но применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

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

В ТК РФ таможенному режиму переработки для внутреннего потребления посвящен параграф 2 главы 19.

При помещении подакцизных товаров под такой таможенный режим НДС и акциз уплачиваются в полном объеме. Переработка для внутреннего потребления допускается в отношении товаров, перечень которых определяется Правительством РФ.

Переработка для внутреннего потребления допускается, если:

- суммы таможенных пошлин, подлежащие уплате в отношении продуктов переработки, ниже тех, которые подлежали бы уплате на день помещения ввезенных товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления, если бы они были выпущены для свободного обращения;

- таможенные органы могут идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки;

- продукты переработки не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Под таможенный режим переработки для внутреннего потребления могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, при соблюдении требований и условий, предусмотренных ТК РФ.

В отношении продуктов переработки применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения ввезенных для переработки товаров. Когда в процессе переработки используются иностранные товары, происходящие из разных стран, ставки таможенных пошлин применяются с учетом следующих особенностей:

- если в результате переработки изменился классификационный код товаров по ТН ВЭД России на уровне любого из первых четырех знаков, к продуктам переработки применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым Россия в торгово-политических отношениях применяет РНБ;

- в иных случаях применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения иностранных товаров, таможенная стоимость которых является наибольшей.

При вывозе в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки таможенные пошлины не взимаются, меры экономической политики не применяются.

Товары, помещенные под таможенный режим переработки для внутреннего потребления, но в отношении которых по каким-либо причинам не проводились операции по переработке, могут быть помещены под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозной таможенной пошлины, НДС, а также процентов с них за фактически использованную отсрочку уплаты таможенных платежей по ставкам, устанавливаемым ЦБ РФ по предоставляемым этим банком кредитам. В целях исчисления таких сумм применяется курс ЦБ РФ, действующий на день принятия ГТД с заявлением таможенного режима выпуска для внутреннего потребления.

Завершается таможенный режим переработки для внутреннего потребления выпуском продуктов переработки для свободного обращения. При этом таможенные пошлины исчисляются исходя из ставок, применимых к продуктам переработки. Таможенная стоимость и количество продуктов переработки определяются на день их заявления к выпуску для свободного обращения.

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

Содержание и условия таможенного режима переработки вне таможенной территории предусмотрены параграфом 3 главы 19 ТК РФ.

При вывозе товаров в соответствии с этим таможенным режимом освобождение от уплаты, возврат либо возмещение внутренних налогов не производится.

Переработка вне таможенной территории допускается, если таможенные органы могут идентифицировать вывезенные товары в продуктах переработки, за исключением случая, когда продукты переработки были заменены иностранными товарами.

Для помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории товары должны иметь статус находящихся в свободном обращении. Допускается помещение под такой таможенный режим товаров, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов, в случае, если операцией по переработке является ремонт.

Правительство РФ может определять случаи, когда переработка вне таможенной территории не допускается в отношении определенных видов товаров, а также устанавливать количественные или стоимостные ограничения по допуску товаров к проведению операций по переработке, исходя из защиты интересов отечественных товаропроизводителей.

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

Данному режиму в ТК РФ посвящен параграф 4 главы 19 ТК РФ.

Временный ввоз допускается при условии, что товары могут быть идентифицированы таможенным органом при их обратном вывозе (ре-экспорте). Исключения составляют случаи, когда в соответствии с международными договорами РФ допускается замена временно ввезенных товаров товарами того же типа.

Однако нельзя, например, идентифицировать быстроизнашивающиеся и другие подобные товары, электрическую, тепловую и иные виды энергии, товары, находящиеся в жидком или газообразном состоянии. Таможенный орган вправе требовать от лица, заявляющего таможенный режим временного ввоза, представления гарантий надлежащего исполнения обязанностей, установленных ТК РФ, в том числе обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров.

Под таможенный режим временного ввоза могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы, при соблюдении установленных требований и условий.

Под таможенный режим временного ввоза товаров могут быть помещены:

- ввозимые иностранные товары, фактически пересекшие таможенную границу РФ;
- ввозимые российские товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ в таможенном режиме экспорта, и фактически пересекшие таможенную границу РФ;
- товары, ввезенные на таможенную территорию РФ и помещенные под таможенные режимы: таможенного склада, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, свободной таможенной зоны, свободного склада, реэкспорта (товары, предназначенные непосредственно и исключительно для реэкспорта), а также продукты переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки для внутреннего потребления.

Подакцизные товары, подлежащие маркировке, к временному ввозу не допускаются, за исключением временного ввоза таких товаров в количестве, определяемом Правительством РФ, для демонстрации на международных выставках, ярмарках и других подобных мероприятиях, не предусматривающих реализацию товаров.

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

Данный таможенный режим регламентирован параграфом 5 главы 19 ТК РФ.

Товары, помещенные под таможенный режим таможенного склада, хранятся на таможенных складах. Таможенные склады могут принадлежать российским юридическим лицам, включенным в Реестр владельцев таможенных складов, а также таможенным органам. Таможенные склады могут быть открытого типа (для хранения любых товаров и доступные любым лицам) или закрытого типа (для хранения товаров владельца таможенного склада). Таможенные склады открытого и закрытого типа могут быть специализированными. Правительство РФ вправе определять виды товаров, которые могут храниться на таможенном складе закрытого типа.

Срок хранения товаров на таможенном складе определяется лицом, поместившим товары на таможенный склад, исходя из целей и обстоятельств такого помещения. Избранный срок хранения товаров не может превышать сроков, предусмотренных ТК РФ. Общий предельный срок хранения составляет три года. Товары, имеющие ограниченный срок годности, должны быть вывезены со склада не позднее чем за 180 дней до истечения срока годности. В отношении отдельных категорий товаров, подвергающихся быстрой порче, этот срок может быть сокращен.

Реимпорт — завершающий таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся на ее таможенную

территорию в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Реимпорту посвящен параграф 1 главы 20 ТК РФ.

Товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения.

Помещение товаров под таможенный режим реимпорта допускается, если:

- при вывозе с таможенной территории РФ товары имели статус товаров, находящихся в свободном обращении, либо были продуктами переработки иностранных товаров в таможенном режиме переработки на таможенной территории;

- товары заявлены к таможенному режиму реимпорта в течение трех лет со дня, следующего за днем пересечения такими товарами таможенной границы при их вывозе с таможенной территории РФ. По мотивированному запросу заинтересованного лица начальник структурного подразделения таможни от имени ФТС России продлевает указанный срок в отношении оборудования, используемого для строительства, промышленного производства, добычи полезных ископаемых и в других подобных целях, при условии соблюдения всех иных положений;

- товары находятся в том же состоянии, в каком они были вывезены с таможенной территории РФ, за исключением изменений, происшедших вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования;

- уплачены суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иные суммы, подлежащие возвращению в федеральный бюджет при реимпорте товаров.

Реэкспорт — завершающий таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию РФ, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Реэкспорту посвящен параграф 2 главы 20 ТК РФ.

Под таможенный режим реэкспорта помещаются иностранные товары, в том числе ввезенные на таможенную территорию РФ с нарушением установленных законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности запретов на ввоз. Товары, выпущенные для свободного обращения, могут быть помещены под таможенный режим реэкспорта с соблюдением условий, предусмотренных ст. 242 ТК РФ.

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

Данный таможенный режим регламентирован параграфом 3 главы 20 ТК РФ.

Под таможенный режим уничтожения подлежат помещению иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию РФ, использование которых на этой территории, а также вывоз с этой территории являются нецелесообразными или коммерчески невыгодными. Кроме того, можно помещать под режим уничтожения товары, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Перечень товаров, которые не могут быть помещены под режим уничтожения, определен п. 2 ст. 244 ТК РФ, а случаи, в которых уничтожение не допускается – п. 3 ст. 244 ТК РФ.

Отказ в пользу государства — завершающий таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Данный таможенный режим регламентирован параграфом 4 главы 20 ТК РФ.

Отказ от товаров в пользу государства не должен повлечь для государственных органов РФ каких-либо расходов, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров.

Под таможенный режим отказа в пользу государства не могут помещаться товары, оборот которых запрещен в соответствии с российским законодательством. Перечень товаров, которые не могут быть помещены под таможенный режим отказа в пользу государства, устанавливается Правительством РФ.

Товары, помещенные под таможенный режим отказа в пользу государства, обращаются в федеральную собственность в соответствии с ТК РФ. С момента передачи таможенным органам товаров, от которых лицо отказалось в пользу государства, такие товары имеют для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории России.

Ответственность за правомерность распоряжения товарами путем их помещения под таможенный режим отказа в пользу государства несет декларант. Таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства.

Заявление установленного образца, в котором должно быть указано место фактического нахождения товаров (транспортных средств), может служить в качестве таможенной декларации. Таможенный орган вправе отказать в помещении товаров и транспортных средств под таможенный режим отказа, когда для этого имеются достаточные основания, которые выразились в несоблюдении условий ТК РФ.

Временный вывоз — специальный таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, могут временно использоваться за пределами ее таможенной территории с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Таможенный режим временного вывоза регламентирован параграфом 1 главы 21 ТК РФ.

При временном вывозе товаров освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производятся.

Временный вывоз допускается при условии, что временно вывозимые товары могут быть идентифицированы таможенным органом при их обратном ввозе (реимпорте), за исключением случаев, когда в соответствии с международными договорами РФ допускается замена временно ввезенных товаров товарами того же типа.

В отношении некоторых товаров Правительство РФ может устанавливать особые условия временного вывоза. Так, например, самородки, жемчуг, монеты и другие ценности в целях временного вывоза подлежат таможенному оформлению только на специализированных таможенных постах с обязательным участием государственных контролеров Минфина России, что установлено Постановлением Правительства РФ «О порядке временного вывоза из РФ в целях экспонирования или научного изучения ценностей Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней РФ и государственных фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ» от 28 ноября 2002 года № 844.

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

В ТК РФ режиму беспошлинной торговли посвящен параграф 2 главы 21.

Продажа указанных товаров в магазинах беспошлинной торговли осуществляется под таможенным контролем на таможенной территории РФ в пунктах пропуска через Государственную границу РФ.

При помещении российских товаров под таможенный режим беспошлинной торговли производятся освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

При помещении иностранных товаров под таможенный режим беспошлинной торговли производится возврат ранее уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с ТК РФ.

Под таможенный режим беспошлинной торговли могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу в РФ, вывозу из РФ, запрещенных к обороту на территории РФ, а также иных товаров, перечень которых определяется Правительством РФ.

Декларантом товаров, помещаемых под таможенный режим беспошлинной торговли, может выступать только владелец магазина беспошлинной торговли. Владелец магазина беспошлинной торговли может быть только российское юридическое лицо.

Помещение товаров под таможенный режим беспошлинной торговли допускается, если:

- 1) товары предназначены для продажи в магазине беспошлинной торговли;
- 2) предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей.

Магазины беспошлинной торговли могут учреждаться и функционировать в аэропортах, портах, открытых для международного сообщения, в пунктах пропуска через государственную границу РФ, предназначенных для пересечения границы физическими лицами.

Помещения магазина беспошлинной торговли включают в себя территории торговых залов, подсобных помещений и склада магазина.

Территория магазина беспошлинной торговли является зоной таможенного контроля.

К товарам, помещенным под таможенный режим магазина беспошлинной торговли, применяются меры нетарифного регулирования.

Под таможенный режим магазина беспошлинной торговли могут быть помещены любые товары (за исключением товаров, указанных ниже), в том числе:

- ввозимые иностранные товары, фактически пересекшие таможенную границу РФ;

- товары, ввезенные на таможенную территорию РФ и помещенные под иной таможенный режим;

- товары, происходящие с таможенной территории РФ и находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ. Под таможенный режим магазина беспошлинной торговли не могут быть помещены:

- товары, запрещенные к ввозу в РФ и вывозу из РФ;

- товары, запрещенные к обороту на территории РФ;

- иные товары, перечень которых определяется Правительством РФ.

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

Перемещению припасов в ТК РФ отведен параграф 3 главы 21.

При ввозе на таможенную территорию РФ припасов, находящихся на борту судов, не уплачиваются ввозные таможенные пошлины, налоги, при условии, что эти припасы остаются на борту этих судов во время нахождения на таможенной территории РФ.

При вывозе с таможенной территории РФ припасов, находящихся на борту судов, не уплачиваются вывозные таможенные пошлины, если указанные припасы вывозятся в количестве, соответствующем численности пассажиров и членов экипажей, продолжительности рейса и достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания указанных судов, с учетом припасов, имеющихся на борту этих судов.

При вывозе с таможенной территории Российской Федерации припасов, необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания поездов, а также припасов, предназначенных для потребления пассажирами поездов и работниками поездных бригад, не уплачиваются вывозные таможенные пошлины, если указанные припасы вывозятся в количестве, достаточном для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания поездов и необходимом для потребления пассажирами и работниками поездных бригад в пути следования, с учетом припасов, имеющих в этих поездах.

Припасы могут с разрешения таможенного органа временно выгружаться, передаваться соответственно на другие суда или в другие поезда, осуществляющие международные перевозки товаров и пассажиров, если соблюдаются вышеприведенные условия.

При совершении запланированной посадки воздушных судов в одном аэропорте или нескольких аэропортах, которые находятся на таможенной территории РФ, припасы, предназначенные для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания этих судов, и припасы, предназначенные для потребления членами экипажей и пассажирами во время нахождения воздушных судов в пунктах посадки и во время перелета между ними, могут использоваться во время нахождения воздушных судов в пунктах посадки и во время перелета между ними.

Припасы, предназначенные для продажи пассажирам и членам экипажей воздушных судов без цели их потребления на борту этих судов, могут продаваться во время нахождения воздушных судов на таможенной территории РФ при условии, что их продажа осуществляется на борту этих судов.

Припасы, предназначенные для потребления пассажирами поездов и работниками поездных бригад, и припасы, необходимые для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания этих поездов, могут потребляться и использоваться в этих поездах в пути их следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки на таможенной территории РФ в количестве, соответствующем численности пассажиров и работников поездных бригад, а также продолжительности стоянки и времени нахождения в пути.

Иные специальные таможенные режимы предусмотрены ст. 268 ТК РФ (параграф 4 главы 21) и установлены в отношении следующих товаров, перемещаемых через таможенную границу:

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

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

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

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

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

Специальные таможенные режимы предусматривают полное освобождение товаров от таможенных пошлин, налогов, а также неприменение к ним запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов при помещении товаров под специальные таможенные режимы не производится, за исключением случаев, когда избранный специальный таможенный режим изменен на таможенный режим экспорта.

Иные требования и условия помещения товаров под специальные таможенные режимы, а также ограничения на пользование и распоряжение товарами, помещенными под указанные таможенные режимы, определяются Правительством Российской Федерации.

Г л а в а 3

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

3.1. Таможенный тариф: понятие, содержание и цели. Виды таможенных тарифов

Слово “тариф” арабского происхождения, означает “перечень”, “реестр”. Под тарифом вообще понимают прейскурант, систему ставок платежей, взимаемых за получение каких-либо услуг. Помимо таможенного тарифа существуют еще страховые тарифы, транспортные тарифы, тарифы на услуги связи, тарифы на услуги коммунально-бытового хозяйства и другие тарифы.

По своей сущности таможенный тариф представляет собой инструмент внешнеэкономической политики, а именно внешнеторговой политики и государственного регулирования внутреннего товарного рынка конкретного государства при его взаимосвязи с мировым рынком, а также инструмент таможенной политики. Как инструмент таможенной политики таможенный тариф - это правила обложения товаров таможенными пошлинами при их пересечении через таможенную границу государства.

Таможенные тарифы появляются с развитием внешнеторговых отношений между странами. Именно как результат систематизации ставок таможенных пошлин в соответствии с видом товара таможенные тарифы стали использоваться с конца XVII века. При этом необходимо помнить, что система таможенных пошлин и сборов сложилась гораздо раньше - с началом развития торговли. У разных народов этот процесс начинался в разное время. Так, на Руси таможенные пошлины и сборы взимались начиная с X века (они делились на проезжие и торговые). Лишь со второй половины XVI века таможенные пошлины и сборы начинают отличать от внутренних торговых пошлин и записывать в отдельные книги. А единообразие российских таможенных пошлин и сборов проводится впервые в Торговом уставе 1653 года и затем - в Новоторговом уставе 1667 года. Первый в России таможенный тариф был принят в 1724 году. Этот тариф предусматривал разнообразные таможенные пошлины, размер которых колебался то 3 до 75% стоимости товара. Например, ввозимое железо, парусина, шелк, иглы, воск и другие товары, производство которых в России было освоено или только налаживалось, облагались таможенной пошлиной по ставке в размере 75%, а товары, не производимые в стране - по ставкам от 4 до 10%. С вывозимых товаров взималась таможенная пошлина по минимальной ставке - 3%.

Таможенные тарифы постепенно вводились в разных странах. Некоторые государства обходились без таможенных тарифов вплоть до начала XX века. Например, в Китае все товары, ввозимые и вывозимые через морские китайские таможни, облагались пошлиной по единой 5%-ной ставке (в Индии такая ставка составляла 3,5%, в Египте - 8% и т.д.). В настоящее время таможенные тарифы существуют во всех странах мира.

Итак, под **таможенным тарифом** следует понимать свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу и систематизированным в соответствии с товарной номенклатурой, используемой в таможенных целях.

Законодательное определение таможенного тарифа Российской Федерации дается в ст. 2 Закона РФ “О таможенном тарифе” от 21 мая 1993 года (в ред. от 27 июля 2006 года).

Основными целями таможенного тарифа РФ являются:

- рационализация товарной структуры ввоза товаров в РФ;
- поддержание рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории РФ;
- создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в РФ;
- защита экономики РФ от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции РФ в мировую экономику.

Таможенные тарифы можно классифицировать по различным основаниям.

По *объекту обложения* таможенные тарифы подразделяются на:

- импортный** (содержит ставки ввозных таможенных пошлин),
- экспортный** (содержит ставки вывозных таможенных пошлин),
- смешанный** (содержит ставки ввозных и вывозных таможенных пошлин),
- транзитный** (содержит ставки провозных таможенных пошлин; в настоящее время провозные таможенные пошлины отменены; в некоторых странах, где взимаются различные таможенные сборы за транзит товаров, провозной тариф заменен на перечень ставок транзитных таможенных сборов).

По *структуре* таможенные тарифы могут быть подразделены на:

- простой** (одноколонный),
- сложный** (многоколонный).

Простой (одноколонный) таможенный тариф предусматривает для каждого товара одну ставку таможенных пошлин, которая применяется вне зависимости от страны происхождения. Такой тариф не обеспечивает достаточной маневренности в таможенной политике и не соответствует условиям современной конкурентной борьбы на мировом рынке. Многие страны перешли на сложный таможенный тариф.

Сложный (многоколонный) таможенный тариф по каждому товару устанавливает две или большее число ставок таможенных пошлин.

По *правовой природе* сложные тарифы подразделяются на:

- автономный** (содержит только ставки таможенных пошлин, устанавливаемые государством самостоятельно (автономно) в одностороннем порядке безотносительно к каким-либо торговым обязательствам),
- автономно-конвенционный** (содержит в том числе и ставки конвенционных пошлин, устанавливаемые в ходе международных торговых переговоров; например, колонку со ставками РНБ).

3.2. Структура таможенного тарифа

В структуру таможенного тарифа входят следующие элементы:

- ставка таможенной пошлины (непосредственно указана в колонке /колонках таможенного тарифа) и таможенная пошлина (величина, исчисляемая по ставкам, указанным в таможенном тарифе);
- таможенная классификация товаров (в таможенном тарифе указывается код товара в соответствии с такой классификацией; например, в российском

тарифе - десятизначный цифровой код товара указывается в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности России);

-таможенная стоимость (величина, с которой исчисляется таможенная пошлина по адвалорным и комбинированным ставкам);

-национальная система преференций (необходимый элемент сложного таможенного тарифа).

Группировка товаров в таможенном тарифе - это не только техническая, но и торгово-политическая задача. Долгое время во всех странах использовались свои национальные системы классификации товаров для таможенных целей. В первых таможенных тарифах товары классифицировались в алфавитном порядке. Позже товары стали группироваться по принципу происхождения, по степени обработки или с использованием обоих методов.

С развитием внешнеторговых связей со всей очевидностью появилась необходимость унификации правил классификации товаров для таможенных целей. В 1950 году в рамках Совета таможенного сотрудничества была разработана Брюссельская товарная номенклатура. В 1983 году под эгидой этой же международной организации была принята Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС), которая вступила в силу с 1 января 1988 года. В разработке указанной товарной номенклатуры приняли активное участие эксперты 59 стран, и многих межправительственных и неправительственных организаций, в частности Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД), Международной торговой палаты (МТП), Международной организации по стандартизации (ИСО), Статистического бюро ООН и др. Российская Федерация присоединилась к ГС и начала применять данную систему с 1 января 1997 года.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности России (ТН ВЭД России) является национальной производной от ГС и содержит 10-тизначные коды для группировки товаров в таможенном тарифе РФ. Первые шесть цифр кода товара по ТН ВЭД России совпадают с соответствующими обозначениями товара по ГС. Седьмая и восьмая цифры означают дополнительную детализацию товаров в соответствии с Комбинированной номенклатурой Европейского Союза. Девятая цифра соответствует девятому знаку кода товаров по ТН ВЭД СНГ. Десятое место предназначено для возможной детализации в будущем товарных позиций с учетом интересов России. ТН ВЭД России имеет пять уровней детализации: разделы, группы, товарные позиции, субпозиции и подсубпозиции. Для проведения различия между товарами в ТН ВЭД России используется один из двух или оба критерия:

- материалы, из которых товары изготовлены;
- функции, выполняемые этими товарами.

Приведем пример: портативные персональные компьютеры массой не более 10 кг, содержащие, по крайней мере, центральный процессор, клавиатуру и дисплей (например, типа Notebook), классифицируются в подсубпозиции 8471 30 000 0 ТН ВЭД России, а персональные компьютеры, отличные от указанных выше и содержащие в одном корпусе, по крайней мере, центральный процессор и устройство ввода и вывода - в подсубпозиции 8471 41 900 0 ТН ВЭД России.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным Законом РФ "О

таможенном тарифе”, и заявляется декларантом при декларировании товаров. В этих целях декларант заполняет декларацию таможенной стоимости в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения декларации таможенной стоимости, утвержденной приказом ГТК России от 8 сентября 2003 года № 998. Заявленная декларантом таможенная стоимость подлежит контролю со стороны таможенных органов.

Законодателем проводится различие в применении методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, и товаров, вывозимых с таможенной территории РФ.

Методы определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, перечислены в ст. 18 Закона РФ “О таможенном тарифе”:

- 1) метод по цене сделки с ввозимыми товарами;
- 2) метод по цене сделки с идентичными товарами;
- 3) метод по цене сделки с однородными товарами;
- 4) метод вычитания стоимости;
- 5) метод сложения стоимости;
- 6) резервный метод.

При этом основным методом определения таможенной стоимости ввозимых товаров является метод по цене сделки с ввозимыми товарами, а остальные методы - оценочными. В том случае, если основной метод не может быть использован, должен применяться последовательно каждый из имеющихся методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Методы вычитания и сложения стоимости могут быть использованы в любой последовательности.

1. Метод по цене сделки с ввозимыми товарами. Таможенной стоимостью ввозимого на таможенную территорию РФ товара является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы РФ (до порта или иного места ввоза). Таможенная стоимость товаров по методу 1 определяется по правилам ст. 19 Закона РФ “О таможенном тарифе”. При определении таможенной стоимости в цену сделки включаются следующие компоненты, если они не были ранее в нее включены:

а) расходы по доставке товара до авиапорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию РФ:

- стоимость транспортировки;
- расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров;
- страховая сумма;

б) расходы, понесенные покупателем:

• комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товара;

• стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, если в соответствии с ТН ВЭД России они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;

- стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

в) соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продаж на вывоз оцениваемых товаров;

- сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров;

- инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров;

- материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров (смазочных материалов, топлива и др.);

- инженерной проработки, опытно-конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне территории РФ и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров;

г) лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров;

д) величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории РФ.

Метод по цене сделки с ввозимыми товарами не может быть использован для определения таможенной стоимости товара, если:

а) существуют ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар, за исключением следующих ограничений:

- ограничений, установленных законодательством РФ;

- ограничений географического региона, в котором товары могут быть перепроданы;

- ограничений, существенно не влияющих на цену товара;

б) продажа и цена сделки зависят от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено;

в) данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально либо не являются количественно определенными и достоверными;

г) участники сделки являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом. При этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие хотя бы одному из следующих признаков:

- один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

- участники сделки являются совладельцами предприятия;

- участники сделки связаны трудовыми отношениями;

- один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акций с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее 5% уставного капитала;

- оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица;
- участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо;
- один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки;
- участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

2. Метод по цене сделки с идентичными товарами. При использовании данного метода в качестве основы определения таможенной стоимости ввозимого товара принимается цена сделки с идентичными товарами при соблюдении условий, указанных в ст. 20 Закона РФ “О таможенном тарифе”. При этом под идентичными понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим признакам:

- физические характеристики;
- качество и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных, если в остальном такие товары соответствуют установленным требованиям. Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

- а) проданы для ввоза на территорию РФ;
- б) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;
- в) ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях. В случае, если идентичные товары ввозились в ином количестве и (или) на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих различий и документально подтвердить таможенному органу РФ ее обоснованность. Если же продажа идентичного товара в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях на территории РФ не выявлена, то может быть использована информация о продаже идентичных товаров, которая осуществлялась при одном из следующих трех условий:

- 1) продажа на тех же коммерческих условиях, но в разном количестве;
- 2) продажа на разных коммерческих условиях, но примерно в том же количестве;
- 3) продажа на разных коммерческих условиях и в разном количестве. После выявления продажи, удовлетворяющей одному из указанных условий, декларантом производится корректировка таможенной стоимости в отношении соответственно:

- лишь количества;
- лишь коммерческих условий;
- коммерческих условий и количества.

Условием корректировки вследствие продажи идентичных товаров в ином количестве и (или) на других коммерческих условиях, независимо от того, ведет ли она к увеличению или к уменьшению таможенной стоимости

оцениваемых товаров, является наличие документального подтверждения точности корректировки. Таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть также скорректирована с учетом расходов, имеющих место при использовании метода по цене сделки с ввозимыми товарами. Корректировка также должна производиться декларантом на основании достоверных и документально подтвержденных сведений. В случае, если при применении метода определения таможенной стоимости ввозимого товара по цене сделки с идентичными товарами выявляются более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости применяется самая низкая цена.

3. Метод по цене сделки с однородными товарами. При использовании данного метода в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми товарами. Таможенная стоимость определяется по правилам ст. 21 Закона “О таможенном тарифе”. При этом под однородными понимаются товары, которые хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки:

- качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;
- страна происхождения;
- производитель.

При использовании метода определения таможенной стоимости по цене сделки с однородными товарами применяются требования, аналогичные тем, что характерны для метода определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами.

При определении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, на основании методов по цене сделки с идентичными и однородными товарами необходимо учитывать следующие правила:

а) товары не считаются идентичными оцениваемым или однородными с ними, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;

б) товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание только в том случае, если не имеется ни идентичных, ни однородных товаров, произведенных лицом - производителем оцениваемых товаров;

в) товары не считаются идентичными или однородными, если их проектирование, опытно-конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы выполнены в РФ.

4. Метод вычитания стоимости. Правила применения этого метода установлены ст. 22 Закона “О таможенном тарифе”. Определение таможенной стоимости по методу оценки на основе вычитания стоимости производится в том случае, если оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории РФ без изменения своего первоначального состояния. При использовании метода вычитания стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются

наибольшей партией на территории РФ не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым с продавцом лицом. Для определения наибольшего совокупного количества суммируются все продажи товара по данной цене. При этом под взаимозависимостью сторон понимается взаимозависимость между иностранным продавцом и покупателем на российском рынке.

Из цены единицы товара вычитаются следующие компоненты:

а) расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей в РФ ввозимых товаров того же класса и вида (размер вычета расходов должен соответствовать размеру таких расходов при продаже в РФ ввезенных товаров того же класса или вида).

При этом товарами того же класса или вида являются товары, относящиеся к одной группе или ряду товаров, изготовленных отдельной отраслью или подотраслью (сектором) промышленности, включая идентичные и однородные товары. Отнесение товаров к товарам того же класса и вида, что и другие товары, должно быть определено на основе каждой конкретной ситуации с учетом обстоятельств, которые с этим связаны. Для этого изучаются продажи в РФ наиболее узкой группы импортируемых товаров, для которых может быть предоставлена необходимая информация. Понятие «товары того же класса и вида» включает как товары, импортированные из той же страны, что оцениваемые товары, так и товары, импортированные из других стран. Надбавки на прибыль и общие расходы должны рассматриваться как единое целое. Общие расходы включают прямые и косвенные расходы;

б) суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в РФ в связи с ввозом или продажей товаров;

в) обычные расходы, понесенные в РФ на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы.

При отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с поправкой на добавленную стоимость. Вычеты стоимости, добавленной последующей обработкой товара, должны основываться на объективных и подлежащих количественному определению данных, относящихся к стоимости такой работы. Применяемые промышленные формулы, рекомендации, методы получения и другие виды промышленной практики служат основой калькуляции. Рассмотренный подход к оценке ввозимого товара неприменим, когда в результате последующей обработки ввозимые товары утрачивают свою индивидуальность или составляют незначительную долю в товарах, продаваемых в РФ. Данный подход применяется только тогда, когда при утрате индивидуальности ввезенного товара добавленная при обработке стоимость может быть точно определена.

5. Метод сложения стоимости. Правила применения этого метода предусмотрены ст. 23 Закона РФ “О таможенном тарифе”. При использовании данного метода оценки в качестве основы для определения таможенной стоимости ввозимого товара принимается цена товара, рассчитанная путем сложения следующих компонентов:

а) стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;

б) общих затрат, характерных для продажи в РФ из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы РФ, и иных затрат;

в) прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в РФ таких товаров.

Таким образом, применение метода сложения стоимости требует изучения издержек производства оцениваемых товаров и другой информации, которая должна быть получена за пределами РФ. В большинстве случаев изготовитель и (или) экспортер товаров находятся вне юрисдикции властей РФ. В этой связи определение таможенной стоимости ввозимого товара путем использования метода на основе сложения стоимости ограничено теми случаями, когда покупатель и продавец взаимозависимы и изготовитель товара готов предоставить таможенным органам РФ всю необходимую информацию об издержках производства. Стоимость материалов и издержек определяется на основе информации о производстве оцениваемых товаров, предоставленной изготовителем или от его имени. Она основывается на коммерческих счетах изготовителя при условии, что подобные счета совместимы с общепринятыми принципами бухгалтерского учета, применяемыми в стране, где товары произведены. Важно учитывать, что никакие расходы, рассчитываемые при использовании метода сложения стоимости, не должны учитываться дважды.

Величина общих затрат и прибыли определяется на основе информации, представленной изготовителем и (или) экспортером или от его имени, если данные изготовителя и (или) экспортера являются совместимыми с теми, которые обычно отражаются при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые произведены изготовителем в экспортирующей стране для экспорта в страну импорта. Величину общих затрат и величину прибыли необходимо рассматривать как одно целое. Если прибыль изготовителя и (или) экспортера низкая, а общие расходы высокие, то прибыль и общие расходы, взятые в целом, могут быть совместимы с данными, которые обычно отражаются при продажах товаров того же рода или вида. Общие затраты охватывают прямые и косвенные издержки производства и продажи товаров на экспорт. При определении прибыли, обычно получаемой экспортером, и общих затрат изучаются продажи товаров на экспорт в страну импорта наиболее узкой группы или продажи ряда товаров, включая оцениваемые товары, для которых необходимая информация может быть представлена. Для целей применения метода сложения стоимости товары одного класса или вида должны происходить из той же страны, что и оцениваемые товары.

6. Резервный метод. В случаях, если таможенная стоимость ввозимого товара не может быть определена декларантом в результате последовательного применения рассмотренных ранее методов определения таможенной стоимости товара либо если таможенный орган аргументировано считает, что эти методы определения таможенной стоимости не могут быть использованы, таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется с учетом международной практики в соответствии с правилами ст. 24 Закона РФ “О таможенном тарифе”. При применении резервного метода в качестве основы для определения таможенной стоимости не могут быть использованы:

а) цена товара на внутреннем рынке России;

- б) цена товара, поставляемого из страны вывоза в третьи страны;
- в) цена на внутреннем рынке России на товары российского происхождения;
- г) произвольно установленные или достоверно не подтвержденная цена товара.

При применении резервного метода определения таможенной стоимости ввозимого товара таможенный орган РФ обязан безвозмездно предоставить декларанту всю имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию. При определении таможенной стоимости ввозимого товара по резервному методу на основе данных нейтральных источников информации для подтверждения заявленных сведений должны быть представлены издания, содержащие подробное описание конкретного товара и четкое определение структуры цены; публикуемые или рассылаемые официальные прейскуранты цен на товары либо торговые предложения фирм по поставкам конкретных товаров и их ценам, а также биржевые котировки цен. При использовании нейтральной ценовой информации учитываются базовые, исходные условия конкретных сделок для выполнения требований по составу затрат, включаемых в таможенную стоимость товара. Общими требованиями ко всем исходным ценовым данным, применяемым для определения таможенной стоимости по резервному методу, являются:

- наличие точного описания товара: коммерческое наименование товара, описание на ассортиментном уровне, сведения о фирме-изготовителе, материал, технические параметры и прочие характеристики, которые влияют на стоимость данного вида товара;
- обеспечение максимально возможного подобия товаров, что означает, что при рассмотрении предполагаемых аналогов для сравнения стоимости товаров сначала подбираются идентичные товары, затем однородные, а при их отсутствии - товары того же класса или вида;

• определение таможенной стоимости на реальных, обоснованных ценовых данных, использование которых не противоречит определенным требованиям.

Национальная система преференций включает три перечня. Первый перечень содержит список развивающихся стран-пользователей схемой преференций РФ (изложен в Приложении 1 к приказу ФТС России от 9 августа 2005 года № 721). Во втором перечне указаны наименее развитые страны-пользователи схемой преференций РФ (Приложение 2 к приказу ФТС России № 721). В третьем перечне перечислены товары, происходящие из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на территорию РФ предоставляются тарифные преференции (список товаров утвержден постановлением Правительства РФ от 25 мая 2000 года № 414).

3.3. Понятие и виды таможенных платежей

Перечень таможенных платежей указан в ст. 318 ТК РФ. В него входят:

1. ввозная таможенная пошлина;
2. вывозная таможенная пошлина;
3. налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
4. акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

5. таможенные сборы.

В отличие от ранее действовавшего ТК РФ (1993) новый Таможенный кодекс предусматривает закрытый перечень таможенных платежей. Согласно п.2 ст. 318 ТК РФ таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таможенные платежи различаются по своей правовой природе. Среди них в отдельную группу можно выделить налоги (таможенные пошлины, НДС, акцизы) и в другую группу - сборы, т.е. обязательные платежи неналогового характера (таможенные сборы за таможенное оформление, таможенные сборы за таможенное сопровождение и таможенные сборы за хранение).

Статьей 13 Налогового кодекса РФ таможенная пошлина и таможенные сборы включены в систему федеральных налогов и сборов. Однако регулирование таможенных платежей осуществляется не Налоговым кодексом, а таможенным законодательством. Согласно ч.3 п. 1 ст. 3 ТК РФ таможенное законодательство при регулировании отношений по установлению, введению и взиманию таможенных платежей применяется в части, не урегулированной Налоговым кодексом РФ.

Таможенные платежи является составной частью таможенного дела в Российской Федерации и важным инструментом таможенной политики Российской Федерации.

Таможенная пошлина является одним из видов таможенных платежей. Она представляет собой обязательный платеж, подлежащий уплате таможенными органами при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

При сравнении таможенной пошлины с другими налогами, взимаемыми в трансграничном обороте, и таможенными сборами можно выявить признаки, являющиеся общими для всех таможенных платежей (уплата пошлины, налогов и сборов носит обязательный характер и обеспечивается мерами государственного принуждения), так и отличия. В отличие от сборов таможенная пошлина, как и налоги, является платежом *индивидуально безвозмездным* и взимается в форме отчуждения денежных средств *в целях финансового обеспечения деятельности государства*. Таможенные сборы выступают в качестве платы за соответствующие услуги, т.е. их уплата является одним из условий совершения в отношении плательщика таможенными органами юридически значимых действий. Например, проведение таможенного оформления; осуществление таможенного сопровождения за товарами, перемещаемыми по процедуре внутреннего таможенного транзита. В соответствии с признаками налога и сбора, указанными в ст. 8 Налогового кодекса РФ, таможенную пошлину следует отнести к налоговым платежам. Таможенная пошлина является одним из видов косвенных налогов наряду с налогом на добавленную стоимость и акцизом.

Таможенная пошлина выполняет две основные функции - фискальную и регулятивную. Фискальная функция состоит во взимании таможенной пошлины и направлении собранных средств в доход федерального бюджета. Регулятивная функция заключается в рационализации товарной структуры ввоза товаров в Российскую Федерацию; поддержании рационального соотношения вывоза и ввоза товаров, валютных доходов и расходов на территории Российской Федерации; создании условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров в Российской

Федерации; защите российской экономики от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции; обеспечении условий для эффективной интеграции Российской Федерации в мировую экономику.

Таможенные пошлины можно классифицировать по различным основаниям.

По объекту взимания различают *ввозные* (импортные), *вывозные* (экспортные) и *провозные* (транзитные) пошлины. Ввозные пошлины составляют большую часть таможенных пошлин во всех странах мира, в том числе и в России. Ввозные пошлины выполняют в основном протекционистскую (покровительственную) функцию, т.е. защищают внутренний товарный рынок от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции.

Вывозные пошлины редко используются в современной мировой торговой практике. Установление вывозных пошлин главным образом преследует фискальную цель (пополнение доходной части государственного бюджета). Кроме основной цели вывозные пошлины преследуют и иные цели: ограничение вывоза за пределы страны товаров, необходимых для национальной экономики, для более полного насыщения отечественного рынка, защиты экономической безопасности страны; сдерживание вывоза сырьевых товаров и продуктов первичной обработки и стимулирование экспорта высокотехнологичных товаров, продуктов высокой степени обработки. В настоящее время в Российской Федерации возобновлено взимание вывозных таможенных пошлин на важнейшие сырьевые товары, включая нефть сырую, нефтепродукты, газовый конденсат, древесные материалы, шкуры, кожу, живую рыбу и некоторые другие товары, вывозимые за пределы государств-участников соглашений о Таможенном Союзе в рамках СНГ.

В России таможенные пошлины за транзит товаров через таможенную границу РФ не взимаются.

По способу введения таможенные пошлины подразделяются на *автономные* и *конвенционные*. Автономные пошлины устанавливаются государством самостоятельно, безотносительно к каким-либо торговым обязательствам перед другими государствами. Величина этой пошлины может быть изменена в соответствии с интересами государства без согласования со странами-партнерами во внешней торговле. Ставки конвенционных (договорных) пошлин определяются в ходе международных торговых переговоров и не могут изменяться в одностороннем порядке. Конвенционные пошлины распространяются только на те товары, которые предусмотрены в соответствующих торговых соглашениях. Срок их применения определяется сроком действия международного договора.

По целевому назначению таможенные пошлины подразделяются на *обычные*, *сезонные* и *особые*. В свою очередь особые пошлины делятся на *специальные*, *антидемпинговые* и *компенсационные*. Обычные таможенные пошлины устанавливаются в общих целях таможенно-тарифного регулирования. К ним относятся ввозные и вывозные таможенные пошлины.

Сезонные пошлины вводятся для оперативного регулирования экспортных и импортных операций (ст. 6 Закона РФ “О таможенном тарифе”). Введение сезонных пошлин связано с действием сезонных цен на товары, например, продукцию сельского хозяйства (овощи, фрукты, сахарную свеклу, сахар,

крахмал картофельный и кукурузный и т.п.). Срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году. В период действия сезонных пошлин ставки таможенных пошлин не применяются.

Особые пошлины устанавливаются только на ввозимые товары в исключительных целях - целях защиты экономических интересов Российской Федерации. Вопросы установления, введения и взимания специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлины регулируются специальным законодательством РФ о мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами, в частности: федеральным законом "О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами" от и федеральным законом "О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров" от . Особые пошлины вводятся на определенный срок с соблюдением специально установленной процедуры и применяются дополнительно к обычной таможенной пошлине на весь срок их действия. Особые пошлины взимаются по правилам, предусмотренным для взимания ввозной таможенной пошлины.

Существуют и другие классификации таможенных пошлин. Например, по способу исчисления таможенные пошлины делятся на *адвалорные*, *специфические* и *смешенные* (комбинированные). В зависимости от страны происхождения различают *минимальные (базовые)*, *максимальные (генеральные)* и *преференциальные (льготные)* таможенные пошлины. Эти критерии используют также при классификации ставок таможенных пошлин и для этих целей они больше подходят.

В соответствии со ст. 318 ТК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ взимаются **НДС** и **акцизы**. Акцизы взимаются только с подакцизных товаров. НДС и акцизы являются косвенными налогами, поскольку представляют собой надбавку к цене товаров и уплачиваются фактически покупателями товаров. Порядок исчисления и уплаты НДС и акцизов установлен Налоговым кодексом РФ (главы 21 и 22 соответственно).

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости. По НДС, взимаемому при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, предусмотрены две ставки - стандартная и пониженная. Стандартная ставка (18%) применяется ко всем операциям, которые не подлежат обложению по пониженной ставке. Пониженная ставка (10%) применяется для продовольственных товаров (за исключением подакцизных); товаров для детей; периодических печатных изданий и книжной продукции, за исключением периодических печатных изданий и книжной продукции рекламного или эротического характера; медицинских товаров отечественного и зарубежного производства в соответствии с п. 2 ст. 164 НК РФ. Случаи ввоза товаров на таможенную территорию РФ без уплаты НДС предусмотрены ст. 150 НК РФ.

Акцизы - косвенные налоги, включаемые в цену товаров. Акцизы устанавливаются с целью изъятия в бюджет полученной сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции. Объектом обложения акцизом является ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. В ст. 181 НК РФ указаны подакцизные товары. К таким товарам относятся:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

- 2) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%;
 - 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей спирта более 1,5 %, за исключением виноматериалов;
 - 4) пиво;
 - 5) табачная продукция;
 - 6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;
 - 7) автомобильный бензин;
 - 8) дизельной топливо;
 - 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин.

Помимо таможенных пошлин, НДС и акцизов к таможенным платежам относятся **таможенные сборы**. ТК РФ предусматривает три вида таможенных сборов: таможенные сборы за таможенное оформление, таможенные сборы за таможенное сопровождение и таможенные сборы за хранение. Порядок исчисления и уплаты таможенных сборов регламентирован в главе 33.1 ТК РФ.

Ставки таможенных сборов за таможенное оформление установлены постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2004 года № 863. Размер таможенного сбора за таможенное оформление должен быть ограничен приблизительной стоимостью оказанных услуг и не может быть более 100 000 рублей.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в размерах, установленных п. 2 ст. 357.10 ТК РФ:

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

- до 50 км - 2 000 рублей;
- от 51 до 100 км - 3 000 рублей;
- от 101 до 200 км - 4 000 рублей;
- свыше 200 км - 1 000 рублей за каждые 100 километров пути, но не менее 6 000 рублей;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого морского, речного или воздушного судна - 20 000 рублей независимо от расстояния перемещения.

В ТК РФ определены размеры только таможенных сборов за хранение на публичных таможенных складах, т.е. на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа. Такие таможенные сборы уплачиваются в размере 1 рубля с каждых 100 килограммов веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях - 2 рублей с каждых 100 килограммов веса товаров в день. Неполные 100 килограммов веса товаров приравниваются к полным 100 килограммам, а неполный день - к полному.

3.4. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей

Плательщиками таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов являются декларанты или иные лица, на которые в соответствии с ТК РФ возложена обязанность по уплате таможенных платежей. В таможенном законодательстве допускается переложить на основе соглашения обязанность по уплате таможенной пошлины и иных платежей на другое лицо, в том числе и не имеющее отношения к товару, перемещаемому через таможенную границу. Таможенные пошлины и налоги за товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, и таможенные сборы вправе уплатить любое лицо.

В ст. 320 ТК РФ определен круг лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин и налогов. Таким лицом является декларант или таможенный брокер, если декларирование осуществляет таможенный брокер.

В ст. 322 ТК РФ определяется объект обложения таможенными пошлинами и налогами, которым являются товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации.

Налоговой базой таможенной пошлины являются таможенная стоимость товаров и (или) их количество. В соответствии со ст. 323 ТК РФ методы определения таможенной стоимости устанавливаются не таможенным, а иным законодательством Российской Федерации. В настоящее время вопросы таможенной оценки регулируются Законом РФ “О таможенном тарифе”. Раздел IV указанного закона предусматривает шесть методов определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на российскую таможенную территорию. Установленная законом система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике.

Ставки таможенных пошлин определяются Правительством РФ, размер их дифференцируется с учетом экономических интересов государства. В соответствии со ст. 3 Закона РФ “О таможенном тарифе” ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу РФ, видов сделок и других факторов, за исключением случаев, непосредственно предусмотренных этим Законом. Размеры ставок ввозных таможенных пошлин определены постановлением Правительства РФ “О таможенном тарифе и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности” от 30 ноября 2001 года № 830, т.е. изложены в действующем импортном таможенном тарифе РФ. Ставки вывозных таможенных пошлин не систематизированы в единый свод - таможенный тариф. Размеры ставок вывозных таможенных пошлин установлены отдельными постановлениями Правительства РФ. Например, постановлением Правительства РФ “Об утверждении ставок вывозной таможенной пошлины на нефть сырую и нефтепродукты сырые, полученные из битумных пород, вывозимые с территории РФ за пределы государств-участников соглашений о Таможенном союзе” от 18 мая 2005 года № 304.

Ставки таможенных пошлин можно классифицировать по различным основаниям.

В зависимости от способа начисления различают *адвалорные, специфические* и *комбинированные* ставки таможенных пошлин. Адвалорные ставки устанавливаются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров. Специфические ставки начисляются в установленном размере за единицу облагаемых товаров, например, они взимаются с единицы веса, объема

и т.д. Ставки, сочетающие оба названных вида таможенного обложения, называются комбинированными (смешенными).

В зависимости от страны происхождения товаров ставки ввозных пошлин подразделяются на *минимальные* (базовые), *максимальные* (генеральные) и *преференциальные* (льготные).

По минимальным ставкам облагаются товары, происходящие из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Россия предоставляет режим наибольшего благоприятствования (РНБ). Эти ставки являются базовыми и применяются на основе двухсторонних торговых соглашений в отношении 128 государств, а также Европейского Союза и Европейского Сообщества по атомной энергии.

К товарам, происходящим из стран, в торгово-политических отношениях с которыми Россией не предусмотрен РНБ либо страна происхождения которых не установлена, базовые ставки увеличиваются в 2 раза. Такие ставки называются максимальными или генеральными.

Преференциальные (льготные) ставки исчисляемые в размере 75 % от базовых применяются к товарам, происходящим из развивающихся стран-пользователей национальной системой преференций РФ. Среди пользователей национальной системой преференций РФ особо выделяются наимее развитые страны, поскольку товары, происходящие из этих стран, ввозятся в Россию беспошлинно (по так называемой нулевой ставке). Преференциальные и нулевые ставки применяются только в отношении тех товаров, которые предусмотрены в Перечне товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на российскую таможенную территорию предоставляются тарифные преференции. Настоящий перечень утверждается постановлением Правительства РФ “Об утверждении перечня товаров, происходящих из развивающихся и наимее развитых стран, в отношении которых при ввозе на территорию РФ предоставляются тарифные преференции” от 25 мая 2000 года № 414.

В соответствии со ст. 324 ТК РФ сумма подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов исчисляется лицом, ответственным за уплату таможенных платежей, в валюте Российской Федерации.

Виды льгот по уплате таможенной пошлины (тарифные льготы или тарифные преференции) установлены ст. 34 Закона РФ “О таможенном тарифе”. К ним относятся:

1. возврат ранее уплаченной таможенной пошлины;
2. освобождение от уплаты таможенной пошлины;
3. снижение ставки таможенной пошлины;
4. установление тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Возврат уплаченной таможенной пошлины возможен при заявлении некоторых таможенных режимов, установленных ТК РФ, например, реэкспорта, переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории и др.

В п. 2 ст. 319 ТК РФ перечислены случаи освобождения от уплаты таможенной пошлины. Таможенные пошлины (а также налоги, взимаемые в трансграничном обороте) не уплачиваются в следующих случаях:

- 1) если в соответствии с законодательством Российской Федерации или ТК РФ:

товары не облагаются таможенными пошлинами (перечень таких товаров предусмотрен ст. 35 Закона РФ “ О таможенном тарифе”);

в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин;

2) если общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ в течении одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей;

3) если до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных ТК РФ, иностранные товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации);

4) если товары обращаются в федеральную собственность в соответствии с ТК РФ или иными федеральными законами.

Тарифная льгота в виде снижения ставки таможенной пошлины (в размере 75 % от базовой ставки) предоставляется в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран, пользующихся национальной системой преференций РФ, при их ввозе на российскую таможенную территорию. Перечень таких товаров определяется Правительством РФ. Национальная система преференций РФ пересматривается Правительством РФ периодически, но не реже чем один раз в пять лет.

Под тарифной квотой на преференциальный ввоз (вывоз) товара понимается определенная стоимость или количество импортируемых товаров, которые облагаются таможенной пошлиной в обычном размере, т.е. по ставкам, предусмотренным действующим таможенным тарифом. Превышение тарифной квоты влечет за собой повышение ставок таможенной пошлины.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по адвалорным ставкам, производится по следующей формуле:

$$П = \frac{ТС \times С}{100\%},$$

где: П – сумма таможенной пошлины; ТС – таможенная стоимость товара в рублях; С – адвалорная ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

Исчисление таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по специфическим ставкам, производится по следующей формуле:

$$П = Вт \times С \times Ке,$$

где: П – сумма таможенной пошлины; Вт – количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении; С – специфическая ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара; Ке – курс евро, установленный Центральным банком РФ на день принятия таможенной декларации.

При исчислении суммы таможенной пошлины в отношении алкогольной продукции следует рассчитывать таможенную пошлину по следующей формуле:

$$П = Вт \times С \times Ке \times Кем \times Ккр,$$

где: П – сумма таможенной пошлины; Вт – количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении; С – специфическая ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара; Ке – курс евро, установленный Центральным банком РФ на день принятия таможенной декларации; Кем – коэффициент, учитывающий емкость изделия (например, 0,5 л.); Ккр – коэффициент, учитывающий крепость изделия (например, для изделия крепостью 17 % применяется коэффициент 0,17).

При применении комбинированной ставки (например, 20 %, но не менее 2,5 евро за 1 кг) сначала исчисляется сумма таможенной пошлины по адвалорной ставке (20 % от таможенной стоимости), а затем исчисляется сумма таможенной пошлины по специфической ставке (2,5 евро за 1 кг). Полученные в ходе вычисления суммы сравниваются. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая из полученных сумм.

При исчислении таможенной пошлины по другому типу комбинированной ставки (например, 15 % плюс 0,7 евро за 1 кг) исчисление суммы таможенной пошлины производится по адвалорной ставке (15 % от таможенной стоимости), а затем исчисляется сумма таможенной пошлины по специфической ставке (0,7 евро за 1 кг). В этом случае для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется общая сумма исчисленных сумм таможенной пошлины.

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{НДС} = \frac{(\text{ТС} + \text{П} + \text{А}) \times \text{С}}{100 \%},$$

где: НДС – сумма НДС; ТС – таможенная стоимость ввозимого товара; П – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины; А – сумма подлежащего уплате акциза; С – ставка НДС в процентах.

НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{НДС} = \frac{(\text{ТС} + \text{П}) \times \text{С}}{100 \%},$$

где: НДС – сумма НДС; ТС – таможенная стоимость ввозимого товара; П – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины; С – ставка НДС в процентах.

НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{НДС} = \frac{\text{ТС} \times \text{С}}{100 \%},$$

где: НДС – сумма НДС; ТС – таможенная стоимость ввозимого товара; С – ставка НДС в процентах.

НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{НДС} = \frac{(\text{ТС} + \text{А}) \times \text{С}}{100 \%},$$

100 %

где: НДС – сумма НДС; ТС – таможенная стоимость ввозимого товара; А – сумма подлежащего уплате акциза; С – ставка НДС в процентах.

Акциз по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акциза, рассчитывается по следующей формуле:

$$A = \frac{(ТС + П) \times С}{100 \%},$$

где: А – сумма акциза; ТС – таможенная стоимость ввозимого товара; П – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины; С – ставка акциза в процентах.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены специфические ставки акциза, рассчитывается по следующей формуле:

$$A = Вт \times С,$$

где: А – сумма акциза; Вт – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении; С – ставка акциза в рублях и копейках за единицу измерения с подакцизного товара или его технической характеристики (для легкового автомобиля, мотоцикла).

При исчислении суммы акциза в отношении алкогольной продукции следует рассчитывать акциз по следующей формуле:

$$A = Вт \times С \times Кем \times Ккр,$$

где: А – сумма акциза; С – ставка акциза в рублях и копейках за 1 бутылку; Кем – коэффициент, учитывающий емкость изделия (например, 0,7 л.); Ккр – коэффициент, учитывающий крепость изделия (например, для изделия крепостью 40 % применяется коэффициент 0,4).

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные ставки, рассчитывается по следующей формуле:

$$A = (Вт \times Сс) + (ТС+П) \times Са,$$

где: А – сумма акциза; Вт – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении; Сс – размер специфической ставки акциза; ТС – таможенная стоимость ввезенного товара; П – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины; Са – адвалорная ставка акциза, поделенная на 100 %.

Сроки уплаты таможенной пошлины, НДС и акциза установлены ст. 329 ТК РФ. При ввозе товаров таможенные пошлины и налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не вместе их прибытия. При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации, если иное не установлено ТК РФ. При изменении таможенного режима таможенные пошлины и налоги должны быть уплачены не позднее дня, установленного для завершения действия изменяемого таможенного режима. Иные сроки уплаты таможенных платежей установлены ТК РФ для условно выпущенных товаров; товаров, перемещаемых физическими лицами; в международных почтовых отправлениях; трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи; временно ввезенных товаров с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов; незаконно

ввезенных товаров, обнаруженных у их приобретателей (организаций, осуществляющих оптовую или розничную продажу ввезенными товарами).

Таможенные сборы за таможенное оформление должны быть уплачены до подачи таможенной декларации или одновременно с подачей таможенной декларации. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со склада (склада временного хранения или таможенного склада).

Сроки уплаты таможенных пошлин и налогов могут быть изменены в форме отсрочки или рассрочки. Процедура предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин и налогов определена в ст. ст. 333-336 ТК РФ.

Порядок уплаты таможенных платежей регламентирован ст. 331 ТК РФ. По общему правилу таможенные платежи уплачиваются в кассу или на счет таможенного органа, открытый для этих целей. Вместе с тем в ТК РФ предусмотрено, что таможенные платежи могут быть уплачены в любой форме в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.4 ст. 331).

Впервые ТК РФ регламентирует порядок уплаты таможенных платежей в виде авансовых платежей (ст. 330). Авансовые платежи могут быть внесены в кассу или на счет таможенного органа. Они считаются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, до тех пор, пока это лицо не сделает распоряжение о возможности использования своих денежных средств в качестве таможенных платежей либо до тех пор, пока таможенный орган не примет решение об обращении взыскания неуплаченных таможенных платежей на суммы авансовых платежей в порядке, предусмотренном ст. 353 ТК РФ.

В ТК РФ регламентируется финансово-правовой институт правовых гарантий надлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных платежей. Обеспечению уплаты таможенных платежей посвящена отдельная глава - глава 31 ТК РФ. В соответствии со ст. 340 ТК РФ в систему способов обеспечения уплаты таможенных платежей включены:

- 1) залог товаров и иного имущества;
- 2) банковская гарантия;
- 3) внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог);
- 4) поручительство.

Согласно п.3 указанной статьи данный перечень является открытым, что обеспечивает возможность использования других гарантий уплаты таможенных платежей. Федеральная таможенная служба совместно с Департаментом страхового надзора Министерства финансов РФ может устанавливать случаи, когда в качестве одного из способов обеспечения уплаты таможенных платежей применяется договор страхования. В качестве обеспечения уплаты таможенных платежей таможенные органы принимают договоры страхования, заключенные только со страховыми организациями, включенными в Реестр страховых организаций, договоры страхования которых могут приниматься в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей.

К новым способам обеспечения уплаты таможенных платежей относится поручительство. В соответствии со ст. 346 ТК РФ поручительство оформляется путем заключения договора между таможенным органом и поручителем по правилам гражданского законодательства РФ. В качестве поручителя могут

выступать таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иные лица.

3.5. Порядок взыскания и возврата таможенных платежей и иных денежных средств, взимаемых таможенными органами

В главе 32 ТК РФ установлены правила принудительного взыскания таможенных платежей, которые применимы только в отношении взыскания таможенных платежей налогового характера - таможенных пошлин и других налогов, взимаемых в трансграничном обороте (НДС, акцизов), а также пеней за неуплату таможенных платежей налогового характера.

В соответствии со ст. 348 ТК РФ в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин и других налогов в установленные сроки таможенные органы вправе взыскать причитающиеся к уплате суммы в принудительном порядке. По общему правилу принудительное взыскание производится с лиц, ответственных за уплату таможенных платежей. Пунктом 2 ст. 352 ТК РФ установлены случаи, когда принудительное взыскание производится за счет стоимости товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи. Обращение взыскания на товары, в отношении которых не уплачены таможенные пошлины и другие налоги, допускается в случаях:

если предельный срок хранения товаров на складе временного хранения или таможенном складе истек;

если лицо, ответственное за уплату таможенных платежей, не установлено. Обращение взыскания на товары в счет уплаты таможенных платежей производится независимо от того, в чьей собственности находятся товары.

ТК РФ устанавливает разный порядок принудительного взыскания таможенных платежей для физических и юридических лиц. Принудительное взыскание суммы недоимки с физических лиц производится в судебном порядке, а с юридических лиц - в бесспорном или судебном порядке. А именно: принудительное взыскание с юридических лиц производится путем взыскания суммы недоимки за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, по правилам ст. 351 ТК РФ или за счет иного имущества плательщика по правилам ст. 353 ТК РФ, а также в судебном порядке по правилам, установленным законодательством РФ о судопроизводстве в арбитражных судах, т.е. по правилам Арбитражного процессуального кодекса РФ. Порядок принудительного взыскания таможенных платежей с индивидуальных предпринимателей ТК РФ не урегулирован. Принудительное взыскание с индивидуальных предпринимателей должно производиться в порядке, предусмотренном для физических лиц. Такой вывод можно сделать из анализа нормы, изложенной в подпункте 13 п.1 ст. 11 ТК РФ (поскольку правовой статус индивидуального предпринимателя приравнен к правовому статусу физического лица).

До применения мер по принудительному взысканию таможенных платежей таможенный орган выставляет плательщику требование об уплате таможенных платежей за исключением случаев, когда взыскание обращается на товары, в отношении которых не уплачены таможенные платежи.

Принудительное взыскание не производится:

если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность по уплате таможенных платежей;

если размер неуплаченных сумм таможенных платежей в отношении товаров, указанных в одной таможенной декларации, либо товаров, отправленных в одно и то же время одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 150 рублей.

Статья 349 ТК РФ устанавливает способ обеспечения принудительного исполнения обязанности по уплате таможенных платежей в виде пени. Размер пеней исчисляется в процентах от неуплаченной суммы платежа и процентная ставка пеней принимается равной одной трехсотой действующей в период просрочки ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

В отличие от положений Налогового кодекса РФ пени, начисляемые за неуплату таможенных налогов, являются мерами ответственности, а не мерами защиты. Согласно п. 6 ст. 349 ТК РФ пени уплачиваются помимо сумм недоимки независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства.

В главе 33 ТК РФ регламентирован порядок возврата излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей. Суммы излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей подлежат возврату по заявлению плательщика, поданного в таможенный орган, на счет которого поступили эти денежные средства, не позднее трех лет со дня уплаты или взыскания таких платежей.

По общему правилу при возврате таможенных платежей проценты с них не выплачиваются. Однако ТК РФ установил месячный срок рассмотрения таможенным органом заявления о возврате таможенных платежей (п. 4 ст. 355). При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшей в период нарушения срока возврата таможенных платежей. Если уплата или взыскание таможенных платежей производилась в иностранной валюте, проценты начисляются на сумму, пересчитанную по курсу Центрального банка РФ в валюту РФ на день, когда произошла их излишняя уплата или взыскание.

При обнаружении факта излишней уплаты или взыскания таможенных платежей таможенный орган не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта обязан сообщить плательщику о суммах излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей осуществляется в валюте РФ. Если же таможенные платежи уплачивались или взыскивались в иностранной валюте, тогда суммы излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей подлежат возврату (зачету) в валюте РФ по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на день излишней уплаты или излишнего взыскания соответственно.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин и других налогов не производится в следующих случаях:

- при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей в размере указанной задолженности. В указанном случае может быть

произведен зачет излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин и иных налогов;

- если сумма таможенных платежей, подлежащих возврату, менее 150 рублей, за исключением случаев излишней уплаты таможенных платежей физическими лицами или их излишнего взыскания с указанных лиц;

- в случае подачи заявления о возврате сумм таможенных пошлин и иных налогов по истечении сроков, установленных законом.

При наличии задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и (или) процентов таможенный орган вправе самостоятельно производить ее погашение за счет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей. При этом таможенный орган обязан проинформировать плательщика о произведенном зачете в течение 3 дней со дня его осуществления. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин и других налогов производится только по решению того таможенного органа, на счет которого поступили суммы таможенных платежей.

Решение о возврате (зачете) излишне уплаченных или взысканных таможенных пошлин и других налогов принимается руководителем таможенного органа на основании письменного заявления плательщика таможенных платежей. Возврат излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей по желанию самого плательщика может производиться в форме зачета в счет исполнения обязанностей по уплате других таможенных платежей, пеней, процентов или штрафов. Излишне уплаченные таможенные пошлины и иные налоги могут быть также зачтены в счет уплаты конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретного товара, оформленных по конкретной таможенной декларации, либо в счет предстоящих таможенных платежей, пеней, процентов или штрафов. При принятии решения о зачете излишне уплаченных или взысканных таможенных пошлин и иных налогов в счет предстоящих таможенных платежей с момента принятия соответствующего решения указанные денежные средства рассматриваются как авансовые.

Заявление о возврате (зачете) излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей подается в тот таможенный орган, на счет которого уплачивались или взыскивались таможенные платежи, но не позднее 3 лет со дня уплаты либо взыскания таможенных платежей. К заявлению должны быть приложены следующие документы:

- 1) письменное заявление плательщика о возврате (зачете) таможенных платежей, подписанное руководителем и главным бухгалтером организации, с указанием причины излишней уплаты или взыскания таможенных платежей, их суммы и реквизитов счетов, на которые необходимо осуществить возврат;

- 2) платежный документ, подтверждающий поступление денежных средств в кассу или на счет таможенного органа;

- 3) документы, на основании которых производилось расходование авансовых платежей, или документы, на основании которых исчислялись и взыскивались таможенные платежи;

- 4) документы, подтверждающие факт излишней уплаты или взыскания таможенных платежей, или документы, подтверждающие наличие случаев, предусмотренных п. 1 ст. 356 ТК РФ (указанные документы не представляются при возврате авансовых платежей);

5) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, если оно не было представлено ранее при таможенном оформлении (указанные документы представляются юридическими лицами и физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей);

6) свидетельство о государственной регистрации юридического лица или свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, если они не были представлены ранее при таможенном оформлении (указанные документы представляются юридическими лицами и физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей);

7) документы, удостоверяющие личность физического лица, в том числе зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя;

8) документы, подтверждающие полномочия лиц, подписавших заявление о возврате (зачете) денежных средств, если они не были представлены ранее при таможенном оформлении;

9) заверенные в установленном порядке образцы подписей лиц, подписавших заявление о возврате (зачете) денежных средств;

10) иные документы, которые могут быть плательщиком таможенных платежей для подтверждения обоснованности их возврата.

При отсутствии в заявлении необходимых сведений и непредставлении обязательных документов заявление подлежит возврату заявителю без рассмотрения с мотивированным объяснением причин невозможности рассмотрения заявления в письменной форме. Таможенный орган может вынести мотивированное решение об отказе в возврате (зачете) излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей, если при рассмотрении заявления не был выявлен факт излишней уплаты или взыскания таможенных платежей. Возврат заявления производится не позднее 5 дней со дня его поступления в таможенный орган. В случае оставления заявления без рассмотрения заявитель вправе повторно обратиться с аналогичным заявлением.

В случае положительного ответа руководитель таможенного органа принимает решение о возврате излишне взысканных или уплаченных таможенных платежей. Возврат излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей производится на счет, указанный в заявлении о возврате. При возврате излишне уплаченных или взысканных таможенных платежей возврату также подлежат суммы пеней и процентов, уплаченные или взысканные с суммы возвращаемых таможенных пошлин и иных налогов, за исключением возврата таможенных платежей по основаниям, предусмотренным п. 1 ст. 356 ТК РФ.

Согласно п. 1 ст. 356 ТК РФ возврат таможенных пошлин и других налогов производится также в следующих случаях:

1) если представленная в таможенный орган таможенная декларация считается неподанной в соответствии с ТК РФ;

2) отзыва таможенной декларации;

3) предоставления тарифных льгот в виде возврата уплаченной суммы таможенной пошлины;

4) восстановления режима наибольшего благоприятствования или тарифных преференций;

5) если ТК РФ предусматривается возврат уплаченных сумм таможенных пошлин и иных налогов при вывозе иностранных товаров с таможенной территории РФ, или при их уничтожении либо отказе в пользу государства, или при реимпорте товаров;

6) изменения с разрешения таможенного органа ранее заявленного таможенного режима, если суммы таможенных пошлин и иных налогов, подлежащие уплате при помещении товаров под вновь избранный таможенный режим, меньше сумм таможенных пошлин и иных налогов, уплаченных при первоначальном таможенном режиме, за исключением случая, предусмотренного п. 6 ст. 212 ТК РФ; согласно указанному положению при реэкспорте временно ввезенных товаров либо в случае помещения их под иные таможенные режимы суммы таможенных пошлин и иных налогов, уплаченные при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин и иных налогов, возврату не подлежат;

7) иных случаях, установленных законодательством РФ о мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли товарами в отношении временных специальных, антидемпинговых или компенсационных пошлин.

Процедура возврата уплаченных таможенных пошлин и других налогов отличается от уже рассмотренной процедуры. Возврат таможенных пошлин, налогов в указанных случаях производится при подаче плательщиком заявления об их возврате не позднее 1 года со дня, следующего за днем наступления обстоятельств, влекущих за собой возврат уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов. Суммы пеней и процентов, уплаченные или взысканные с суммы возвращаемых таможенных платежей возврату не подлежат.

На возврат таможенных сборов распространяются те же правила, которые предусмотрены для возврата таможенных пошлин и других налогов. При этом необходимо учитывать, что в ТК РФ установлены случаи, когда возврат таможенных сборов за таможенное оформление не производится:

1) если после принятия таможенной декларации в ходе ее проверки осуществлена корректировка содержащихся в ней сведений, влияющих на величину таможенных сборов за таможенное оформление;

2) если представленная в таможенный орган таможенная декларация считается не поданной;

3) если таможенная декларация отозвана.

Г л а в а 4

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

4.1. Таможенный контроль: понятие, виды и формы.

Таможенный контроль является одним из основных институтов таможенного права. Законодательное определение таможенного контроля дано в подп. 19 п. 1 ст. 11 ТК РФ.

Таможенный контроль – совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.

Целями осуществления таможенного контроля являются:

- 1) обеспечение соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности и иными лицами, перемещаемыми товары и транспортные средства через таможенную границу РФ, норм законодательства о таможенном деле (предписаний таможенного законодательства, а также предписаний налогового, валютного, административного, уголовного и иного законодательства, применяемого в сфере таможенного дела);
- 2) охрана государственной, общественной и экономической безопасности России;
- 3) защита общественного порядка;
- 4) предупреждение, выявление и пресечение административных правонарушений и преступлений в области таможенного дела;
- 5) защита законных прав и интересов физических и юридических лиц, являющихся участниками таможенных правоотношений;
- 6) оказание содействия правоохрательным службам иностранных государств в борьбе с международным терроризмом и экономическими преступлениями международного характера.

Объектами таможенного контроля являются:

- товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ (в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, в торговом обороте, международные почтовые отправления);
- документы, содержащие сведения о перемещаемых товарах и транспортных средствах;
- хозяйственная деятельность российских юридических лиц, действующих в качестве таможенных брокеров, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, таможенных складов и магазинов беспошлинной торговли;
- профессиональная деятельность специалистов по таможенному оформлению;
- соблюдение установленных ограничений на пользование и распоряжение товарами, находящихся в процессе таможенного оформления и (или) помещенными под избранный таможенный режим.

В исключительных случаях, при проведении личного досмотра, в качестве объекта таможенного контроля выступает физическое лицо, пересекающее таможенную границу РФ (ст. 373 ТК РФ).

Субъектами таможенного контроля являются три группы лиц, участвующих в осуществлении таможенного контроля. В первую группу входят таможенные органы (таможни и таможенные посты) и их должностные лица. Во вторую группу входят лица, деятельность которых подвергается проверке во

время проведения таможенного контроля (декларанты, перевозчики, таможенные брокеры, таможенные перевозчики, владельцы складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли). Третью группу составляют лица, оказывающие содействие таможенным органам в проведении таможенного контроля (понятые, эксперты, специалисты, медицинские работники, законные представители несовершеннолетнего лица и другие лица).

Принципы проведения таможенного контроля закреплены в ст.ст. 358 и 365 ТК РФ. К ним относятся: принцип законности; принцип уважения прав и свобод личности; принцип выборочности форм таможенного контроля; принцип эффективности таможенного контроля; принцип сотрудничества с таможенными органами иностранных государств; принцип недопустимости причинения вреда при проведении таможенного контроля.

При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками. При этом под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ.

Таможенный контроль можно подразделить на разные **виды** по различным критериям.

1. По видам объектов различают таможенный контроль *товаров* и *транспортных средств*.

В рамках каждого из этих видов можно провести еще более дробную классификацию. Например, таможенный контроль транспортных средств подразделяется на:

- таможенный контроль морских судов;
- таможенный контроль речных судов;
- таможенный контроль железнодорожных составов;
- таможенный контроль воздушных судов;
- таможенный контроль автотранспортных средств;
- таможенный контроль товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Применительно к таможенному контролю товаров следует различать таможенный контроль экспортных, импортных или транзитных товаров; таможенный контроль ручной клади, сопровождаемого или несопровождаемого багажа пассажиров; таможенный контроль товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях.

2. По объему проводимых мероприятий таможенный контроль делится на *сплошной* и *выборочный*. Сплошной таможенный контроль проводится с использованием всех форм таможенного контроля, а выборочный – с использованием лишь некоторых из них.

3. По характеру участия в осуществлении контроля таможенных органов сотрудничающих государств различают:

- *двусторонний* таможенный контроль (таможенный контроль проводят таможенные органы каждого из сотрудничающих государств отдельно);
- *односторонний* таможенный контроль (таможенный контроль проводится таможенной службой только одного из сотрудничающих государств);
- *совместный* таможенный контроль (таможенный контроль проводится одновременно таможенными органами обоих государств).

4. По отношению к моменту выпуска товаров таможенный контроль делится на *обычный* и *последующий*. Обычный таможенный контроль

проводится одновременно с проведением таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. Последующий таможенный контроль проводится после завершения таможенного оформления, т.е. после выпуска товаров и транспортных средств.

5. По содержанию таможенный контроль может быть *документальным* или *фактическим*. Документальный таможенный контроль осуществляется путем проверки документов, сведений, систем учета и отчетности. Фактический таможенный контроль проводится в форме таможенного осмотра и таможенного досмотра.

Совокупность приемов и способов осуществления таможенного контроля называется **формами таможенного контроля**. Таможенный контроль может проводиться должностными лицами таможен и таможенных постов только с применением тех форм таможенного контроля, которые предусмотрены ТК РФ. Статья 366 ТК РФ содержит исчерпывающий перечень форм таможенного контроля:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение пояснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- 6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- 7) личный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
- 10) таможенная ревизия.

Таможенное наблюдение — гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное (с применением технических средств) визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств — внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров для целей таможенного контроля, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров.

По результатам таможенного осмотра товаров и транспортных средств должностными лицами таможенных органов может быть составлен акт по форме, утверждаемой Министерством экономического развития и торговли РФ, если результаты такого осмотра могут понадобиться в дальнейшем.

Таможенный досмотр — проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа осмотр товаров и транспортных средств, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.

Таможенный досмотр товаров проводится после принятия таможенной декларации на товары. До подачи таможенной декларации на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, таможенный досмотр может проводиться в целях идентификации товаров для таможенных целей либо при наличии информации о нарушении таможенного законодательства РФ в целях проверки такой информации, а также проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа, приняв решение о проведении таможенного досмотра, уведомляет об этом декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, если оно известно. При таможенном досмотре товаров и транспортных средств могут присутствовать, а по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа обязаны присутствовать указанные лица либо их представители. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр товаров и транспортных средств в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей в случаях, предусмотренных п. 3 ст. 372 ТК РФ.

По результатам таможенного досмотра составляется акт в двух экземплярах. Форма акта утверждается Министерством экономического развития и торговли РФ. Второй экземпляр акта вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, либо его представителю, если это лицо установлено.

Статья 386 ТК определяет, что таможенному досмотру не подлежит личный багаж Президента РФ, в т. ч. прекратившего свои полномочия, и следующих вместе с ним членов его семьи; членов Совета Федерации Федерального Собрания РФ, депутатов Государственной Думы Федерального Собрания РФ, судей, неприкосновенных в соответствии с законодательством РФ, если указанные лица пересекают Государственную границу РФ в связи с исполнением своих депутатских или служебных обязанностей.

Освобождаются от таможенного досмотра иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующая своим ходом.

Освобождение от определенных форм таможенного контроля в соответствии с международными договорами РФ осуществляется после ратификации этих договоров.

Руководитель ФТС России или лицо, его замещающее, вправе освобождать отдельных лиц, отдельные товары и транспортные средства от определенных форм таможенного контроля в случаях, когда это связано с обеспечением безопасности РФ.

Личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля может быть проведен по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего, при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через Государственную границу РФ и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, запрещенные, соответственно, к ввозу на таможенную территорию РФ и вывозу с этой территории или перемещаемые с нарушением порядка, установленного ТК РФ.

Решение о проведении личного досмотра принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа либо оформляется отдельным актом.

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

Доступ в это помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного досмотра с их стороны должны быть исключены. Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицинским работником, который не вправе уклониться от исполнения решения начальника таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра.

При личном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица вправе присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, его сопровождающие.

О проведении личного досмотра составляется акт по форме, определяемой Министерством экономического развития и торговли РФ, в двух экземплярах.

Акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен личный досмотр (его законным представителем), понятыми, а при обследовании тела досматриваемого — медицинским работником. Второй экземпляр акта подлежит вручению лицу, в отношении которого был проведен личный досмотр (его законному представителю).

Глава 36 ТК РФ регулирует вопросы, связанные с экспертизами и исследованиями при осуществлении таможенного контроля.

Экспертиза товаров, транспортных средств или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о совершении операций (действий) в отношении их, назначается в случаях, если при осуществлении таможенного контроля для разъяснения возникающих вопросов необходимы специальные познания.

Экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий, а также иных соответствующих организаций или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами. В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. Для проведения экспертизы эксперт привлекается на договорной основе. При назначении экспертизы по инициативе декларанта либо иного заинтересованного лица указанные лица вправе предоставить таможенным органам предложения по кандидатуре эксперта.

Должностное лицо таможенного органа при проведении таможенного контроля вправе брать **пробы или образцы товаров**, необходимые для исследования. Порядок взятия проб и образцов регламентирован ст. 383 ТК.

В необходимых случаях для участия в совершении конкретных действий при проведении таможенного контроля может быть привлечен не заинтересованный в результатах таких действий **специалист**, обладающий специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия

таможенными органами, в т. ч. при применении технических средств. Правовой статус специалиста определен ст. 384 ТК.

4.2. Уголовная ответственность за таможенные преступления

За совершение экономических преступлений в области таможенного дела уголовным законодательством РФ предусмотрена уголовная ответственность. В науке уголовного права данный вид преступлений принято называть таможенными преступлениями.

Таможенное преступление – запрещенное уголовным законом виновное общественно опасное деяние, посягающее на экономическую безопасность государства, его финансовые интересы и выраженное в нарушении правил, установленных законодательством о таможенном деле.

Основанием уголовной ответственности является совершение деяния, содержащего все признаки состава преступления, предусмотренного Уголовным кодексом РФ (УК РФ).

Составы таможенных преступлений содержатся в ст.ст. 188, 189, 190, 193 и 194 УК РФ.

1. Согласно ч. 1 ст. 188 УК РФ, **контрабанда** — это перемещение в крупном размере через таможенную границу РФ товаров или иных предметов, за исключением указанных в ч. 2 ст. 188 (в отношении которых установлен особый порядок перемещения), совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманом использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Предметом контрабандного перемещения, совершение которого квалифицируется в соответствии с ч. 1 ст. 188 УК РФ, могут быть любые предметы, незаконно перемещаемые указанными способами (одним способом из перечисленных или всеми способами).

Обязательным признаком предмета контрабанды является перемещение таких товаров в крупном размере (если их стоимость превышает 250 тысяч рублей).

Ответственность за контрабанду несет виновное физическое лицо, достигшее 16 лет.

Более строгая уголовная ответственность предусмотрена за совершение контрабанды специальных предметов, в отношении которых государством установлены особые правила перемещения, т.е. по ч. 2 ст. 188 УК РФ. К таким предметам относятся: наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, взрывчатые, радиоактивные вещества, радиационные источники, ядерные материалы, огнестрельное оружие, взрывные устройства, боеприпасы, оружие массового поражения, средства его доставки, иное вооружение, иная военная техника, а также материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу РФ, стратегически важные сырьевые товары (например, сырая нефть, природный газ и проч.) и культурные ценности, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу РФ.

Перечень этих предметов является исчерпывающим и может быть изменен или дополнен только федеральным законом.

Контрабандой по ч. 2 ст. 188 УК РФ признается перемещение через таможенную границу РФ указанных предметов, совершенное совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Квалифицирующими признаками контрабанды являются: совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения и совершение контрабанды с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль (ч. 3 ст. 188 УК РФ).

Особо квалифицирующим признаком контрабанды является совершение контрабанды организованной группой (ч. 4 ст. 188 УК РФ).

2. Другим таможенным преступлением, уголовная ответственность за которое предусмотрена действующим уголовным законодательством, является **незаконный экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники** (ст. 189 УК РФ).

По ч. 1 ст. 189 УК РФ квалифицируется деяние, которое выразилось в незаконном экспорте или передаче лицом, наделенным правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность, иностранной организации или ее представителю сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконном выполнении этим лицом работ для иностранной организации или ее представителя либо незаконном оказании услуг иностранной организации или ее представителю, которые заведомо для указанного лица могут быть использованы при создании вооружения и военной техники и в отношении которых установлен экспортный контроль (при отсутствии признаков контрабанды и государственной измены).

Те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору квалифицируются по ч. 2 ст. 189 УК РФ.

Деяния, предусмотренные ч. 1 ст. 189 УК РФ, совершенные организованной группой либо в отношении сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, работ (услуг), которые заведомо для лица, наделенного правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность, могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки и в отношении которых установлен экспортный контроль, квалифицируются по ч. 3 ст. 189 УК РФ.

Под лицом, наделенным правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность, понимаются руководитель юридического лица, созданного в соответствии с законодательством РФ и имеющего постоянное место нахождения на территории РФ, а также физическое лицо, имеющее постоянное место жительства на территории РФ и зарегистрированное на территории РФ в качестве индивидуального предпринимателя.

3. **Невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных**

стран признается таможенным преступлением и наказывается в соответствии со ст. 190 УК РФ.

4. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте признается таможенным преступлением и наказывается в соответствии со ст. 193 УК РФ.

По указанной статье УК РФ квалифицируется деяние, выразившееся в невозвращении в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством РФ обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк РФ. Деяние, предусмотренное настоящей статьей, признается совершенным в крупном размере, если сумма невозвращенных средств в иностранной валюте превышает пять миллионов рублей.

5. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица признается таможенным преступлением и наказывается в соответствии со ст. 194 УК РФ.

По ч. 1 ст. 194 квалифицируется деяние, которое выразилось в уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере (если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает пятьсот тысяч рублей).

Квалифицирующими признаками рассматриваемого таможенного преступления являются: совершение деяния группой лиц по предварительному сговору и в особо крупном размере (если сумма неуплаченных таможенных платежей превышает один миллион пятьсот тысяч рублей).

4.3. Административная ответственность в области таможенного дела

Административная ответственность за административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) установлена гл. 16 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП).

Нарушение таможенных правил (далее – НТП) – противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленный законодательством о таможенном деле порядок, за которое КоАП предусмотрена административная ответственность.

Основанием для привлечения лица к административной ответственности в сфере таможенного дела является совершение деяния, содержащего все признаки состава НТП, предусмотренного КоАП.

В гл. 16 КоАП установлена административная ответственность за следующие **виды НТП**: незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу РФ; недекларирование или недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств; несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз и (или) вывоз товаров; недекларирование или недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты РФ; нарушение режима зоны таможенного контроля; непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы; представление недействительных документов при таможенном оформлении; причаливание к находящимся под таможенным контролем судну или другим плавучим средствам; недоставка, выдача (передача) без разрешения

таможенного органа либо утрата товаров или документов на них; несоблюдение порядка внутреннего таможенного транзита или таможенного режима международного таможенного транзита; уничтожение, повреждение, удаление, изменение либо замена средств таможенной идентификации; несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений; проведение грузовых и (или) иных операций без разрешения таможенного органа; нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций; непредставление в таможенный орган отчетности; нарушение сроков временного хранения товаров; невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами; несоблюдение таможенного режима; незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами или незаконное пользование арестованными товарами; незаконное приобретение, пользование, хранение либо транспортировка товаров и (или) транспортных средств; нарушение сроков уплаты таможенных платежей; незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела.

За совершение НТП законодательством предусмотрены следующие **административные наказания**: предупреждение, административный штраф, конфискация. Административные наказания подразделяются на основные и дополнительные. К числу основных мер административной ответственности, назначаемых за совершение НТП, относятся предупреждение и административный штраф. Конфискация орудия совершения или предмета НТП может устанавливаться и применяться в качестве основного, так и дополнительного административного наказания. За одно НТП может быть назначено основное либо основное и дополнительное административное наказание.

Предупреждение — мера административного наказания, выраженная в официальном порицании физического или юридического лица. Предупреждение следует отличать от устного замечания, которое не является административным наказанием. В отличие от него предупреждение выносится в письменной форме.

Административный штраф — денежное взыскание, которое может быть выражено в величине, кратной:

1) минимальному размеру оплаты труда (без учета районных коэффициентов), установленному федеральным законом на момент окончания или пресечения административного правонарушения (далее – МРОТ);

2) стоимости предмета административного правонарушения на момент его окончания или пресечения;

3) сумме неуплаченных налогов, сборов, подлежащих уплате на момент окончания или пресечения административного правонарушения.

При этом размер административного штрафа не может быть менее одной десятой МРОТ. Административный штраф, налагаемый на граждан и исчисляемый, исходя из МРОТ, не может превышать 25 МРОТ, на должностных лиц — 50 МРОТ, на юридических лиц — 1 000 МРОТ. Однако за нарушение таможенного и иного законодательства (валютного, внешнеторгового и др.) верхний предел административного штрафа,

применяемого в отношении должностных и юридических лиц, может быть увеличен, но не должен превышать 200 МРОТ и 5000 МРОТ соответственно.

Размер административного штрафа, исчисляемого исходя из стоимости предмета административного правонарушения, а также исходя из суммы неуплаченных налогов, сборов, не может превышать трехкратный размер стоимости соответствующего предмета, суммы неуплаченных налогов, сборов.

Сумма административного штрафа за совершение НТП в полном объеме зачисляется в бюджет Российской Федерации.

О наложении штрафа таможенный орган, рассматривающий дело о НТП, выносит постановление. В случаях, предусмотренных ст. 28.6 КоАП, в частности, если размер административного штрафа не превышает 10 МРОТ, он налагается и взимается на месте обнаружения правонарушения без составления протокола о НТП. Если нарушитель оспаривает наложение штрафа, составляется протокол о НТП и производство по делу ведется не в упрощенной форме, а в обычном порядке.

Конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения в сфере таможенного дела состоит в принудительном безвозмездном обращении в федеральную собственность или собственность субъекта РФ не изъятых из оборота вещей.

Согласно КоАП, конфискация назначается только в судебном порядке.

Конфискацию следует отличать от такой меры процессуального обеспечения производства по делу о НТП, как изъятие вещей и документов (ст. 27.10, 27.11 КоАП). Изъятые в целях пресечения НТП или обеспечения правильного и своевременного рассмотрения дела об НТП, исполнения постановления по делу об НТП вещи и документы хранятся до рассмотрения дела, а затем могут быть конфискованы, возвращены владельцу либо реализованы (при невозможности реализации — уничтожены) — в зависимости от исхода дела.

Порядок исполнения данного наказания регламентирован ст. 32.4 КоАП. Реализация конфискованного по результатам судебного решения имущества производится в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ.

4.4. Правоохранительная деятельность таможенных органов Российской Федерации

Таможенные органы РФ являются правоохранительными органами.

Таможенные органы для выполнения возложенных на них функций обладают следующими **правомочиями**:

1) принимать меры, предусмотренные ТК РФ, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ;

2) требовать документы, сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с ТК РФ;

3) проверять у граждан и должностных лиц, участвующих в таможенных операциях, документы, удостоверяющие их личность;

4) требовать от физических и юридических лиц подтверждения полномочий на совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности в области таможенного дела;

5) осуществлять в соответствии с законодательством РФ оперативно-розыскную деятельность в целях выявления, предупреждения, пресечения и

раскрытия преступлений, производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством РФ к ведению таможенных органов, выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших, а также обеспечения собственной безопасности;

6) осуществлять неотложные следственные действия и дознание в пределах своей компетенции и в порядке, которые определены уголовно-процессуальным законодательством РФ;

7) осуществлять производство по делам об административных правонарушениях и привлекать лиц к ответственности за совершение административных правонарушений в соответствии с КоАП;

8) использовать в случаях, не терпящих отлагательства, средства связи или транспортные средства, принадлежащие организациям или общественным объединениям (за исключением средств связи и транспортных средств дипломатических представительств, консульских и иных учреждений иностранных государств, а также международных организаций), для предотвращения преступлений в сфере таможенного дела, преследования и задержания лиц, совершивших такие преступления или подозреваемых в их совершении. Имущественный вред, понесенный в таких случаях владельцами средств связи или транспортных средств, таможенные органы возмещают по требованию владельцев средств связи или транспортных средств в порядке, определяемом Правительством РФ;

9) задерживать и доставлять в служебные помещения таможенного органа или в органы внутренних дел РФ лиц, подозреваемых в совершении преступлений, совершивших или совершающих преступления или административные правонарушения в области таможенного дела, в соответствии с законодательством РФ;

10) производить документирование, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку фактов и событий, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществлением перевозки, хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, совершения с ними грузовых операций;

11) получать от государственных органов, организаций и физических лиц информацию, необходимую для выполнения своих функций, в соответствии с ТК РФ;

12) выносить руководителям государственных органов, организаций, предприятий, общественных объединений, а также гражданам предупреждения в письменной форме с требованиями устранить нарушения таможенного законодательства РФ и контролировать выполнение указанных требований;

13) предъявлять в суды или арбитражные суды иски и заявления:

о принудительном взыскании таможенных пошлин, налогов;

об обращении взыскания на товары в счет уплаты таможенных пошлин, налогов;

в иных случаях, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами;

14) устанавливать и поддерживать официальные отношения консультативного характера с участниками внешнеэкономической деятельности, иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешнеэкономической деятельности, и их профессиональными объединениями (ассоциациями) в

целях сотрудничества и взаимодействия по вопросам внедрения наиболее эффективных методов осуществления таможенного оформления и таможенного контроля;

15) осуществлять иные полномочия, предусмотренные ТК РФ и иными федеральными законами.

Согласно ст. 13 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12 августа 1995 года № оперативные подразделения таможенных органов осуществляют **оперативно-розыскную деятельность**. Одним из оперативно-розыскных мероприятий, которые вправе проводить таможенные органы, является **контролируемая поставка**¹. Это оперативно-розыскное мероприятие, при котором с ведома и под контролем органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, допускаются ввоз на таможенную территорию РФ, вывоз с этой территории либо перемещение по ней ввезенных товаров (ст. 435 ТК РФ).

При перемещении товаров через таможенную границу контролируемая поставка осуществляется в целях предупреждения, выявления, пресечения и раскрытия преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров.

В случае принятия решения о проведении контролируемой поставки товаров, вывозимых с таможенной территории РФ, на основании международных договоров РФ или по договоренности с компетентными органами иностранных государств уголовное дело в РФ не возбуждается и о принятом решении руководитель органа, осуществляющего контролируемую поставку товаров, незамедлительно уведомляет прокурора в соответствии с законодательством РФ.

Согласно правилам Уголовно-процессуального кодекса РФ (далее – УПК РФ) таможенные органы вправе осуществлять **неотложные следственные действия и дознание** в пределах своей компетенции.

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 40 УПК РФ таможенные органы отнесены к органам дознания. Согласно ч. 3 ст. 151 УПК РФ дознаватели таможенных органов² проводят дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных частью 1 статьи 188 и статьей 194 УК РФ. По уголовным делам об иных преступлениях (таможенных, валютных, налоговых и других, признаки которых могут быть выявлены сотрудниками таможенных органов) обязательно производство предварительного следствия. Дознание и предварительное следствие являются разными формами предварительного расследования преступлений.

Расследование преступления начинается после вынесения постановления о возбуждении уголовного дела об этом преступлении. Постановление о возбуждении уголовного дела о преступлении, признаки которого выявлены сотрудниками таможенных органов, может быть вынесено дознавателем

¹ Иные органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, проводят контролируемую поставку товаров по согласованию с таможенными органами. Порядок такого согласования определяется соглашением между ФТС России и другим федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность.

² Дознаватель таможенного органа – это должностное лицо соответствующего правоохранительного подразделения таможенного органа, на которое начальником таможенного органа возложены полномочия органа дознания.

таможенного органа с согласия прокурора при наличии повода и основания, предусмотренных ст. 140 УПК РФ.

При обнаружении признаков преступления, по которому производство предварительного следствия обязательно, таможенный орган возбуждает уголовное дело и производит неотложные следственные действия с соблюдением правил УПК РФ.

Неотложными следственными действиями признаются действия, осуществляемые органами дознания до начала производства предварительного следствия в целях обнаружения и фиксации следов преступления, а также доказательств, требующих незамедлительного закрепления, изъятия и исследования. В качестве неотложных следственных действий таможенные органы и их дознаватели могут производить осмотры, обыски, выемки, допросы и другие процессуальные действия, предусмотренные УПК РФ.

После производства неотложных следственных действий и не позднее 10 суток со дня возбуждения уголовного дела таможенный орган направляет уголовное дело прокурору.

Дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1 ст. 188 и ст. 194 УК РФ, производится в течение 15 суток со дня возбуждения уголовного дела и до принятия решения о направлении уголовного дела прокурору. Этот срок может быть продлен прокурором, но не более чем на 10 суток. По окончании дознания дознаватель таможенного органа составляет обвинительный акт, который утверждается начальником таможенного органа, и направляет его вместе с материалами уголовного дела прокурору.

В соответствии с положениями КоАП таможенные органы вправе осуществлять **производство по делам об административных правонарушениях и привлекать лиц к административной ответственности** в пределах своей компетенции.

Таможенные органы вправе возбуждать дела и осуществлять производство по делам об административных правонарушениях, предусмотренных частью 1 статьи 7.12, статьей 14.10, частью 1 статьи 15.6, частью 2 статьи 15.7, статьей 15.8, статьей 15.9, статьей 15.25, статьями 16.1 - 16.23, статьями 17.7, 17.9, частью 1 статьи 19.4, частью 1 статьи 19.5, статьей 19.6, статьей 19.7, статьей 19.26, частью 2 статьи 20.23 КоАП. При выявлении признаков иных административных правонарушений таможенные органы обязаны передать информацию об этом соответствующим государственным органам.

Из указанных административных правонарушений таможенные органы правомочны проводить административное расследование по делам об административных правонарушениях, предусмотренных частью 1 статьи 15.6, частью 2 статьи 15.7, статьей 15.8, статьей 15.9, статьей 15.25, статьями 16.1 - 16.23 КоАП.

Таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных частями 1 и 3 статьи 16.1, 16.2 - 16.23 КоАП (т.е. все дела о нарушении таможенных правил, за исключением дел о незаконном перемещении товаров через таможенную границу РФ с их сокрытием от таможенного контроля, рассмотрение которых отнесено законом к исключительной компетенции суда).

Рассматривать дела о нарушении таможенных правил уполномочены руководители и их заместители Федеральной таможенной службы, региональных таможенных управлений, таможен, а также начальники

таможенных постов (дела об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами).

Дела об административных правонарушениях, предусмотренных частями 1 и 3 статьи 16.1, статьей 16.2, частью 2 статьи 16.3, статьей 16.7, частью 1 статьи 16.9, статьей 16.16, частью 1 статьи 16.18, частями 1-3 статьи 16.19, частью 1 статьи 16.20, статьи 16.21 КоАП могут быть переданы судьям по результатам их рассмотрения, когда таможенный орган считает необходимым применить в отношении лица, совершившего правонарушение, административное наказание в виде конфискации. В данном случае должностное лицо таможенного органа административный штраф не назначает, а дела передает соответствующим судьям для решения всех вопросов, связанных с привлечением виновных лиц к административной ответственности.

Рассмотрение дела об административном правонарушении осуществляется по месту совершения правонарушения (по ходатайству привлекаемого к ответственности физического лица дело может быть рассмотрено по месту его жительства), либо по месту нахождения органа, проводившего административное расследование (ст. 29.5 КоАП). Срок рассмотрения дела составляет пятнадцать дней с возможностью его продления максимально еще на один месяц (ст. 29.6 КоАП).

Согласно ч. 3 ст. 22 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ таможенные органы являются **агентами валютного контроля**. На них возложены функции агентов валютного контроля. Таможенные органы имеют право проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования; проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов; запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. В случае выявления соответствующих административных правонарушений должностные лица таможенных органов вправе составлять протоколы об административных правонарушениях по правилам КоАП. При выявлении признаков преступлений должностные лица таможенных органов действуют в соответствии с требованиями УПК РФ, касающихся возбуждения уголовного дела и производства предварительного расследования (которые уже были рассмотрены выше).

Контрольные вопросы для повторения

1. История становления и развития таможенного дела в России.
2. Понятие и структура таможенного дела.
3. Таможенная территория и таможенная граница.
4. Таможенный союз: понятие и виды.
5. Таможенный анклав и таможенный эксклав.
6. Понятие и механизм таможенной политики.
7. Меры таможенно-тарифного регулирования внешней торговли.
8. Меры нетарифного регулирования внешней торговли.
9. Виды таможенной политики.
10. Понятие и предмет таможенного права.
11. Система таможенного права.
12. Система источников таможенного права.
13. Субъекты таможенных правоотношений.
14. Система и основные функции таможенных органов Российской Федерации.
15. Правовой статус Федеральной таможенной службы.
16. Правовой статус регионального таможенного управления.
17. Правовой статус таможни.
18. Правовой статус таможенного поста.
19. Понятие и виды таможенных процедур.
20. Специальные таможенные процедуры.
21. Таможенное оформление: понятие и стадии.
22. Время и место таможенного оформления.
23. Внутренний таможенный транзит: понятие и основное назначение.
24. Правовой статус таможенного перевозчика.
25. Временное хранение товаров: понятие и основное назначение.
26. Склады временного хранения, их типы и порядок учреждения.
27. Декларирование товаров: понятие и формы.
28. Сроки подачи таможенной декларации.
29. Виды и формы таможенных деклараций.
30. Понятие декларанта, его права и обязанности.
31. Правовой статус таможенного брокера.
32. Понятие и виды таможенных режимов.
33. Правовая характеристика основных таможенных режимов.
34. Правовая характеристика экономических таможенных режимов.
35. Правовая характеристика завершающих таможенных режимов.
36. Правовая характеристика специальных таможенных режимов.
37. Таможенный тариф: понятие цели, виды.
38. Структура таможенного тарифа Российской Федерации.
39. Таможенная стоимость товара: понятие и методы ее определения.
40. Тарифные льготы (тарифные преференции), понятие и порядок предоставления.
41. Национальная система преференций РФ.
42. Понятие и виды таможенных платежей.
43. Понятие, правовая природа и классификация таможенных пошлин.

44. Налог на добавленную стоимость в системе таможенных платежей.
45. Акцизы в системе таможенных платежей
46. Понятие и виды таможенных сборов.
47. Обеспечение уплаты таможенных платежей.
48. Порядок взыскания таможенных платежей.
49. Возврат излишне уплаченных или взысканных платежей.
50. Таможенный контроль: понятие, цели и основные виды.
51. Формы таможенного контроля.
52. Контрабанда и иные преступления в сфере таможенного дела:
понятие и юридические признаки.
53. Понятие и виды административных правонарушений в области
таможенного дела (нарушений таможенных правил).
54. Административные наказания, налагаемые за административные
правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных
правил)
55. Полномочия таможенных органов по осуществлению
правоохранительной деятельности.
56. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.
Контролируемая поставка.
57. Порядок осуществления неотложных следственных действий и дознания
таможенными органами.
58. Компетенция таможенных органов, ведущих производство по делам об
административных правонарушениях.
59. Компетенция таможенных органов как агентов валютного контроля.