

ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ

А.А. Демичев, А.С. Логинова

ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

учебник

Санкт-Петербург
ИЦ «Интермедия»
2017

УДК 620.2 (075.8)
ББК 30.609я73
Д30

Авторы

Логинова Анастасия Сергеевна – кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры конституционного и административного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»;

Демичев Алексей Андреевич – доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры гражданского права и процесса Нижегородской академии МВД России.

Рецензенты

С.В. Рыбкин – начальник Приволжского таможенного управления, полковник таможенной службы;

И.В. Михеева – заведующая кафедрой конституционного и административного права НИУ ВШЭ, доктор юридических наук.

Главный редактор: *Т.С. Кулакова*
Техническая подготовка: *Е.Н. Думова*

Демичев А.А.

Д30 Основы таможенного дела: учебник // А.А. Демичев, А.С. Логинова. – СПб.: ИЦ «Интермедия», 2017. – 188 с. : илл.

ISBN 978-5-4383-0033-5

Учебник предназначен для изучения пропедевтического курса «Основы таможенного дела» и направлен на приобретение студентами общих представлений о таможенном деле, формирование ряда общекультурных и профессиональных компетенций. Содержание работы соответствует требованиям Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования третьего поколения по специальности «Таможенное дело».

Учебник адресован учащимся высших учебных заведений, а также всем интересующимся проблемами таможенного дела.

УДК 620.2 (075.8)
ББК 30.609я73

ISBN 978-5-4383-0033-5

© ООО «Издательский центр "Интермедия"», 2017
© А.А. Демичев, А.С. Логинова, 2017

Учебное издание

Подписано в печать 1.04.2014. Формат 60 × 88 1 / 16. Усл. печ. л. 11,49. Тираж 1000 экз.
Заказ № _____. ООО «Издательский центр "Интермедия"». Адрес: 198334, Санкт-Петербург, ул. Партизана Германа, 41-218. Отпечатано с готового оригинал-макета в ООО «Арт-экспресс».
Адрес: 199155, СПб, В.О., ул. Уральская, д. 17.

Содержание

Предисловие.....	5
Глава 1. Таможенное дело в России: основные понятия и история правового регулирования	6
1.1. Понятия таможенной политики, таможенного регулирования и таможенного дела в Российской Федерации	6
1.2. История правового регулирования таможенных отношений в России	8
Глава 2. Место, роль и структура таможенных органов России в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности	20
2.1. Источники правового регулирования таможенных отношений в Таможенном союзе Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан	20
2.2. Структура таможенных органов.....	22
2.3. Правовой статус должностных лиц таможенных органов. Порядок поступления и прохождения службы в таможенных органах.....	31
2.4. Правоохранительная деятельность таможенных органов	43
Глава 3. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности: понятие, характеристика, методы.....	52
3.1. Понятие и общая характеристика государственного регулирования внешнеэкономической деятельности	52
3.2. Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности	54
Глава 4. Таможенная стоимость: понятие, функции, методы определения.....	63
4.1. Понятие и значение таможенной стоимости.....	63
4.2. Методы определения таможенной стоимости	65
4.3. Контроль и корректировка таможенной стоимости.....	77
Глава 5. Таможенные платежи	83
5.1. Понятие и виды таможенных платежей	83
5.2. Порядок и условия исчисления таможенных платежей	91
Глава 6. Таможенный контроль	98
6.1. Понятие и формы таможенного контроля.....	98
6.2. Особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности	105
6.3. Применение системы управления рисками	110
Глава 7. Таможенные процедуры	116
7.1. Понятие и виды таможенных процедур.....	116

7.2. Характеристика таможенных процедур	118
7.3. Свободная таможенная зона	137
Глава 8. Понятие и значение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.....	145
8.1. Основные понятия в области классификации и кодирования товаров.....	145
8.2. Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза: понятие и значение	149
Глава 9. Декларирование товаров и транспортных средств	159
9.1. Понятие таможенного декларирования	159
9.2. Электронное декларирование	168
Глава 10. Управление таможенными органами	175
10.1. Система менеджмента качества в таможенных органах	175
10.2. Управление персоналом в таможенных органах	178
10.3. Антикоррупционные механизмы в системе управления таможенным делом	182

Предисловие

Учебная дисциплина «Основы таможенного дела» является неотъемлемым компонентом получения высшего профессионального образования по специальности «Таможенное дело». Курс носит пропедевтический, т.е. вводно-ознакомительный, характер и предваряет более глубокое изучение вопросов, в нем рассмотренных, в рамках других предметов.

Содержание учебника соответствует требованиям Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования третьего поколения по специальности «Таможенное дело». Целью данного учебного курса является приобретение студентами общих представлений о таможенном деле, формирование ряда общекультурных и профессиональных компетенций.

В настоящем учебнике на основе анализа действующего таможенного законодательства (по состоянию на январь 2014 г.), материалов официальной статистики (по состоянию на начало 2013 г.) и научной литературы в доступной форме излагаются основные вопросы курса: история правового регулирования таможенных отношений в России; структура таможенных органов России; государственное регулирование внешнеэкономической деятельности; таможенная стоимость; таможенные платежи; таможенный контроль; таможенные процедуры; Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза; декларирование товаров и транспортных средств; управление таможенными органами.

В целях повышения эффективности обучения в конце каждой главы учебника приводятся списки рекомендуемых для самостоятельного изучения нормативных правовых актов и дополнительной литературы, а также вопросы для самоконтроля.

Глава 1. Таможенное дело в России: основные понятия и история правового регулирования

1.1. Понятия таможенной политики, таможенного регулирования и таможенного дела в Российской Федерации

Таможенная политика Российской Федерации представляет собой составную часть ее внешней и, в некоторой степени, внутренней политики.

Таможенная политика – это совокупность государственных мер, направленных на регулирование внешнеторговой деятельности через таможенную систему.

В рамках таможенной политики определяются объем, структура, условия экспорта и импорта товаров, порядок прохождения таможенных процедур, устанавливается система пошлин, таможенных льгот, а также нетарифных методов ограничения импорта.

Таможенная политика реализуется путем принятия и исполнения нормативно-правовых актов в сфере внешней торговли, а также участия России в международных таможенных союзах, торговых и иных организациях.

В мировой практике сложились два основных, противоположных друг другу, направления таможенной политики: протекционизм и фритредерство.

В общих чертах **протекционизм** – это политика защиты отечественного производителя от иностранной конкуренции путем введения высоких таможенных пошлин на импортные товары и низких таможенных пошлин на экспортную продукцию, а также других мер (квоты на импорт, субсидии и др.).

Фритредерство (свободная торговля) – это направление внешнеэкономической политики государства, при котором внешнеторговые сделки происходят на тех же условиях, что и внутриторговые, без каких-либо ограничений (отменяются или устанавливаются низкие ввозные таможенные пошлины, ликвидируются различные ограничения импорта и т.п.).

Смена протекционизма на фритредерство и наоборот происходила и происходит в зависимости от конкретно-исторических условий, внутри- и внешнеэкономического положения государства.

Таможенная политика российского государства реализуется посредством таможенного регулирования и таможенного дела.

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»¹ закрепляет понятия таможенного регулирования и таможенного дела.

В ч. 1 ст. 2 названного нормативно-правового акта определяется, что таможенное регулирование в Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации заключается в установлении порядка и правил регулирования таможенного дела в Российской Федерации.

Государство посредством норм права регламентирует и закрепляет правила поведения физических и юридических лиц при пересечении таможенной границы и при перемещении через нее товаров и транспортных средств. Следует отметить, что осуществление внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности невозможно без применения норм таможенного законодательства.

Таким образом, **таможенное регулирование** – это деятельность органов государственной власти, направленная на правовую регламентацию деятельности участников внешнеэкономической деятельности.

Согласно п. «ж» ст. 71 Конституции Российской Федерации, таможенное регулирование относится к исключительному ведению Российской Федерации.

Таможенное дело – это совокупность средств и методов обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации.

В литературе существует и иной взгляд на таможенное дело. Некоторые авторы рассматривают его в качестве своеобразной формы государственной услуги². Однако данный подход представляется более узким и не отражающим всей полноты объективной реальности таможенных отношений.

Отношения в сфере таможенного дела обладают сложной структурой, т.к. в определенной мере имеют политический, экономический, финансовый, административный и управленческий характер.

Специфика таможенных отношений заключается в их двойственном характере. С одной стороны, «эти отношения регулируются государством и имеют административно-правовой, властный характер, с

¹ Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Парламентская газета. – 2010. – № 63.

² См. подробнее: *Макрусов В.В., Дианова В.Ю.* Таможенный менеджмент: Учебное пособие. – М., 2009.

другой – договором, где имеет место свобода волеизъявления, – гражданско-правовой характер»³.

Таможенное дело является одновременно и определенной сферой человеческой деятельности. В этом смысле оно реализуется в совокупности таможенных правоотношений и включает следующие блоки:

- перемещение товаров и транспортных средств через границу;
- таможенные процедуры;
- таможенный контроль;
- международное сотрудничество в таможенной сфере;
- таможенно-тарифное регулирование;
- таможенные платежи;
- таможенные преференции;
- ведение таможенной статистики;
- таможенное декларирование;
- международную экономическую интеграцию;
- валютное регулирование и валютный контроль.

Таким образом, понятие таможенного дела значительно шире, чем понятие таможенного регулирования, и включает в себя все процессы таможенного регулирования.

1.2. История правового регулирования таможенных отношений в России

В истории правового регулирования таможенных отношений в России можно выделить шесть периодов. Критерием периодизации при этом выступает развитие таможенного законодательства. Выделение хронологических рамок каждого периода обуславливается принятием нормативно-правовых актов, оказавших существенное влияние на дальнейшее развитие таможенных отношений.

Первый период – 907–1596 гг. Данный период характеризовался возникновением таможенного дела на Руси, формированием таможенной политики и таможенной системы. Начало периода связывается нами с заключением торговых договоров Руси с Византией 907 и 911 гг. В них впервые встречается классификации таможенных платежей.

Другим важным нормативно-правовым актом первого периода, повлиявшим на развитие таможенных правоотношений, стала «Русская правда», создание которой было положено в XI в. при Ярославе Мудром. Этот документ можно рассматривать не только как первую коди-

³ Кобзарь-Фролова М.Н. О методах правового регулирования отношений в области таможенного дела // Таможенное дело. – 2012. – № 3 // СПС КонсультантПлюс.

фикацию древнерусского права, но и в качестве своеобразного кодекса торгово-таможенных правил.

На развитие таможенного дела и таможенной политики Руси существенное влияние оказало татаро-монгольское иго. Именно от татарского слова «тамга», изначально означавшего «клеймо» или «печать», со временем произошло слово «таможня» – место, где взимались пошлины за провоз товаров.

В литературе активное развитие таможенных правоотношений связывается с распадом Киевской Руси на отдельные княжества, что привело к появлению границ, на которых стали возникать таможенные заставы, а правители новых княжеств в целях личного обогащения вводили собственные правила взимания таможенных пошлин при перемещении товаров⁴.

В XIII в. в условиях политической раздробленности Русских земель возникает четыре категории пошлин: торговые пошлины, проездные пошлины, пошлины за обслуживание и штрафы.

Введение таможенных границ и сборов привело и к возникновению контрабанды – незаконному провозу товаров. Это явление получило распространение в период образования единого рынка и установления на государственной границе таможенных барьеров.

Как верно отмечает Ю.Г. Кисловский, «по мере становления Русского централизованного государства и развития его экономики укреплялась таможенная охрана, основной задачей которой являлся сбор пошлин и пополнение государственной казны»⁵. Таким образом, можно сделать вывод, что функциональное предназначение таможенной службы изначально было определено как фискальное.

В процессе формирования Русского централизованного государства в XV–XVI вв. великими московскими князьями предпринимались попытки внести некоторый порядок в таможенных сборах и привести их к более простой, однообразной системе⁶. Другими словами, проводилась политика унификации таможенной системы.

Второй период – 1596–1718 гг. – характеризовался формированием таможенных процедур, а также тем, что таможня в это время была как государственной, так и частной. Существовали таможни, доходы от которых полностью шли в государственную, точнее царскую, казну, и таможни частные, часть доходов от которых шла церкви, монастырям, боярам. Право взимать таможенные платежи в частном порядке даровалось царским указом.

⁴ Осокина И. История таможни // <http://www.historicus.ru>.

⁵ Кисловский Ю.Г. История таможни государства Российского. – М., 1995. – С. 35.

⁶ Ладыженский К.Н. История русского таможенного тарифа. – СПб., 1886. – С. 11.

Начало данного периода связывается нами с принятием Указа Федора Иоанновича 1596 г., в соответствии с которым все частные мыты были переданы в ведение избираемых населением голов и целовальников. Таможенные головы выбирались из купцов, а целовальники – из посадского населения. Им запрещалось производить какие-либо торговые операции, что было сделано в целях противодействия коррупции. Половина собранных денег передавалась в казну, а другая половина – владельцам мыт.

В главе IX Соборного уложения 1649 г. «О мытах, и о перевозах, и о мостах», включавшей двадцать статей, регулировался порядок исчисления и взимания таможенных пошлин и платежей. В этом же документе впервые в отечественной истории были закреплены права и обязанности таможенников (они назывались мытниками, перевозчиками и мостовщиками). Устанавливалось три основных вида пошлин: мыто, перевоз и мостовщина.

Ст. 1 гл. IX Соборного уложения устанавливала правило, освобождавшее дворян, детей боярских, служилых людей от уплаты пошлин. Основное таможенное бремя, что вполне естественно, ложилось на купцов.

В 1653 г. был издан Торговый устав, упорядочивший исчисление таможенных пошлин, заменив многочисленные таможенные сборы единой рублевой пошлиной. Кроме того, в Уставе подробно была регламентирована ответственность таможенных голов и целовальников за совершение противоправных действий. Например, если они превышали таможенную стоимость провозимых товаров и излишне исчисляли таможенные платежи. Также запрещалось осуществлять торговые операции между таможенными пунктами пропуска⁷.

В 1667 г. был принят Новоторговый устав. В нем закреплялись процедуры документального таможенного оформления, которые имеют некоторое сходство с современной процедурой таможенного оформления товаров и транспортных средств. В ст. 5 Устава устанавливалось, что по прибытии товара таможенный служащий должен взять у торговца товарную «роспись», в которой должно быть подробно и достоверно сообщено о количестве товара. Если количество товара превышало указанное в росписи, то излишки изымались в пользу государства. В случае достоверного декларирования товаров на товарной росписи ставилась подпись таможенника, данные о товарах заносились таможенником в книгу и товар незамедлительно следовал дальше⁸.

⁷ О взимании таможенных пошлин в Москве 1653 г. // Свод законов Российской империи. – 1857. – Т. 6. Уставы таможенные.

⁸ Новоторговый устав 1667 г. // Полное собрание законов Российской империи. Собрание первое. – № 408.

В целом Новоторговый устав отразил заинтересованность централизованного государства в развитии таможенного дела как средства защиты экономических интересов страны. Он ограждал внутренний рынок от иностранной конкуренции, устранил многие препоны, сдерживающие развитие отечественной торговли, и вместе с тем фактически обеспечивал свободу внешней торговли. Новоторговый устав представлял собой своеобразный конгломерат норм налогового, таможенного и бюджетного права. Кроме того, в нем содержались главы, предусматривающие ответственность за определенные нарушения, то есть устав содержал и элементы уголовного права.

В литературе отмечается ряд принципиальных положений, закрепленных в Новоторговом уставе:

- устанавливалось равное для всех таможенное обложение торговых сделок единой рублевой пошлиной и ликвидировались проезжие сборы;

- купцам вменялось в обязанность правдиво указывать таможенную стоимость предъявляемых таможене товаров;

- определялись наказания за нарушение таможенных правил: за сокрытие товара; в случае занижения продажной цены товар подлежал конфискации (рецидив наказывался дополнительно битьем кнутом);

- вводился контроль за перемещением товаров;

- определялось право таможенного головы и устанавливалась его ответственность перед купцами⁹.

Некоторые положения Новоторгового устава 1667 г. были настолько удачными и успешно апробированными практикой, что дошли до нашего времени. Например, практика таможенного оформления и процедура производства таможенного контроля являлась прообразом современной «таможенной очистки» товаров и транспортных средств.

В России в XVII веке еще не было централизованного органа управления таможнями. Он появился лишь к концу столетия¹⁰. Им стал Приказ Большой казны.

Третий период – 1718–1917 гг. – характеризовался интенсивным промышленным развитием России, активной деятельностью Петра I в сфере таможенного дела, таможенными реформами графа П.И. Шувалова и Екатерины II, введением таможенных тарифов и формированием единой системы таможенных органов.

В рамках коллегиальной реформы Петра I в 1715 г. была учреждена коммерц-коллегия. Именно в этом органе было сконцентрировано управление внешней торговлей, таможенно-тарифное регулирование и

⁹ Осокина И. История таможни // <http://www.historicus.ru>.

¹⁰ Захаров В.Н. Таможенное учреждение в России в XVII в. // Государственное учреждение России XVII–XVIII вв. – М., 1991. – С. 60.

все остальные вопросы, связанные с таможенным делом (управление портовыми и пограничными таможнями, взимание таможенных сборов и ведение судебного процесса по таможенным делам) в период 1718–1810 гг. вплоть до министерской реформы Александра I¹¹.

Коммерц-коллегия являлась центральным органом таможенного управления в России. А после создания министерств вопросы, связанные с таможенным делом, решались в министерстве финансов.

На местах, в провинциях, в XVIII веке существовали аналоги современным таможенным постам – таможни провинций (ранее они назывались таможенными заставами). Провинциальные таможни создавались в России в разное время. Например, таможня Московской провинции начала действовать, судя по архивным документам, в 1703 году, а прекратила свою деятельность в 1764 году, таможня Нижегородской провинции функционировала в 1705–1757 гг., таможня Астраханской провинции – в 1725–1749 гг., таможня Владимирской провинции – в 1705–1750 гг.¹². В функции провинциальных таможен входил досмотр перемещаемых по территории страны грузов и взимание соответствующих таможенных платежей.

В 1724 г. был принят первый в России таможенный тариф. Он носил ярко выраженный протекционистский характер и был направлен на стимулирование российского производителя. Ввозимые в страну товары облагались в зависимости от степени их обработанности таможенной пошлиной от 25 до 75% их стоимости. При этом сырье облагалось меньшей пошлиной, чем полуфабрикаты, а полуфабрикаты – меньшей пошлиной, чем готовые изделия. Вывозимые же из России товары облагались всего трехпроцентной пошлиной, а вывоз сырья и полуфабрикатов не допускался.

Развитие внешней торговли и рост российской промышленности привел к расширению контрабанды. Это вызвало ответные меры правительства. В частности, в 1723 г. Петром I был подписан указ, в соответствии с которым предписывалось «на дорогах учредить крепкие заставы, малые дороги завалить лесом или перекопать рвами и всех едущих стороной от застав наказывать изъятием того, с чем они будут взяты»¹³. В этом же году по всем крупным дорогам вдоль польской границы были созданы заставы¹⁴.

Не менее важную роль в данный период играл Морской пошлинный устав, принятый в 1724 г. Этот документ закрепил таможенную охрану на море и усовершенствовал практику исчисления таможенных

¹¹ См.: Российский государственный архив древних актов (далее – РГАДА). Ф. 276. Оп. 1-6.

¹² См.: РГАДА. Ф. 829. Оп. 1.

¹³ Угаров Б.М. Международная борьба с контрабандой. – М., 1981. – С. 18.

¹⁴ Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. – М., 2001. – С. 32.

платежей¹⁵. Практическая реализация положений Морского пошлинного устава выпала, прежде всего, на долю Петербургской портовой таможни, которая была создана в 1724 г. и просуществовала до 1918 г. (тогда она называлась Петроградской портовой таможней)¹⁶.

В 1731 г. при Анне Иоанновне под влиянием российского купечества, ведущего экспортную торговлю, был принят новый таможенный тариф, существенно снизивший пошлины на ввозимые товары. Например, пошлины на некоторые товары из чугуна и стали, а также на селитру, азотную кислоту, инструменты были снижены с 75 до 10%¹⁷. В том же году был принят новый Морской пошлинный регламент, который отличался от предыдущего Морского пошлинного устава четкими формулировками и детализацией статей и представлял свод таможенных портовых правил и руководство к действию для таможенных служащих в случае возникновения спорных ситуаций¹⁸.

В период правления Екатерины II графом П.И. Шуваловым в 1753–1758 гг. была проведена таможенная реформа. Основными ее мероприятиями стали унификация таможенных платежей в результате принятия указа Екатерины II «Об уничтожении внутренних таможенных и мелочных сборов» 1753 г., учреждение в 1754 г. пограничной стражи как особого корпуса войск, охранявших границы на Украине и в Лифляндии, в качестве средства противодействия контрабанде, принятие Таможенного устава 1755 г., носившего протекционистский характер.

В 1757, 1766 и 1782 гг. были приняты таможенные тарифы. В конечном итоге они способствовали продвижению страны на свободный торговый рынок. С принятием таможенного тарифа 1762 г. до 2% в среднем понижался размер пошлинного обложения ввозимого сырья, умеренной пошлиной облагались импортные полуфабрикаты, а на дорожную мебель и ткани, которые производились в России, была определена высокая ввозная пошлина, но не более 20%. Тариф 1782 г. вполне соответствовал идеям физиократизма и свободной торговли¹⁹.

Введение таможенных тарифов не решало проблему контрабанды, и в 1782 г. Екатерина II учредила таможенную стражу на западной границе в виде «особой таможенной пограничной цепи и стражи для отращения потайного провоза товаров»²⁰.

¹⁵ *Ладыженский К.Н.* История русского таможенного тарифа. – СПб., 1887.

¹⁶ См.: Российский государственный исторический архив. Ф. 138. Оп. 3, 6, 7.

¹⁷ *Осокина И.* История таможни // <http://www.historicus.ru>.

¹⁸ См.: *Минаева Т.* Наследство Петра // Таможня. – 2008. – № 11. – С. 35.

¹⁹ См.: *Осокина И.*

²⁰ *Марголин С.* Пограничная служба в России в XVIII веке // Пограничник. – 1944. – № 5. – С. 36.

В период правления Александра I были приняты в 1819 г. новый таможенный тариф, отличающийся высокой степенью либеральности (в 1822 г. он был заменен на тариф запретительного характера, направленный на поддержку российского производителя), и новый Таможенный устав. В Таможенном уставе 1819 г. охрана государственной границы возлагалась на таможенную, а затем пограничную стражу Министерства финансов. Устав также детализировал понятие контрабанды. Теперь не только провоз или пронос товаров через границу мимо таможи, но и неуказание товаров владельцами в поданных объявлениях и грузовых документах квалифицировалось как контрабанда²¹.

В дальнейшем таможенные тарифы регулярно пересматривались. В 50-х гг. XIX в. в мире получили распространение фритредерские тенденции во внешней торговле, и Россия не могла оставаться в стороне от этого: таможенные тарифы 1850, 1857 и 1868 гг. отличались либеральным характером и способствовали свободе торговли.

В 1857 г. был принят новый Таможенный устав, направленный на ограждение основной массы русских промышленников от иностранной конкуренции и впервые прописавший нормы должного поведения таможенных служащих. Кроме того, в Уставе подчеркивалась самостоятельность таможенных учреждений, а также запрещалось таможенным чиновникам требовать и принимать подарки в любой форме.

Новый законодательный акт в сфере таможенного дела в виде таможенного тарифа был принят в 1892 г. Таможенный тариф 1892 г. ввел положение о составлении тарифов, которыми предусматривались ценовые пошлины и, как исключение, пошлины с меры и веса. В соответствии с этим документом не облагались пошлинами товары, которые вообще не ввозились в Россию: хлеб, домашний скот, дрова, мел, камень и др. Все остальное подлежало оплате пошлинами: на бумажные ткани пошлина увеличилась в 2 раза, на керосин – в 3 раза, на рельсы – в 4,5 раза, а на чугун – в 10 раз.

В том же 1892 г. был принят очередной Таможенный устав. Новым в нем было то, что взыскания за его нарушение стали едиными для европейской и азиатской торговли. Это свидетельствовало о выравнивании условий торговли в европейской России и Сибири. Устав 1892 г. упорядочил таможенную охрану на море и в прибрежных водах. Пространство воды в три морские мили от берега (как на материке, так и на островах) признавалось таможенной полосой, в пределах которой все суда подлежали досмотру русских таможенных властей. В случае неподчинения разрешалось преследовать судно не только в прибрежных, но и в нейтральных водах. На сухопутной границе России (западной) в

²¹ Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. – М., 2001. – С. 38–40.

дополнение к пограничной и таможенной была создана корчемная стража, состоявшая из вооруженных стражников и объездчиков, которые на расстоянии 20–50 верст от границы устраивали засады, досматривали обозы, транспорт и личное имущество для пресечения контрабанды²².

В 1904 г. был принят и введен в действие новый Таможенный устав, который четко регламентировал структуру таможенных органов. Теперь таможенная система России состояла из Департамента таможенных сборов, окружных и участковых таможенных управлений, таможен, застав, постов и пунктов. Каждая таможня и таможенная застава находились под гласным надзором управляющего и состояли из таможенных и канцелярских чиновников, а также из вольнонаемных досмотрщиков и служителей. Устав 1904 г. давал право пограничной службе и таможенному надзору самостоятельно осуществлять в приграничных районах, где наиболее проявлен контрабандный ввоз, обыск и выемку в домах и других жилых помещениях на тех же условиях и основаниях, что и полицейские чины. Таможенный устав 1910 г. не ввел ничего принципиально нового, а лишь конкретизировал и ужесточил порядок борьбы с контрабандой.

В целом в начале XX в. нормативная основа регулирования таможенных отношений в России была достаточно качественной и соответствовала экономическим потребностям страны, а в Российской империи сложилась единая система таможенных органов, которая просуществовала до октября 1917 г.

Четвертый период – 1917–1964 гг. – был связан с нормативно-правовым регулированием таможенного дела в Советской России и СССР. В это время вследствие введения в действие декрета СНК РСФСР от 29 июня 1918 г. «О разрешении на ввоз и вывоз товаров», Постановления СНК РСФСР от 11 июля 1920 г. «Об организации внешней торговли и товарообмена РСФСР» и Таможенного кодекса СССР 1928 г. происходят качественные изменения функций таможенных учреждений. Декрет СНК РСФСР от 29 мая 1918 г. «О разграничении прав центральной и местных Советских властей по собиранию пошлин и о регулировании таможенных учреждений» детализировал полномочия таможенных органов, их функции и задачи, а также утверждал их структуру. Декретом вводилась строгая централизация всего таможенного дела в Республике.

12 апреля 1923 г. был издан декрет «О внешней торговле» в целях укрепления государственной монополии. Согласно декрету главными торговыми органами РСФСР за границей являлись торговые представи-

²² Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. – М., 2001. – С. 36–37.

тельства РСФСР. Торговля была полностью монополизирована и отдана в ведение государства. Эти действия со стороны советского государства были аргументированы недостатком товаров народного потребления и производственной техники и направлены на поддержание отечественного производителя.

Новеллой Таможенного кодекса СССР 1928 г. стало то, что теперь наряду с разработкой вопросов таможенной политики Таможенное управление стало принимать участие в разработке проектов международных договоров и конвенций.

В целом указанный период характеризовался национализацией внешней торговли, комплексными таможенными реформами, складыванием совершенно новой для стран мирового сообщества социально-политической экономики (особенно после образования в 1949 г. Совета экономической взаимопомощи), которая оказывала колоссальное влияние на таможенное дело. В этот период также происходила разработка основ социалистической таможенной политики, которая складывалась под влиянием острой борьбы за сами принципы, сущность таможенной политики и законодательства в период социализма. В сентябре 1934 г. была введена новая иерархическая структура управления таможенным делом, в которой каждый отдел занимался строго определенным кругом вопросов. Сложившаяся к концу 1930-х гг. структура таможенных органов с незначительными изменениями просуществовала до середины 1980-х гг.

На таможенные правоотношения четвертого периода истории правового регулирования таможенных отношений в России оказали большое влияние Вторая мировая война и нападение фашистской Германии на СССР. Функции таможенной службы в это время сводились к пропуску товаров, поступающих по ленд-лизу и по линии Международного Красного креста.

Разгром гитлеровской Германии открыл широкие возможности для восстановления таможен на западных границах и в целом для укрепления таможенной системы. В первые послевоенные годы таможенная система состояла из Главного таможенного управления, в составе которого имелись следующие отделы: отдел кадров, транзитно-грузовой, почтово-пассажирский, отдел борьбы с контрабандой, таможенной статистики, таможенной информации, тарифов и кодификации, финансовый и отдел снабжения. При ГТУ имелаась инспекция отделения Главного таможенного управления, таможни, таможенные посты.

Созданный в 1949 г. Совет экономической взаимопомощи преобразил теорию и практику производства таможенного оформления, таможенно-тарифного регулирования и расширил нормативно-правовую базу, регулирующую таможенное дело. Из чего стало ясно, что ведом-

ственная подчиненность таможенных органов отрицательно сказывалась на формировании таможенной политики.

Пятый период – 1964–1991 гг. – характеризовался попытками систематизации и унификации таможенного законодательства. Значительно расширилась законодательная база в области регулирования таможенных правоотношений. Принятый в 1964 г. Таможенный кодекс СССР определял таможенную политику в условиях взаимного сотрудничества во внешнеэкономических связях.

Увеличение числа международных перевозок и рост объема международного пассажирского сообщения обусловили в 1987–1990 гг. значительный рост числа местных таможенных учреждений. Только с марта по август 1989 г. число таможен увеличилось с 87 до 95. В это время ясно наметился переход от чисто территориального принципа построения местных таможенных структур к созданию сети таможен по федеративному принципу.

В 1970 – первой половине 1980-х гг. таможенное законодательство пополнялось отдельными правовыми актами, направленными на предотвращение контрабанды валюты и культурных ценностей, рационализацию процедуры таможенного оформления, также заключались международные соглашения и конвенции, сохранившие свое юридическое значение до настоящего времени.

В процессе реформирования внешнеэкономической деятельности многим предприятиям и организациям было предоставлено право самостоятельно осуществлять экспортно-импортные операции. Чтобы увеличить пропускную способность таможен и таможенных постов, а также освободить их от существенного объема работ по оформлению товаров и транспортных средств, предусматривалась возможность проведения досмотра и таможенного оформления в месте расположения участника внешнеэкономических связей.

Шестой период – 1991 г. – настоящее время. После распада СССР и образования самостоятельного государства Российской Федерации 25 октября 1991 г. была образована Федеральная таможенная служба России. С этого времени начался новый, современный этап истории правового регулирования таможенных отношений в России. В данной главе мы не характеризуем современный период развития правового регулирования таможенных отношений и таможенного дела в Российской Федерации, т.к., по сути, этому посвящены остальные главы настоящего учебника.

Отметим лишь два важных события, оказавших существенное влияние на таможенную политику России. Первым из них стало создание подписанным в Душанбе 6 октября 2007 г. «Договором о создании

единой таможенной территории и формировании таможенного союза»²³ Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества (одно из неофициальных названий – Таможенный союз Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан), вторым – вступление России во Всемирную торговую организацию (ВТО). 21 июля 2012 г. был принят Федеральный закон № 126-ФЗ «О ратификации Протокола о присоединении Российской Федерации к Марракешскому соглашению об учреждении Всемирной торговой организации от 15 апреля 1994 г.»²⁴, а 22 августа 2012 г. Российская Федерация под порядковым номером 156 была включена в официальный список стран-участниц ВТО.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 1

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Боков К.И. Структура таможенных органов России во второй половине XIX – начале XX веков // История государства и права. – 2012. – № 22.

Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. – М., 2010.

Габричидзе Б.Н., Полежаев Д.М. Становление и развитие таможенной службы в Советском государстве (1917–1991) // Государство и право. – 1992. – № 10.

Димитров Н.Н. История таможенного законодательства России. – М., 2012.

Киладзе А.Б. Теория и практика таможенного дела: история, проблемы, перспективы. – М.; Ярославль, 2012.

Кисловский Ю.Г. История таможенного дела и таможенной политики России. – М., 1995.

Кисловский Ю.Г. История таможни государства Российского. – М., 1995.

Кобзарь-Фролова М.Н. О методах правового регулирования отношений в области таможенного дела // Таможенное дело. – 2012. – № 3.

²³ См.: Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 12. – Ст. 1552; Бюллетень международных договоров. – 2011. – № 7.

²⁴ См.: Собрание законодательства Российской Федерации. – 2012. – № 30. – Ст. 4177.

Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс. 2012.

Кычков В.И. Таможенное право: Учебное пособие. – СПб., 2014.

Логинова А.С. Правовое регулирование таможенных отношений в России: история и современность: Монография / Под ред. А.А. Демичева. – Н. Новгород, 2013.

Савосина Н.Г. Формирование системы таможенных органов в до-революционной России // Государственная власть и местное самоуправление. – 2011. – № 9.

Соломеев А.Ю. История таможенного дела и таможенной политики России: Учебное пособие. – СПб., 2012.

Контрольные вопросы к главе 1

1. Дайте определение таможенной политики. Назовите два основных исторически сложившихся направления таможенной политики. В чем заключается их сущность?
2. Сформулируйте понятия таможенного регулирования и таможенного дела. Как они соотносятся с понятием таможенной политики?
3. Охарактеризуйте структуру таможенного дела.
4. В чем заключаются особенности правового регулирования отечественных таможенных отношений в период 907–1596 гг.?
5. Дайте характеристику правового регулирования таможенных отношений в России в 1596–1718 гг.
6. Выделите особенности правового регулирования таможенных отношений в Российской империи в 1718–1917 гг.
7. Дайте характеристику правовому регулированию таможенных отношений в Советской России и СССР в 1917–1964 гг.
8. В чем заключаются особенности правового регулирования таможенных отношений в СССР в 1964–1991 гг.?
9. Какие два важных события оказали наиболее существенное влияние на таможенную политику Российской Федерации?

Глава 2. Место, роль и структура таможенных органов России в системе государственного регулирования внешнеэкономической деятельности

2.1. Источники правового регулирования таможенных отношений в Таможенном союзе Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан

Как было отмечено в предыдущей главе, Российская Федерация входит в Таможенный союз Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан. В этой связи целесообразно рассмотреть вопрос об источниках правового регулирования таможенных отношений в Таможенном союзе.

27 ноября 2009 г. в качестве приложения к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств, был утвержден Таможенный кодекс Таможенного союза¹.

В ст. 1 Договора определяется место Таможенного кодекса в системе актов формирующегося таможенного законодательства Таможенного союза, а именно закрепляется, что «положения Кодекса признаны имеющими преимущественную силу над иными положениями таможенного законодательства». Таким образом, ТК ТС является основным источником таможенного права Таможенного союза, нормам которого должны соответствовать все иные нормативно-правовые акты в соответствующей сфере, в том числе международные договоры и решения Комиссии Таможенного союза.

В соответствии со ст. 3 ТК ТС таможенное законодательство состоит из ТК ТС, международных договоров государств – членов Таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном союзе, и решений Комиссии Таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения и принимаемых в соответствии с ТК ТС и международными договорами государств – членов Таможенного союза.

Действующая редакция ТК ТС включает 372 статьи, сгруппированные в две части (Общую и Специальную) и восемь разделов. Общая часть (три задела) закрепляет основные положения таможенного законодательства, регулирует таможенные платежи и вопросы таможенного контроля. Специальная часть (пять разделов) закрепляет нормы, регу-

¹ См.: Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

лирующие таможенные операции (предшествующие подаче таможенной декларации и связанные с помещением товаров под таможенную процедуру), таможенные процедуры, особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров, а также переходные положения.

После ТК ТС по юридической силе следуют международные договоры. Выделяют две группы договоров, регулирующие таможенные отношения в Таможенном союзе:

1) международные договоры, действующие в рамках ЕврАзЭС и принятых до образования Таможенного союза (например, Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 г.; Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 г.; Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 г.; Соглашение о Таможенном союзе от 20 января 1995 г. и др.);

2) международные договоры, принятые после создания Таможенного союза и направленные на завершение формирования его договорно-правовой базы (например, Договор о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 г.; Протокол о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы Таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним от 6 октября 2007 г.; Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 г.; Соглашение о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран от 25 января 2008 г.; Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза от 5 июля 2010 г.; Договор об Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов Таможенного союза от 22 июня 2011 г.; Договор о Евразийской экономической комиссии от 18 ноября 2011 г. и др.)².

После международных договоров в сфере таможенного регулирования в Таможенном союзе по юридической силе следуют решения постоянно действующего органа Таможенного союза – Евразийской экономической комиссии, которая до 2012 г. называлась Комиссией Таможенного союза (например, решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 289 «О форме и порядке заполнения транзитной декларации», решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур»; решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376

² Подробнее см.: *Козырин А.Н.* Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. – 2012. – № 1.

«О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»; Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 19 марта 2013 г. № 47 «Об утверждении перечня продукции, в отношении которой подача таможенной декларации сопровождается представлением документа об оценке (подтверждении) соответствия требованиям технического регламента Таможенного союза "О безопасности упаковки" (ТР ТС 005/2011)» и др.

Кроме нормативно-правовых актов Таможенного союза, носящих международный характер, определенное значение сохраняет и национальное таможенное законодательство стран-участниц Таможенного союза. Наиболее важным для Российской Федерации в этом контексте является Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»³. Для Казахстана таковым является Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» от 30 июня 2010 г., для Беларуси – Таможенный кодекс Республики Беларусь от 4 января 2007 г.

2.2. Структура таможенных органов

Согласно ст. 9 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих функций. Должностными лицами таможенных органов являются граждане Российской Федерации, замещающие в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, должности сотрудников и федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации.

Если обратиться к п. «ж» ст. 71 Конституции РФ, то там устанавливается, что таможенное регулирование отнесено к исключительному ведению Российской Федерации. Все звенья системы таможенных органов являются федеральными органами, их финансирование осуществляется за счет средств федерального бюджета, направляемых на содержание федеральных органов исполнительной власти, а также иных предусмотренных российским законодательством источников.

Федеральная таможенная служба находится в непосредственном подчинении Правительства РФ. Это положение базируется на ст. 114

³ См.: Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

Конституции РФ и Указе Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы».

Для таможенных органов свойственна жесткая вертикально-иерархическая система подчиненности и субординации, в рамках которой каждый нижестоящий таможенный орган подчинен только вышестоящим таможенным органам, которые контролируют и направляют деятельность нижестоящих⁴.

Структуру таможенных органов Российской Федерации можно представить в виде приведенной ниже схемы.

Как наглядно следует из этой схемы, возглавляет систему таможенных органов России Федеральная таможенная служба. Согласно Постановлению Правительства РФ от 26 июля 2006 г. № 459 (ред. от 16 февраля 2013 г.) «О Федеральной таможенной службе», Федеральная таможенная служба (ФТС России) является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим следующие функции:

- функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела;

- функции агента валютного контроля;

- функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации и санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного и ветеринарного контроля в части проведения проверки документов в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации;

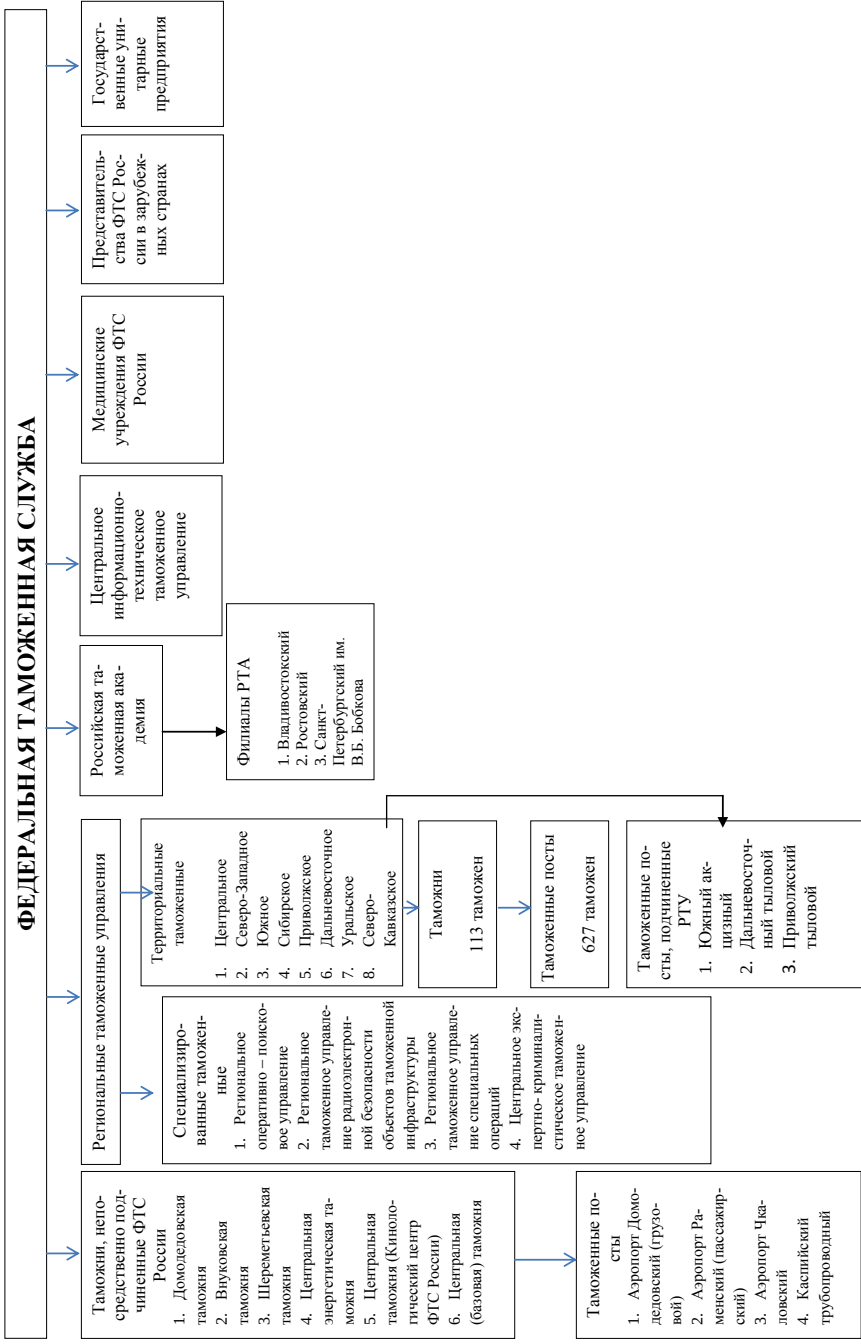
- специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями⁵.

Центральный аппарат Федеральной таможенной службы России включает в себя восемь главных управлений и тринадцать управлений⁶, а именно:

⁴ Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс. 2012.

⁵ См.: Постановление Правительства РФ от 26 июля 2006 г. № 459 (ред. от 16 февраля 2013 г.) «О Федеральной таможенной службе» // Собрание законодательства РФ. – 2006. – № 32. – Ст. 3569.

⁶ См.: http://www.customs.ru/index.php?option=com_centstruct&view=struct&Itemid=1826.



– *Главное организационно-инспекторское управление.* Основными направлениями деятельности этого управления являются контроль за деятельностью таможенных органов Российской Федерации в пределах своей компетенции; инспектирование деятельности таможенных органов; обеспечение ведения организационно-структурной работы в таможенных органах и учреждениях, находящихся в ведении ФТС России; организация планирования деятельности ФТС России и таможенных органов; организация и обеспечение деятельности коллегии ФТС России; организация и несение оперативно-дежурной службы³¹;

– *Главное управление информационных технологий* обеспечивает развитие информационных технологий в таможенной сфере; обеспечивает информационную безопасность; координирует деятельность информационно-технической службы; организует таможенный контроль за делящимися и радиоактивными материалами и др.³²;

– *Главное управление организации таможенного оформления и таможенного контроля* организует совершение таможенных операций в отношении перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств; разрабатывает порядок и технологии совершения таможенных операций на территории особых экономических зон; организует и обеспечивает таможенный контроль, а также транспортный контроль в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, санитарно-карантинный, карантинный фитосанитарный и ветеринарный виды контроля в части проверки документов и пр.;

– *Главное управление по борьбе с контрабандой* участвует в обеспечении экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации; организует и осуществляет оперативно-розыскную деятельность в целях борьбы с контрабандой и иными преступлениями, отнесенными к компетенции таможенных органов; выявляет и пресекает административные правонарушения, отнесенные к компетенции таможенных органов и пр.;

– *Главное управление тылового обеспечения* занимается управлением материально-технической и социальной базой таможенных органов;

– *Главное управление федеральных таможенных доходов и тарифного регулирования* организует, координирует и контролирует во-

³¹ Функции Главного инспекторского управления ФТС России подробно регламентируются на официальном сайте ФТС России: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=23%3Astrukt2&catid=12&Itemid=1822.

³² Подробно задачи и функции данного и прочих управлений ФТС России указаны на официальном сайте ФТС России: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=24%3Astrukt3&catid=12&Itemid=.

просы, связанные с администрированием, уплатой, взысканием таможенных пошлин, налогов, административных штрафов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы;

– *Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров* обеспечивает таможенный контроль после выпуска товаров; обеспечивает в пределах своей компетенции меры по защите национальной безопасности государств – членов Таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды путем проведения таможенного контроля после выпуска товаров; обеспечивает в пределах своей компетенции защиту прав правообладателя на объекты интеллектуальной собственности, включенные таможенными органами в реестр объектов интеллектуальной собственности и пр.;

– *Главное финансовое экономическое управление* занимается бюджетным планированием, финансированием, расходованием средств, ведением бюджетного учета и отчетности в сфере таможенного дела, пенсионным обеспечением должностных лиц, проходивших службу в таможенных органах Российской Федерации, и членов их семей;

– *Управление таможенных расследований и дознания* ведет производства по делам об административных правонарушениях, отнесенным к компетенции таможенных органов; производит неотложные следственные действия по уголовным делам о преступлениях, перечисленных в п. 3 ч. 2 ст. 157 Уголовно-процессуального кодекса РФ и пр.;

– *Правовое управление* занимается правовым обеспечением деятельности таможенных органов Российской Федерации; обеспечивает правовую защиту государственных интересов и интересов таможенных органов в судах и других органах и пр.;

– *Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля* обеспечивает соблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации; занимается защитой прав интеллектуальной собственности, контролем за валютными операциями резидентов и нерезидентов, связанными с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации и пр.;

– *Управление делами* обеспечивает в ФТС России единый порядок документирования и организации работы с документами, контроль за исполнением структурными подразделениями ФТС России поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Государственной Думы и Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, иных органов государственной власти,

приказов и распоряжений ФТС России, поручений руководства ФТС России; организует работу с обращениями граждан в таможенных органах и пр.;

– *Управление государственной службы и кадров* организует обеспечение всех кадровых вопросов в таможенных органах;

– *Управление по связям с общественностью* занимается организацией и проведением информационно-разъяснительной работы в области таможенного дела в Российской Федерации с привлечением российских и зарубежных средств массовой информации; взаимодействует со СМИ и пр.;

– *Управление по противодействию коррупции* реализует антикоррупционную политику в таможенных органах, проводит оперативно-розыскные и иные мероприятия в данной сфере;

– *Управление таможенного сотрудничества* обеспечивает участие ФТС России в международном сотрудничестве в области таможенного регулирования, взаимодействия ФТС России с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в области таможенного регулирования и пр.;

– *Управление таможенной статистики и анализа* организует и осуществляет ведение таможенной статистики и анализа;

– *Контрольно-ревизионное управление* организует в пределах своей компетенции контрольно-ревизионную работу в таможенных органах;

– *Управление товарной номенклатуры* принимает участие в выполнении обязательств Российской Федерации в соответствии с Международной конвенцией о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров от 14 июня 1983 г., Соглашением стран СНГ от 15 апреля 1994 г. «О создании зоны свободной торговли», Соглашением о единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств от 3 ноября 1995 г., Соглашением об общей Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества от 20 сентября 2002 г., Контрактом между Всемирной таможенной организацией и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации (ФТС России) от 9 апреля 2001 г.; организует ведение и практическое применение товарных номенклатур внешнеэкономической деятельности и др.;

– *Аналитическое управление* анализирует деятельность и эффективность исполнения функций таможенных органов; осуществляет среднесрочное и долгосрочное прогнозирование направлений развития и показателей деятельности таможенной службы и пр.;

– *Управление рисков и оперативного контроля* осуществляет анализ и контроль за совершением таможенных операций в отношении пе-

ремещаемых через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств международной перевозки при применении таможенных процедур; определяет стратегию и тактику применения системы управления рисками; организует, координирует и контролирует деятельность таможенных органов по применению системы управления рисками; вырабатывает меры по упрощению и ускорению совершения таможенных операций и осуществления таможенного контроля; осуществляет контроль за обоснованностью применения таможенными органами ставок таможенных пошлин, налогов и таможенных сборов в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из нее; организует и координирует деятельность таможенных органов по совершению таможенных операций и контролю подакцизных товаров и пр.

Следующим звеном в системе российских таможенных органов являются региональные таможенные управления. Они осуществляют непосредственное управление и контроль находящихся в их подчинении таможен и таможенных постов. Таможенные управления осуществляют контроль в области таможенных операций, взимание платежей, информирование и консультирование, ведение статистики, а также доводят до сведения таможен и таможенных постов решения вышестоящего руководства. Полномочия региональных таможенных управлений схожи с полномочиями центрального аппарата, но различны по масштабу и объему. Региональные таможенные управления осуществляют руководство таможами и таможенными постами, находящимися в их ведении, за таможами непосредственного подчинения ФТС России и таможенными постами.

Каждое таможенное управление включает в себя таможи, оперативные таможи и таможенные посты. Так, охватывающее 18 субъектов, Центральное таможенное управление включает 14 таможен, 1 оперативную таможню и 115 таможенных постов. Северо-Западное таможенное управление охватывает 11 субъектов РФ и включает 11 таможен, 1 оперативную таможню, 109 таможенных постов; Приволжское таможенное управление – 15 субъектов, 8 таможен, 1 оперативную таможню, 49 таможенных постов; Южное таможенное управление – 13 субъектов, 7 таможен, 1 оперативную таможню, 49 таможенных постов; Уральское таможенное управление – 6 субъектов, 7 таможен, 1 оперативную таможню, 48 таможенных постов; Сибирское таможенное управление – 12 субъектов, 11 таможен, 1 оперативную таможню, 68 таможенных постов; Дальневосточное таможенное управление – 10 субъектов, 11 таможен, 1 оперативную таможню, 49 таможенных постов; Северо-Кавказское таможенное управление – 7 субъектов, 3 таможи, 1 оперативную таможню, 18 таможенных постов.

Следующим звеном таможенной системы являются таможи. Таможи также являются федеральными органами исполнительной власти. Именно таможни осуществляют реализацию задач и функций ФТС России в своем регионе деятельности в пределах своей компетенции. Таможни осуществляют руководство деятельностью таможенных постов.

Таможенные посты осуществляют свою деятельность под руководством Федеральной таможенной службы, региональных таможенных управлений и таможен. Таможенные посты являются низшим звеном в единой таможенной системе. Именно на постах проводятся таможенные операции.

Таможни и таможенные посты подразделяются на пограничные и внутренние.

К пограничным таможенным органам, наряду с таможнями и таможенными постами, относятся пункты пропуска через таможенную границу. В настоящее время (по состоянию на июнь 2013 г.) в Российской Федерации функционирует 372 пункта пропуска через государственную границу. Из них – 147 автомобильных, 66 железнодорожных, 79 воздушных, 63 морских, 10 смешанных, 5 речных, 1 озерный и 1 пешеходный³³.

Основная функция пограничных таможенных органов заключается в проверке наличия таможенных документов, а также правильности их заполнения. Таможенные операции осуществляются только в отношении тех товаров, получатель или отправитель которых находится в регионе, на который распространяется сфера деятельности соответствующего таможенного органа. Во всех прочих случаях, в соответствии со сложившейся мировой практикой, в целях освобождения от излишних таможенных формальностей, ускорения грузооборота и повышения в целом эффективности таможенного контроля таможенные органы только фиксируют прохождение грузов и организуют начало процесса доставки во внутреннюю таможню.

В функции внутренних таможенных органов входит:

- проведение досмотра и оформления грузов;
- проведение личного таможенного досмотра;
- проверка документов и финансово-экономической деятельности предприятий, являющихся участниками внешнеэкономической деятельности;
- взимание налоговых пошлин, налогов и сборов.

В соответствии с Концепцией таможенного оформления и таможенного контроля в местах, приближенных к Государственной границе

³³ См.: <http://www.rosgranitsa.ru/ru/activity/optimization>.

Российской Федерации³⁴, к 2020 г. таможенные операции будут осуществляться только в приграничных субъектах Российской Федерации. Таким образом, по мере реализации программы все таможенные органы будут являться пограничными³⁵.

Согласно ч. 2 ст. 10 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ», Правительство РФ определяет порядок создания, реорганизации и ликвидации региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов.

В структуру таможенных органов также входят таможни непосредственного подчинения: Внуковская, Домодедовская, Шереметьевская, Центральная энергетическая, Центральная базовая таможня, Центральная таможня (кинологический центр ФТС России)³⁶, Центральная акцизная таможня³⁷, а также таможенные посты: аэропорт Домодедовский, аэропорт Раменский, аэропорт Чкаловский и Каспийский трубопроводный таможенный пост.

Непосредственно ФТС России подчиняется Центральное информационно-техническое таможенное управление. Оно является специализированным региональным таможенным управлением, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации. Его деятельность направлена на осуществление информационного обеспечения и программно-технической поддержки эксплуатации компонентов автоматизированных систем, обеспечивающих использование информационно-коммуникационных технологий на всех уровнях системы таможенных органов при выполнении возложенных на них задач и функций в сфере таможенного дела.

Отдельным элементом структуры российских таможенных органов являются представительства за рубежом. В настоящее время они существуют в Белоруссии, Украине, Казахстане, Киргизии, Финляндии, Германии, Бельгии, Китайской Народной Республике, Латвии, Таджикистане, Южной Корее, Абхазии, Южной Осетии, Индии, Турции, Японии, Бразилии и Аргентине.

Так как качественное функционирование таможенных органов должно обеспечиваться высококвалифицированными кадрами, то в

³⁴ См.: Письмо ФТС РФ от 21 августа 2009 г. № 21-50/39656 «О направлении Концепции» (вместе с «Концепцией таможенного оформления и таможенного контроля товаров в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации») // Таможенные ведомости. – 2009. – № 11.

³⁵ См.: Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.

³⁶ В 2012 г. Кинологическому центру ФТС России был присвоен статус регионального кинологического центра Всемирной таможенной организации.

³⁷ См.: http://www.customs.ru/index.php?option=com_centstruct&view=struct&Itemid=1826.

структуру ФТС России входит государственное казенное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российская таможенная академия», а также три ее филиала (Владивостокский, Ростовский и Санкт-Петербургский им. В.Б. Бобкова). Российская таможенная академия является ведущим вузом в России, занимающимся подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации кадров для таможенных органов.

Наряду с образовательными учреждениями, в структуру ФТС входят специализированные медицинские учреждения, обслуживающие работников таможенных органов (Центральный клинический госпиталь ФТС России, поликлиника ФТС России, санатории и пр.) и государственные унитарные предприятия «РОСТЭК», «Астэп», «Волга-терминал».

В целом ФТС России осуществляет деятельность и реализует свои функции непосредственно и через таможенные органы и свои представительства за рубежом, взаимодействуя при этом с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

2.3. Правовой статус должностных лиц таможенных органов. Порядок поступления и прохождения службы в таможенных органах

Под правовым статусом личности обычно понимают систему «признанных и гарантированных государством прав, свобод и обязанностей личности, персонифицирующих индивида как субъекта права»³⁸. Общим и индивидуальным правовым статусом обладает каждое физическое лицо, в том числе и гражданин, работающий в таможенных органах.

Однако должностные лица таможенных органов обладают специальным правовым статусом. Правовой статус должностного лица включает в себя следующие составляющие: служебные права и обязанности, обусловленные занимаемой должностью, особые должностные функции и полномочия по их реализации. Ключевыми в правовом статусе должностного лица таможенных органов являются права и обязанности, т.к. именно они характеризуют специфику его положения на государственной службе и в обществе в целом.

³⁸ Теория государства и права: Учебник / Под ред. Р.А. Ромашова. – СПб., 2005. – С. 518.

Согласно ст. 1 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О службе в таможенных органах Российской Федерации»³⁹, служба в таможенных органах является особым видом государственной службы граждан Российской Федерации, осуществляющих профессиональную деятельность по реализации функций, прав и обязанностей таможенных органов, входящих в систему правоохранительных органов Российской Федерации.

Вообще, в Российской Федерации существует три вида государственной службы: государственная гражданская служба, военная служба и правоохранительная служба.

Действующее законодательство предусматривает **две категории должностных лиц таможенных органов:**

1) федеральные гражданские служащие (им присваиваются классные чины) и

2) сотрудники таможенных органов (им присваиваются специальные звания).

Если с прохождением службы на должностях федеральных гражданских служащих все достаточно ясно – они относятся к федеральной гражданской службе, то ситуация с идентификацией прохождения службы на должностях сотрудников таможенных органов более сложная. Дело в том, что нормативно не закреплено, к какому именно виду государственной службы относится эта категория служащих. В научной литературе верно отмечается, что данную проблему должно решить принятие федерального закона «О правоохранительной службе Российской Федерации». Тем не менее, в настоящее время устоялось мнение, что служба в таможенных органах является правоохранительной службой⁴⁰.

Справедливость указанной выше позиции подтверждают функции, выполняемые сотрудниками таможенных органов (оперативно-розыскная деятельность, проведение дознания, административных расследований, внутренних расследований, обеспечение силовой поддержки спецопераций и др.), несомненно, носящие правоохранительный характер, а также ряд атрибутов, эту службу сопровождающих (наличие специальных званий, особый порядок поступления на службу и увольнения с нее и др.).

³⁹ Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О службе в таможенных органах Российской Федерации» // Российская газета. – 1997. – № 146.

⁴⁰ См.: Трунина Е.В. Комментарий к Федеральному закону от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» (постатейный). – М.: Юстицинформ, 2010 // СПС КонсультантПлюс. Также см.: Трунина Е.В. К вопросу о концепции правоохранительной службы в таможенных органах // Российский следователь. – 2010. – № 13. – С. 31–35.

Кроме того, и в ст. 7 ТК ТС прямо указывается, что:

– «таможенные органы государств – членов Таможенного союза являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов»;

– «осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением»;

– «ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза».

В целом понятие «должностные лица таможенных органов Российской Федерации» является собирательным, включающим в себя как сотрудников таможенной службы, которым присваиваются специальные звания, так и федеральных гражданских служащих таможенных органов, которым присваиваются классные чины.

Правовую основу службы в таможенных органах составляют Конституция Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о таможенном деле, Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации», другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие порядок прохождения службы в таможенных органах. Непосредственно трудовые отношения работников таможенных органов регулируются трудовым законодательством России, в том числе Приказом ГТК России от 28 декабря 1999 г. № 930, утвердившим Типовую форму трудового договора с работниками таможенных органов.

Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» предусматривает следующие специальные звания сотрудников таможенных органов:

- 1) прапорщик таможенной службы;
- 2) старший прапорщик таможенной службы;
- 3) младший лейтенант таможенной службы;
- 4) лейтенант таможенной службы;
- 5) старший лейтенант таможенной службы;
- 6) капитан таможенной службы;
- 7) майор таможенной службы;
- 8) подполковник таможенной службы;
- 9) полковник таможенной службы;

- 10) генерал-майор таможенной службы;
- 11) генерал-лейтенант таможенной службы;
- 12) генерал-полковник таможенной службы;
- 13) действительный государственный советник таможенной службы Российской Федерации.

При этом прапорщик таможенной службы, старший прапорщик таможенной службы относятся к младшему составу; младший лейтенант таможенной службы, лейтенант таможенной службы, старший лейтенант таможенной службы, капитан таможенной службы – к среднему начальствующему составу; майор таможенной службы, подполковник таможенной службы, полковник таможенной службы – к старшему начальствующему составу, а генерал-майор таможенной службы, генерал-лейтенант таможенной службы, генерал-полковник таможенной службы и действительный государственный советник таможенной службы Российской Федерации – к высшему начальствующему составу.

Кроме того, сотрудникам таможенных органов могут быть присвоены квалификационные звания: специалист третьего класса, специалист второго класса, специалист первого класса и высшее квалификационное звание – мастер. При присвоении классных званий учитывается уровень профессионального образования, стаж службы в таможенных органах (либо опыт работы по специальности), профессиональные знания и навыки.

Перечни должностей сотрудников таможенных органов младшего среднего и старшего начальствующего состава и соответствующих им специальных званий утверждаются руководителем Федеральной таможенной службы, а начальствующего состава – Президентом РФ.

Согласно ст. 6 ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» сотрудниками таможенных органов могут быть граждане, соответствующие следующим условиям:

- 1) совершеннолетний возраст;
- 2) способность по своим личным и деловым качествам обеспечивать выполнение функций, возложенных на таможенные органы;
- 3) уровень образования, необходимый для выполнения профессиональных обязанностей;
- 4) состояние здоровья, позволяющее нести службу в таможенных органах.

Естественно, поступление на службу в таможенные органы является исключительно добровольным. С поступающими на службу гражданами заключается контракт о службе в таможенных органах.

Лица, желающие поступить на службу в таможенные органы, обязаны предоставить в отдел кадров следующие документы:

- 1) личное заявление;

2) документ, удостоверяющий личность;
3) трудовую книжку;
4) документы, подтверждающие профессиональное образование;
5) медицинское заключение о состоянии здоровья;
6) автобиографию;
7) данные о месте рождения, местах работы или учебы и месте жительства близких родственников. В их число входят отец и мать (лица, на воспитании которых находился кандидат на службу в таможенных органах), супруг (супруга), дети, родные братья и сестры.

Все предоставленные документы в обязательном порядке проходят проверку на подлинность и соответствие действительности.

В случае если в процессе проверки будут установлены обстоятельства, препятствующие поступлению гражданина на службу в таможенные органы, то ему отказывают в приеме на службу и в течение месяца с момента принятия решения в письменной форме информируют его о причинах отказа.

Кроме требований, предъявляемых к кандидатуре для поступления на службу в таможенные органы, существуют также ограничения в приеме на службу и при ее прохождении.

К таким основаниям ст. 7 «О службе в таможенных органах Российской Федерации» относит:

- недееспособность гражданина или ограничение в дееспособности;
- наличие непогашенной или неснятой судимости;
- лишения гражданина вступившим в законную силу решением суда права проходить службу в таможенных органах в течение определенного срока.

Законодательством предполагается испытательный срок при поступлении на службу в таможенные органы. Он вводится с целью оценки деловых качеств кандидата, способности его нести службу и для принятия обоснованного решения о целесообразности прохождения последующих этапов профессионального отбора. В соответствии с Инструкцией о порядке и условиях прохождения испытания при приеме на службу в таможенные органы РФ, утвержденной Приказом ФТС РФ от 3 июля 2006 г. № 612, продолжительность испытательного срока может составлять до шести месяцев в зависимости от уровня профессиональной подготовки и должности, на которую поступает гражданин. Из правила об испытательном сроке существуют два исключения. Во-первых, испытательный срок не предусматривается для выпускников образовательных учреждений Федеральной таможенной службы. Во-вторых, – для граждан, поступающих на службу в таможенные органы на конкурсной основе.

В случае принятия на испытательный срок гражданин назначается на соответствующую должность стажером. При этом специальное звание ему не присваивается, и на этот период времени с ним заключается не контракт, а срочный трудовой договор. Стажеру назначается наставник из числа должностных лиц соответствующего структурного подразделения. Цель института наставничества заключается в оказании помощи в профессиональной ориентации и становлении стажера, а также в оценке его профессиональной пригодности. Важнейшим условием при выборе наставника должна быть его психологическая совместимость с подшефным, деловая комфортность для совместного несения ими службы и участия в общественной жизни коллектива подразделения⁴¹.

В итоге начальник структурного подразделения составляет на стажера отзыв, в котором дает характеристику, отражающую личные и деловые качества, уровень профессиональной подготовленности, знание документов, регламентирующих деятельность таможенного органа, и его способность самостоятельно исполнять обязанности по должности. После этого (но не позднее, чем за три дня до истечения испытательного срока) результаты прохождения гражданином испытания рассматриваются аттестационной комиссией. Комиссия выносит заключение о целесообразности приема (или отказа в приеме) гражданина на службу по контракту. Заключение аттестационной комиссии утверждается начальником таможенного органа. Только после этого с гражданином заключается контракт и производится назначение на соответствующую должность, с одновременным оформлением представления к присвоению гражданину первого специального звания.

При неудовлетворительном результате испытания начальник таможенного органа принимает решение об увольнении гражданина. Это решение принимается в письменном виде. В нем указываются причины, послужившие основанием для признания этого гражданина не выдержавшим испытание. Решение доводится до сведения гражданина под роспись не позднее, чем за три дня до истечения срока испытания.

Следует иметь в виду, что в тех случаях, когда срок испытания истек, а гражданин продолжает работать, он считается выдержавшим испытание, и с ним заключается контракт о службе в таможенных органах⁴².

Контракт между гражданином и соответствующим таможенным органом в лице его начальника заключается в письменной форме на срок один, три, пять или десять лет либо до достижения гражданином

⁴¹ См.: Петров А. Их ценный опыт – вечный двигатель прогресса // Таможня: Информ. обозрение. – 2007. – № 14 (181). – С. 30.

⁴² Об утверждении инструкции о порядке и условиях прохождения испытания при приеме на службу в таможенные органы РФ: Приказ ФТС РФ от 3 июля 2006 г. № 612.

предельного возраста пребывания на службе в таможенных органах. Этот документ составляется в письменной форме в двух экземплярах, один из которых хранится в личном деле сотрудника, а другой выдается сотруднику на руки.

В контракте закрепляются обязательные и дополнительные условия службы сотрудника. К обязательным условиям относятся наименование должности с указанием структурного подразделения таможенного органа и места нахождения; дата начала исполнения служебных обязанностей; права и обязанности сотрудника; права и обязанности начальника таможенного органа; условия оплаты труда; режим служебного времени и времени отдыха; ответственность сторон за невыполнение взятых на себя обязательств.

Далее остановимся на вопросе о порядке присвоения специального звания должностному лицу таможенных органов.

Специальные звания присваиваются сотрудникам таможенных органов России в соответствии с занимаемыми должностями и подразделяются на первые и очередные.

Очередное специальное звание сотруднику таможенного органа, по общему правилу, присваивается при наличии следующих условий: соответствия указанного звания занимаемой должности; по истечении установленного срока выслуги в предыдущем специальном звании⁴³.

Статьей 14 ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» устанавливаются следующие сроки выслуги в специальных званиях:

прапорщика таможенной службы – пять лет;
младшего лейтенанта таможенной службы – один год;
лейтенанта таможенной службы – два года;
старшего лейтенанта таможенной службы – два года;
капитана таможенной службы – три года;
майора таможенной службы – четыре года;
подполковника таможенной службы – пять лет.

Что касается сроков выслуги в специальных званиях старшего прапорщика таможенной службы, полковника таможенной службы и выше, то они не устанавливаются.

В качестве поощрения за добросовестное исполнение должностных обязанностей сотруднику таможенного органа может быть присвоено очередное специальное звание до истечения установленного срока выслуги в предыдущем звании. При этом выслужено должно быть не менее половины установленного срока. А за особые заслуги или при

⁴³ Подробнее см.: *Мирошниченко Я.В.* Совершенствование правового регулирования прохождения государственной правоохранительной службы в таможенных органах Российской Федерации // *Административное и муниципальное право.* – 2011. – № 1. – С. 8–17.

наличии у сотрудника ученой степени кандидата или доктора наук или ученого звания доцента или профессора сотруднику может быть присвоено специальное звание на одну ступень выше того, которое соответствует занимаемой им должности.

В обоих названных выше случаях специальное звание сотруднику таможенного органа присваивается досрочно или на одну ступень выше специального звания, соответствующего занимаемой должности, до полковника таможенной службы включительно, руководителем Федеральной таможенной службы и не более двух раз в течение всего периода службы.

Правовой статус сотрудника таможенных органов предполагает ряд ограничений, а именно сотрудникам таможенных органов запрещается:

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

- совмещать службу в таможенных органах с исполнением обязанностей депутата федерального органа законодательной власти, органов законодательной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления;

- заниматься предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц;

- состоять членом органа управления коммерческой организации, а также членом органа управления, попечительского или наблюдательного совета, иного органа иностранной некоммерческой неправительственной организации либо действующего на территории Российской Федерации ее структурного подразделения, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации;

- быть поверенным или представителем по делам третьих лиц в таможенных органах;

- использовать в неслужебных целях средства материально-технического и информационного обеспечения, финансовые средства, другое государственное имущество, а также служебную информацию;

- получать гонорары за публикации и выступления, связанные с исполнением должностных обязанностей;

– получать от физических и юридических лиц подарки, денежные вознаграждения, ссуды, услуги, средства на оплату развлечений, отдыха, транспортных расходов и иные вознаграждения, связанные с исполнением должностных обязанностей;

– принимать без разрешения Президента Российской Федерации награды, почетные и специальные звания иностранных государств, международных и иностранных организаций;

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

– использовать свое служебное положение в интересах политических партий, общественных, в том числе религиозных, объединений для пропаганды отношения к ним; в таможенных органах недопустимо образование структур политических партий, общественных, в том числе религиозных, объединений, за исключением профессиональных союзов.

Также сотрудникам таможенных органов, являющимся близкими родственниками или состоящим между собой в свойстве (братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей), запрещается проходить службу в одном и том же таможенном органе, если их служба связана с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного из них другому.

Следует отметить, что приведенный перечень ограничений является исчерпывающим и не подлежащим расширительному толкованию.

Ряд нормативно-правовых актов закрепляет обязанности должностных лиц таможенных органов. Так, в ст. 16 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»⁴⁴ перечисляются следующие обязанности должностных лиц таможенных органов:

1) соблюдать права и законные интересы граждан, участников внешнеэкономической деятельности и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;

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

3) исполнять иные обязанности в соответствии с законодательством Российской Федерации, установленные для федерального госу-

⁴⁴ Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

дарственного гражданского служащего или сотрудника таможенного органа.

В ст. 15 ФЗ «О государственной гражданской службе в Российской Федерации»⁴⁵ также закрепляются следующие обязанности государственного гражданского служащего таможенного органа:

1) соблюдать Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, иные нормативные правовые акты Российской Федерации, конституции (уставы), законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и обеспечивать их исполнение;

2) исполнять должностные обязанности в соответствии с должностным регламентом;

3) исполнять поручения соответствующих руководителей, данные в пределах их полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

4) соблюдать при исполнении должностных обязанностей права и законные интересы граждан и организаций;

5) соблюдать служебный распорядок государственного органа и др.

Самый широкий перечень обязанностей сотрудника таможенных органов содержится в ст. 17 ФЗ «О службе в таможенных органах». В соответствие с названной статьей сотрудник таможенного органа обязан:

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

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

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

4) в пределах своих должностных обязанностей своевременно рассматривать обращения граждан и общественных объединений, а также государственных органов, органов местного самоуправления и организаций;

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

⁴⁵ Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О государственной гражданской службе Российской Федерации» // Российская газета. – 2004. – №162.

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

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

К исполнению сотрудником таможенного органа своих должностных обязанностей также относится участие в сборах, учениях, соревнованиях и других служебных мероприятиях, проводимых в соответствии с планами, утвержденными начальником таможенного органа; действия по защите жизни, здоровья, чести и достоинства личности, а также обеспечение собственной безопасности в связи с исполнением должностных обязанностей; нахождение в положении заложника в связи с исполнением должностных обязанностей, прохождение обязательной государственной дактилоскопической регистрации и др.

Обязанности и другие особенности правового статуса должностных лиц таможенных органов конкретизируются в должностных инструкциях и должностном регламенте.

Ст. 16 ФЗ «О службе в таможенных органах» закрепляет ряд прав сотрудника таможенного органа. Так, сотрудник таможенного органа имеет право на:

«1) ознакомление с документами, определяющими его права и обязанности по занимаемой в таможенном органе должности, критерии оценки качества прохождения службы в таможенных органах, которые способствуют продвижению по службе, а также на организационно-технические условия, необходимые для исполнения должностных обязанностей;

2) получение в установленном порядке информации и материалов, необходимых для исполнения должностных обязанностей;

3) посещение для исполнения должностных обязанностей организаций независимо от форм собственности;

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

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

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

7) ознакомление со всеми материалами своего личного дела, с отзывами о своей деятельности и другими документами до внесения их в личное дело, приобщение к личному делу своих объяснений;

8) переподготовку (переквалификацию) и повышение квалификации за счет средств, предусмотренных на содержание Федеральной таможенной службы;

9) пенсионное обеспечение с учетом выслуги лет;

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

11) объединение в профессиональные союзы;

12) участие в собраниях сотрудников таможенных органов;

13) применение физической силы, специальных средств, а также боевого ручного стрелкового и холодного оружия в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о таможенном деле».

Обратим внимание, что перечень как прав, так и обязанностей сотрудника таможенных органов, закрепленных в ФЗ «О службе в таможенных органах», не является исчерпывающим.

Современные кадровые технологии предполагают систематическое проведение аттестации сотрудников таможенных органов и сдачу ими квалификационных экзаменов.

Проведение аттестации сотрудников таможенных органов регламентируется ст. 47 ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» и Приказом ФТС России от 24 декабря 2008 г. № 1658 «Об утверждении Положения о порядке проведения аттестации сотрудников таможенных органов Российской Федерации»⁴⁶. Что касается аттестации государственных гражданских служащих, то основными нормативными актами, регулирующими ее проведение, являются Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 5 апреля 2013 г.) «О государственной гражданской службе Российской Федерации»⁴⁷ (ст. 48) и Указ Президента РФ от 1 февраля 2005 г. № 110 «О проведении аттестации государственных гражданских служащих РФ», которым утверждено Положение о проведении аттестации государственных гражданских служащих РФ⁴⁸.

Согласно ст. 47 ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» аттестация сотрудников таможенных органов проводится для решения вопросов о соответствии сотрудника таможенного органа занимаемой должности и о представлении сотрудника таможенного органа к государственной награде Российской Федерации.

Аттестация сотрудников таможенных органов должна проводиться не чаще одного раза в два года, но и не реже одного раза в четыре го-

⁴⁶ Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2009. – № 11.

⁴⁷ Собрание законодательства РФ. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.

⁴⁸ Российская газета. – 2005. – № 20.

да. Допускается и досрочная аттестация сотрудника таможенного органа. Она может быть проведена по согласованию с начальником вышестоящего таможенного органа.

Что касается квалификационного экзамена, то он проводится в целях оценки знаний, навыков и умений и профессионального уровня в целом гражданского служащего таможенного органа. Квалификационный экзамен проводится конкурсной или аттестационной комиссией по мере необходимости, но не чаще одного раза в год и не реже одного раза в три года. По инициативе гражданского служащего таможенного органа возможно проведение внеочередного квалификационного экзамена.

Дисциплинарный устав таможенной службы Российской Федерации, утвержденный Указом Президента РФ от 16 ноября 1998 г. № 1396⁴⁹ и ст. 29 ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» устанавливают, что за нарушение служебной дисциплины на сотрудников таможенных органов могут налагаться следующие дисциплинарные взыскания: замечание; выговор; строгий выговор; предупреждение о неполном служебном соответствии по результатам аттестации; увольнение из таможенных органов.

В заключение параграфа рассмотрим вопрос о прекращении службы в таможенных органах. В качестве обстоятельств, с которыми закон связывает прекращение деятельности сотрудника таможенных органов, следует назвать увольнение сотрудника или его гибель (смерть). Увольнение сотрудника таможенных органов возможно по инициативе самого сотрудника либо по инициативе начальника таможенного органа. В последнем случае должны быть соответствующие основания. Увольнение сотрудника по собственной инициативе возможно по собственному желанию до истечения срока контракта; по выслуге срока службы, дающего право на пенсию, и по окончании срока службы, предусмотренного контрактом⁵⁰.

При увольнении сотрудника таможенного органа со службы в таможенных органах с правом на получение пенсии к его специальному званию добавляются слова «в отставке».

2.4. Правоохранительная деятельность таможенных органов

Наряду с другими функциями таможенные органы выполняют и правоохранительную функцию. Как мы уже отмечали в предыдущем

⁴⁹ Российская газета. – 1998. – № 224.

⁵⁰ Подробнее см.: *Мирошниченко Я.В.* Совершенствование правового регулирования прохождения государственной правоохранительной службы в таможенных органах Российской Федерации // Административное и муниципальное право. – 2011. – № 1. – С. 8–17.

параграфе, в ст. 1 ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» служба в таможенных органах относится к правоохранительной службе. В этой ситуации, на наш взгляд, вполне логично, что таможенные органы в сфере своей деятельности обладают правоохранительными полномочиями.

В соответствии с ч. 1 ст. 7 ТК ТС таможенные органы государств – членов Таможенного союза являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иным преступлениям, производство по которым в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов. Согласно п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ, таможенные органы осуществляют неотложные следственные действия по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных следующими статьями УК РФ:

- ст. 189 УК РФ «Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники»;

- ст. 190 УК РФ «Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран»;

- ст. 193 УК РФ «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте»;

- ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»;

- ст. 226.1 УК РФ «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей»;

- ст. 229.1 УК РФ «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ».

Четкого перечня неотложных следственных действий УПК РФ не содержит. «Как правило, в качестве неотложных таможенные органы совершают действия по установлению лиц, совершивших преступление, проводят осмотр места совершения преступления, принимают меры по задержанию лица, подозреваемого в совершении преступления, или его розыск, избирают меры пресечения, назначают различного рода экспертизы, проводят допросы свидетелей, а также предотвращают готовящиеся и пресекают совершаемые преступные деяния»⁵¹.

В законодательстве других членов Таможенного союза – Беларуси и Казахстана, как и в Российской Федерации, закрепляется правоохранительная функция таможенных органов. В частности, в Таможенном кодексе Республики Беларусь содержание правоохранительной деятельности раскрывается в параграфе третьем главы 33, а в Кодексе Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» этим вопросам посвящена ст. 15⁵².

В компетенцию таможенных органов входит осуществление оперативно-розыскной деятельности (ч. 2 ст. 7 ТК ТС). Ее цель заключается в выявлении лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших преступление, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов. Таможенные органы Российской Федерации осуществляют оперативно-розыскную деятельность, руководствуясь Федеральным законом от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 5 апреля 2013 г.) «Об оперативно-розыскной деятельности»⁵³.

Таможенные органы в пределах своей компетенции на основании ст. 6 названного закона вправе осуществлять следующие действия в рамках оперативно-розыскных мероприятий:

1. Опрос.
2. Наведение справок.
3. Сбор образцов для сравнительного исследования.
4. Проверочная закупка.
5. Исследование предметов и документов.
6. Наблюдение.
7. Отождествление личности.
8. Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств.
9. Контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений.

⁵¹ Корякин В.А. Полномочия таможенных органов в современном уголовном судопроизводстве // Таможенное дело. – 2012. – № 3 // СПС КонсультантПлюс.

⁵² См.: Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕвразЭС // Реформы и право. – 2012. – № 1 // СПС КонсультантПлюс.

⁵³ См.: Собрание законодательства РФ. – 1995. – № 33. – Ст. 3349.

10. Прослушивание телефонных переговоров.
11. Снятие информации с технических каналов связи.
12. Оперативное внедрение.
13. Контролируемая поставка.
14. Оперативный эксперимент.

Глава 46 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» посвящена контролируемой поставке товаров. В ней регламентируются порядок и условия проведения контролируемой поставки товаров.

Основаниями для проведения данного мероприятия являются:

- 1) наличие возбужденного уголовного дела;
- 2) ставшие известными таможенному органу, осуществляющему оперативно-розыскную деятельность, сведения о: признаках подготавливаемого, совершаемого или совершенного противоправного деяния, а также о лицах, его подготавливающих, совершающих или совершивших, если нет достаточных данных для решения вопроса о возбуждении уголовного дела; событиях или действиях (бездействии), создающих угрозу государственной, военной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации; лицах, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда или уклоняющихся от уголовного наказания;
- 3) поручения следователя, руководителя следственного органа, органа дознания или определения суда по уголовным делам и материалам проверки сообщений о преступлении, находящемся в их производстве;
- 4) запросы других органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, по основаниям, указанным в ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»;
- 5) постановление о применении мер безопасности в отношении защищаемых лиц, осуществляемых уполномоченными на то государственными органами в порядке, предусмотренном законодательством РФ;
- 6) запросы международных правоохранных организаций и правоохранных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами РФ⁵⁴.

Общий смысл оперативно-розыскного мероприятия контролируемой поставки заключается в том, что ввоз и вывоз товаров либо их перемещение по территории РФ осуществляется под контролем органов, осуществляющих оперативно-розыскные мероприятия.

Решение о проведении контролируемой поставки принимается руководителем ФТС РФ или лицом, его замещающим, а также заместителем руководителя, курирующим оперативно-розыскную работу.

⁵⁴ Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.

Иные органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, проводят контролируруемую поставку товаров по согласованию с таможенными органами. В случае, когда принятие решения о проведении контролируемой поставки товаров, вывозимых из Российской Федерации, происходит на основании международных договоров Российской Федерации или по договоренности с компетентными органами иностранных государств, то уголовное дело в Российской Федерации не возбуждается, и о принятом решении руководитель органа, осуществляющего контролируемую поставку товаров, незамедлительно уведомляет прокурора.

Следует отметить, что использование метода контролируемой поставки является хотя и достаточно трудоемким, требующим серьезной предварительной подготовки, но весьма эффективным. Например, в 2012 г. совместно с российскими и иностранными правоохранительными органами таможенными органами России было проведено 105 оперативных мероприятий международного и межрегионального уровня с использованием метода «контролируемая поставка». В ходе этих мероприятий из незаконного оборота было изъято около 132 кг наркотических средств, психотропных веществ, а также лекарственных препаратов, содержащих сильнодействующие вещества⁵⁵.

В соответствии с ч. 3 ст. 7 ТК ТС таможенные органы ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности. В Российской Федерации таможенные органы рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч. 1, 3 и 4 ст. 16.1, статьями 16.2–16.24 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Все двадцать четыре указанные статьи КоАП РФ входят в отдельную главу – главу 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)». Приведем несколько примеров административных таможенных правонарушений:

- незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки;
- недекларирование либо недостоверное декларирование товаров;
- недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации;
- нарушение режима зоны таможенного контроля;

⁵⁵ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013 // http://www.customs.ru/index.php?option=-com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

- представление недействительных документов при совершении таможенных операций;
- несоблюдение порядка таможенного транзита;
- несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений;
- несоблюдение таможенной процедуры;
- нарушение сроков уплаты таможенных платежей;
- незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела и др.

Рассматривать дела о таможенных административных правонарушениях вправе: руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, и его заместители (ФТС РФ); руководитель структурного подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители; начальники региональных таможенных управлений, их заместители; начальники таможен, их заместители; начальники таможенных постов – об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами⁵⁶.

На разных уровнях таможенной системы Российской Федерации правоохранительную деятельность таможенные органы осуществляют непосредственно:

- на уровне ФТС России через Главное управление по борьбе с контрабандой и Управление таможенных расследований и дознания;
- на уровне РТУ – через правовую службу и оперативные таможни;
- на уровне таможен – через правовые отделы;
- на уровне таможенных постов через должностных лиц таможенных органов.

По официальным данным в 2010 г. таможенными органами Российской Федерации было возбуждено 4116 уголовных дел, в 2011 г. – 4539 уголовных дел, в 2012 г. – 1612 уголовных дел. При этом примерно треть от общего количества возбужденных уголовных дел составляет контрабанда наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ. В 2010 г. из незаконного оборота изъято свыше 447 кг наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ, в 2011 г. – 408,9 кг наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов и 38,4 кг сильнодействующих веществ. В 2012 г. эти показатели составили 148 и 104 кг соответственно⁵⁷.

⁵⁶ См.: Сидоров Е.И. Правовая характеристика и особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил // Административное и муниципальное право. – 2012. – № 11 // СПС КонсультантПлюс.

⁵⁷ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2011 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2012 // <http://www.customs.ru/index.php?option=>

По подозрению в совершении преступления в 2011 г. было задержано 348 лиц, из них к 110 лицам применялась мера пресечения в виде заключения под стражу, в 2012 г. задержано было 301 лицо, а 97 из них было заключено под стражу.

В 2010 г. таможенными органами было возбуждено 72701 дело об административных правонарушениях, в 2011 г. – 72591 дело, в 2012 г. – 79167 дел⁵⁸. Таким образом, наблюдается тенденция к увеличению количества возбужденных административных дел.

Наибольшая доля дел об административных правонарушениях возбуждалась в связи с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств (в 2011 г. – 30,2%; в 2012 г. – 27%), нарушением валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (в 2011 г. – 18,1%; в 2012 г. – 13%). Предметами правонарушений чаще всего являлись валюта, автотранспортные средства, табак, текстильные материалы и изделия из них, алкогольная и мясная продукция, электрические машины и оборудование, древесина и изделия из нее.

По результатам административного производства в 2011 г. было принято 70453 решения и по ним назначено административных наказаний на сумму более 93 млрд руб. В 2012 г. по результатам административного производства назначено наказаний по 75820 делам об административных правонарушениях на общую сумму 140,2 млрд руб.⁵⁹

Таким образом, приведенные статистические данные свидетельствуют, что таможенные органы Российской Федерации достаточно эффективно и по различным направлениям реализуют возложенную на них правоохранительную функцию.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 2

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.).

com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845; Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013 // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

⁵⁸ Там же.

⁵⁹ Там же.

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Указ Президента РФ от 11 мая 2006 г. № 473 «Вопросы Федеральной таможенной службы».

Постановление Правительства РФ от 26 июля 2006 г. № 459 (ред. от 16 февраля 2013 г.) «О Федеральной таможенной службе».

Приказ ФТС России от 3 июля 2006 г. № 612 «Об утверждении инструкции о порядке и условиях прохождения испытания при приеме на службу в таможенные органы РФ».

Приказ ФТС России от 24 декабря 2008 г. № 1658 «Об утверждении Положения о порядке проведения аттестации сотрудников таможенных органов Российской Федерации».

Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

Драганов В.Г. Основы таможенного дела: Учебник. – М., 2011.

Зубач А.В., Мирошниченко Я.В. Правовое регулирование государственной службы в таможенных органах: Монография. – М., 2012.

Казанина Т.В. Направления взаимодействия гражданского и таможенного законодательства в условиях функционирования Таможенного союза и Единого экономического пространства: Монография. – М., 2013.

Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. – 2012. – № 1.

Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс. 2012.

Корякин В.А. Полномочия таможенных органов в современном уголовном судопроизводстве // Таможенное дело. – 2012. – № 3.

Медведев В.Н., Томазова О.Е. Административно-правовой статус таможенных органов в контексте формирования Таможенного союза // Административное право и процесс. – 2012. – № 4.

Мирошниченко Я.В. Совершенствование правового регулирования прохождения государственной правоохранительной службы в таможенных органах Российской Федерации // Административное и муниципальное право. – 2011. – № 1.

Сидоров Е.И. Правовая характеристика и особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил // Административное и муниципальное право. – 2012. – № 11.

Слюсарь Н.Б. Институциональные основы Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС // Таможенное дело. – 2011. – № 1.

Трунина Е.В. Актуальные вопросы административно-процессуального статуса таможенных органов // Административное право и процесс. – 2012. – № 6.

Контрольные вопросы к главе 2

1. Перечислите основные источники правового регулирования таможенных отношений.
2. Из каких элементов состоит законодательство Таможенного союза?
3. Охарактеризуйте структуру ТК ТС.
4. Какими нормативно-правовыми актами регламентируется структура российских таможенных органов?
5. Охарактеризуйте структуру таможенных органов Российской Федерации.
6. Какими функциями наделена Федеральная таможенная служба России?
7. К какому виду государственной службы относится служба в таможенных органах? Какие существуют две категории должностных лиц таможенных органов?
8. Охарактеризуйте основные права сотрудников таможенных органов.
9. Назовите основные обязанности сотрудников таможенных органов.
10. Какие ограничения предполагает правовой статус сотрудника таможенных органов?

Глава 3. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности: понятие, характеристика, методы

3.1. Понятие и общая характеристика государственного регулирования внешнеэкономической деятельности

В широком смысле под внешнеэкономической деятельностью понимают «деятельность российских хозяйствующих субъектов на мировом рынке и деятельность зарубежных предпринимателей на территории России»⁶⁰.

Ст. 1 Федерального закона от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» закрепляет дефиницию внешнеэкономической деятельности: **«Внешеэкономическая деятельность – внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)»**⁶¹.

Из приведенного определения следует, что законодатель под внешнеэкономической деятельностью понимает совокупность нескольких видов деятельности, а именно: 1) внешнеторговой; 2) инвестиционной; 3) иных видов. В рамках изучаемой дисциплины «Основы таможенного дела» основным для нас является такое направление внешнеэкономической деятельности, как внешнеторговая деятельность.

В п. 4 ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» дается понятие внешнеторговой деятельности: **«Внешнеторговая деятельность – деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью»**⁶².

В целях повышения эффективности национальной экономики, обеспечения экономической безопасности, интеграции в мировую эко-

⁶⁰ Лысак Е.Д., Щербина Н.Г. Основные положения организации государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ: Учебное пособие. РТА. Владивосток, 2011 [Электронная версия].

⁶¹ Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ (ред. от 6 декабря 2011 г.) «Об экспортном контроле» // Собрание законодательства РФ. – 1999. – № 30. – Ст. 3774.

⁶² Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (ред. от 28 июля 2012 г.) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // Российская газета. – 2003. – № 254.

номику государство осуществляет регулирование как внешнеторговой деятельности, так и внешнеэкономической деятельности в целом. Естественно, это регулирование не носит и не может носить абсолютного, всеобъемлющего характера, так как внешнеторговая деятельность (и, отчасти, внешнеэкономическая деятельность) по своей сути лежит в сфере предпринимательства, бизнеса. Соответственно, значительная часть отношений здесь регулируется нормами частного права, а сами они возникают, изменяются и прекращаются в большинстве случаев в результате волеизъявления их субъектов, а не по воле государства. Государство лишь задает определенные нормативно-правовые рамки, внутри которых субъекты достаточно свободны.

Под государственным регулированием внешнеэкономической деятельности следует понимать комплекс установленных государством мер экономического, правового и административного характера, направленных на развитие экономических отношений с другими странами и формирование благоприятных условий хозяйствования субъектам внешнеэкономической деятельности.

Что касается государственного регулирования *внешнеторговой деятельности*, то оно «представляет собой систему мер законодательного, исполнительного, контролирующего характера, осуществляемых уполномоченными на то органами государственной власти и направленными на достижение намеченных целей в области внешней торговли товарами, услугами (работами), информацией и интеллектуальной собственностью»⁶³.

Ст. 4 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» закрепляет основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности. В их число входят:

- 1) защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг;
- 2) равенство и недискриминация участников внешнеторговой деятельности, если иное не предусмотрено федеральным законом;
- 3) взаимность в отношении другого государства (группы государств);
- 4) обеспечение выполнения обязательств Российской Федерации по международным договорам Российской Федерации и осуществление возникающих из этих договоров прав Российской Федерации;

⁶³ Тимошин В.А. Понятие государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Административное право и процесс. – 2011. – № 3. – С. 49.

5) выбор мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, являющихся не более обременительными для участников внешнеторговой деятельности, чем необходимо для обеспечения эффективного достижения целей, для осуществления которых предполагается применить меры государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

6) гласность в разработке, принятии и применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

7) обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

8) исключение неоправданного вмешательства государства или его органов во внешнеторговую деятельность и нанесения ущерба участникам внешнеторговой деятельности и экономике Российской Федерации;

9) обеспечение обороны страны и безопасности государства;

10) обеспечение права на обжалование в судебном или ином установленном законом порядке незаконных действий (бездействия) государственных органов и их должностных лиц, а также права на оспаривание нормативных правовых актов Российской Федерации, ущемляющих право участника внешнеторговой деятельности на осуществление внешнеторговой деятельности;

11) единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

12) единство применения методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности на всей территории Российской Федерации.

3.2. Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в целом и внешнеторговой деятельности в частности осуществляется с помощью комплекса методов, то есть совокупности приемов и способов, государственного регулирования.

Ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» закрепляет исчерпывающий перечень методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности. В законе называется всего четыре таких метода:

1) таможенно-тарифного регулирование;

2) нетарифное регулирование;

3) запреты и ограничения внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;

4) меры экономического и административного характера, способствующие развитию внешнеторговой деятельности.

При этом в ч. 2 ст. 12 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» прямо указывается, что не допускаются иные методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Указанные в законе методы не равны по своему значению. Так, «традиционные методы государственного регулирования внешней торговли товарами (таможенно-тарифный и нетарифный) дополнены ограничительным методом государственного регулирования внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью, а также методом мер экономического и административного характера»⁶⁴. Исходя из сказанного, далее мы остановимся на характеристике только первых двух методов.

Метод таможенно-тарифного регулирования направлен, в первую очередь, на защиту внутреннего российского рынка и стимулирования прогрессивных структурных изменений в экономике. Заключается данный метод во введении ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» конкретизирует направления реализации этого метода, а именно:

- определяет порядок применения ставок вывозных таможенных пошлин и установления ставок вывозных таможенных пошлин и перечня товаров, в отношении которых они применяются;

- устанавливает случаи освобождения от уплаты вывозной таможенной пошлины;

- определяет особенности применения ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза;

- определяет особенности предоставления тарифных преференций и тарифных квот⁶⁵.

Метод нетарифного регулирования заключается во введении количественных ограничений, устанавливаемых Правительством Российской Федерации в исключительных случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации; недискриминационным

⁶⁴ Коржов В.Ю. Комментарий к Федеральному закону от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2010.

⁶⁵ См.: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (ред. от 3 декабря 2012 г.) «О таможенном тарифе» // Российская газета. – 1993. – № 107.

применении количественных ограничений; распределении квоты; лицензировании в сфере внешней торговли товарами; введении исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров; специальных защитных мер, антидемпинговых мер и компенсационных мер.

Перечень мер нетарифного регулирования является исчерпывающим и прямо установлен в ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

В соответствие с ч. 2 ст. 21 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» Правительство РФ в исключительных случаях на срок не более шести месяцев может устанавливать:

1) ограничения или запреты экспорта товаров для предотвращения либо уменьшения критического недостатка на российском внутреннем рынке продовольственных или иных товаров, которые являются существенно важными для внутреннего рынка страны. В Постановлении Правительства РФ от 15 декабря 2007 № 877 (ред. от 06 февраля 2012 г.) «Об утверждении перечня товаров, являющихся существенно важными для внутреннего рынка Российской Федерации, в отношении которых в исключительных случаях могут быть установлены временные ограничения или запреты экспорта» к существенно важным товарам отнесены: сгущенные и несгущенные молоко и сливки, пшеница, рожь, ячмень, кукуруза, мука пшеничная, ржаная, пшенично-ржаная, соевые бобы, семена подсолнечника, соевое, подсолнечное, рапсовое масло и некоторые другие товары такого же рода⁶⁶;

2) ограничения импорта сельскохозяйственных товаров или водных биологических ресурсов, ввозимых в Россию в любом виде, если необходимо:

а) сократить производство или продажу аналогичного товара российского происхождения;

б) сократить производство или продажу товара российского происхождения, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если в Российской Федерации не имеется значительного производства аналогичного товара;

в) снять с рынка временный излишек аналогичного товара российского происхождения путем предоставления имеющегося излишка тако-

⁶⁶ См.: Постановление Правительства РФ от 15 декабря 2007 г. № 877 «Об утверждении перечня товаров, являющихся существенно важными для внутреннего рынка Российской Федерации, в отношении которых в исключительных случаях могут быть установлены временные ограничения или запреты экспорта» // Собрание законодательства РФ. – 2007. – № 52. – Ст. 6461.

го товара некоторым группам российских потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

г) снять с рынка временный излишек товара российского происхождения, который может быть непосредственно заменен импортным товаром, если в Российской Федерации не имеется значительного производства аналогичного товара, путем предоставления имеющегося излишка такого товара некоторым группам российских потребителей бесплатно или по ценам ниже рыночных;

д) ограничить производство продуктов животного происхождения, производство которых зависит от импортируемого в Российскую Федерацию товара, если производство в Российской Федерации аналогичного товара является относительно незначительным.

Ст. 22 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешне-торговой деятельности» раскрывает содержание недискриминационного применения количественных ограничений. Подразумевается, что если законодательством допускается установление количественных ограничений экспорта и (или) импорта, то эти ограничения применяются по общему правилу независимо от страны происхождения товара.

В тех случаях, когда при установлении количественных ограничений импорта товара проводится распределение долей импорта товара между заинтересованными иностранными государствами, то должен приниматься во внимание предыдущий импорт товара из этих государств.

Следующей мерой нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности является квотирование. Ст. 23 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» регулирует вопрос распределения квот. Распределение квот основывается на принципе равноправия участников внешнеторговой деятельности в отношении получения квоты и на принципе недискриминации участников этой деятельности по форме собственности, месту регистрации или положению на рынке.

Порядок проведения конкурсов и аукционов по продаже экспортных и импортных квот в пределах общей квоты определяется Постановлением Правительства РФ от 31 октября 1996 г. № 1299 «О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при введении количественных ограничений и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации»⁶⁷. Названный документ направлен на организацию согласованных действий федеральных орга-

⁶⁷ См.: Постановление Правительства РФ от 31 октября 1996 г. № 1299 (ред. от 14 февраля 2009 г.) «О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при введении количественных ограничений и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 46. – Ст. 5249.

нов исполнительной власти по выполнению решений Правительства Российской Федерации о введении количественных ограничений экспорта и импорта, а также на обеспечение равенства участников внешне-торговой деятельности, защиту их прав и законных интересов при проведении конкурсов и аукционов по продаже экспортных и импортных квот.

Ст. 24 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешне-торговой деятельности» в качестве еще одной меры нетарифного регулирования называет лицензирование в сфере внешней торговли товарами. Данная мера устанавливается в следующих случаях:

1) введение временных количественных ограничений экспорта или импорта отдельных видов товаров;

2) реализация разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений. Так, «Положением о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации, и списка видов специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации, ввоз и вывоз которых подлежат лицензированию»⁶⁸ устанавливается порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из нее юридическими лицами, не уполномоченными на осуществление оперативно-розыскной деятельности, специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации (далее именуются – специальные технические средства);

3) предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;

4) выполнение Российской Федерацией международных обязательств.

Отсутствие лицензии является основанием для отказа в выпуске товаров таможенными органами Российской Федерации.

Следующей мерой нетарифного регулирования является введение исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров. В соответствии со ст. 26 ФЗ «Об основах государственного регу-

⁶⁸ См.: Постановление Правительства РФ от 10 марта 2000 г. № 214 (ред. от 8 декабря 2010 г.) «Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации, и списка видов специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации, ввоз и вывоз которых подлежат лицензированию» // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 12. – Ст. 1292.

лирования внешнеторговой деятельности» «право на осуществление внешнеторговой деятельности может ограничиваться путем предоставления исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров решением Комиссии Таможенного союза, а в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации, Правительством Российской Федерации». Что касается отдельных видов товаров, на экспорт которых может быть предоставлено исключительное право, то они устанавливаются решением Комиссии Таможенного союза. А вот перечень организаций, которым предоставлено исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, устанавливается Правительством Российской Федерации.

Наконец, ст. 27 ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» в качестве последнего направления нетарифного регулирования устанавливает комплекс специальных защитных мер, антидемпинговых мер и компенсационных мер. Они вводятся для защиты экономических интересов российских производителей товаров в соответствии с международными договорами Российской Федерации, решениями Комиссии Таможенного союза и Федеральным законом от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»⁶⁹.

В ч. 1 ст. 1 названного федерального закона сформулирована его цель. Таковой является «защита экономических интересов российских производителей товаров в связи с возросшим импортом, демпинговым импортом или субсидируемым импортом на таможенную территорию Российской Федерации».

Уже из названия ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» следует, что в нем при импорте товаров регламентируется применение трех групп мер:

- 1) специальных защитных;
- 2) антидемпинговых и
- 3) компенсационных.

Законодатель в п. 3, 8 и 19 ст. 2 названного федерального закона дает дефиниции этих мер:

антидемпинговая мера – это «мера по противодействию демпинговому импорту, которая применяется по решению Правительства Российской Федерации посредством введения антидемпинговой пошлины, в том числе предварительной антидемпинговой пошлины, или одобрения ценовых обязательств, принятых экспортером»;

⁶⁹ См.: Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ (ред. от 11 июля 2011 г.) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» // Собрание законодательства РФ. – 2003. – № 50. – Ст. 4851.

компенсационная мера – это «мера по нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) на отрасль российской экономики, применяемая по решению Правительства Российской Федерации посредством введения компенсационной пошлины, в том числе предварительной компенсационной пошлины, либо одобрения обязательств, принятых уполномоченным органом субсидирующего иностранного государства (союза иностранных государств) или экспортером»;

специальная защитная мера – это «мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию Российской Федерации, которая применяется по решению Правительства Российской Федерации посредством введения импортной квоты или специальной пошлины, в том числе предварительной специальной пошлины».

Введению всех перечисленных мер в обязательном порядке предшествует расследование. Оно проводится для установления фактов возросшего импорта на таможенную территорию Российской Федерации, демпингового импорта или субсидируемого импорта, которые принесли или могут принести ущерб отрасли российской экономики или могут привести к существенному замедлению создания отрасли российской экономики.

Срок, на который могут быть введены специальные защитные меры, не должен превышать четыре года, а антидемпинговые и компенсационные меры – пять лет. По окончании срока действия соответствующей меры проводится повторное расследование. По его итогам срок действия мер может быть продлен.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 3

Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ (ред. от 6 декабря 2011 г.) «Об экспортном контроле».

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (ред. от 28 июля 2012 г.) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ (ред. от 11 июля 2011 г.) «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».

Постановление Правительства РФ от 15 декабря 2007 № 877 «Об утверждении перечня товаров, являющихся существенно важными для внутреннего рынка Российской Федерации, в отношении которых в ис-

ключительных случаях могут быть установлены временные ограничения или запреты экспорта».

Постановление Правительства РФ от 31 октября 1996 г. № 1299 (ред. от 14 февраля 2009 г.) «О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при введении количественных ограничений и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации».

Бублик В.А. Новеллы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (через призму вступления России в Таможенный союз) // Российский юридический журнал. – 2012. – № 3.

Варавенко В.Е. Направления совершенствования российского законодательства о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (по материалам сравнительного экономико-правового анализа законодательства России и стран Азиатско-Тихоокеанского региона) // Внешнеторговое право. – 2011. – № 2.

Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. – 2012. – № 1.

Пансков В.Г., Федоткин В.В. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС: Учебное пособие. – СПб., 2013.

Пащенко А.В., Хрешкова В.В. Таможенно-тарифные правоотношения в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. – 2012. – № 1.

Покровская В.В. Таможенно-тарифное регулирование внешнеторговой деятельности: Учебное пособие. – СПб., 2014.

Тимошин В.А. Понятие государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Административное право и процесс. – 2011. – № 3.

Халипов С.В. О некоторых проблемах толкования и применения терминов в таможенном законодательстве Таможенного союза // Российский внешнеэкономический вестник. – 2011. – № 8.

Контрольные вопросы к главе 3

1. Как соотносятся понятия «внешнеэкономическая деятельность» и «внешнеторговая деятельность»?
2. Что понимается под государственным регулированием внешнеэкономической деятельности?
3. Перечислите основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

4. Какие методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности названы в Федеральном законе от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»?
5. Перечислите методы тарифного регулирования ВЭД. Раскройте их содержание.
6. Назовите и охарактеризуйте методы нетарифного регулирования ВЭД.
7. Дайте определение антидемпинговых, компенсационных и специальных защитных мер.

Глава 4. Таможенная стоимость: понятие, функции, методы определения

4.1. Понятие и значение таможенной стоимости

Вопросы таможенной стоимости всегда являлись «больными» для большинства лиц, занимающихся перемещением товаров через границу⁷⁰.

Таможенная стоимость – это стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяемая для правильного исчисления таможенных платежей, а также для применения иных мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Стоит отметить, что в зависимости от метода и базисных условий поставки товаров по ИНКОТЕРМС-2010⁷¹, таможенная стоимость складывается из разных элементов, таких как расходы на страхование, перевозку, экспортные формальности, расходы на погрузку, разгрузку, оплата услуг таможенного представителя.

Понятие и определение таможенной стоимости содержится в Федеральном законе от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Но следует заметить, что он отсылает к ТК ТС. ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» дополняет главу 8 ТК ТС и не противоречит ей в рамках национального законодательства.

С 1 июля (6 июля) 2010 г. вопросы определения таможенной стоимости регулируются Соглашением об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (далее – Соглашение)⁷², которым установлены единые правила определения таможенной стоимости товаров в целях применения ЕТТ

⁷⁰ См.: *Попова Е.В.* Проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров // Таможенное дело. – 2012. – № 1. – С. 8–10.

⁷¹ ИНКОТЕРМС 2010 – это международные правила, признанные правительственными органами, юридическими компаниями и коммерсантами по всему миру как толкование наиболее применимых в международной торговле терминов.

⁷² Соглашение от 25 января 2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

ТС⁷³, а также применения иных мер, отличных от таможенно-тарифного регулирования⁷⁴.

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС, определяется в тех случаях, когда товары фактически пересекли таможенную границу. При этом должно быть соблюдено условие, что они впервые после пересечения таможенной границы помещаются под таможенную процедуру. Исключение составляет таможенная процедура таможенного транзита.

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта. Следует заметить, что данное правило согласно ч. 4 ст. 64 ТК ТС не распространяются на товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу.

В случаях, когда при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена из-за отсутствия документов, подтверждающих сведения, необходимые для ее расчета, то в соответствии с ч. 5 ст. 64 ТК ТС предусматривается возможность отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В данной ситуации допускается заявление таможенной стоимости на основе имеющихся у декларанта документов и сведений. А исчисление таможенных пошлин и налогов производится, исходя из заявленной таможенной стоимости.

В ст. 65 ТК ТС регламентируется порядок декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров. Декларирование осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товаров, а также представления подтверждающих их документов. Следует заметить, что декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары.

Ч. 4 ст. 65 ТК ТС специально оговаривает, что «заявляемая таможенная стоимость товаров и представляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации». Естественно, ответственность за недостоверное декларирование несет де-

⁷³ ЕТТ ТС – Единый таможенный тариф Таможенного союза.

⁷⁴ См.: Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М., 2011. – С. 448.

кларант или его таможенный представитель. Что касается контроля таможенной стоимости товаров, то он осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров. В итоге таможенный орган принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров или решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров.

Порядок, формы и правила декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации и ввозимых в нее; величину общей таможенной стоимости ввозимой партии товаров, при которой таможенная стоимость товаров заявляется в декларации на товары без заполнения декларации таможенной стоимости; случаи, когда контроль таможенной стоимости товаров осуществляется специализированными подразделениями таможенных органов по таможенной стоимости, а также порядок отмены решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости товаров устанавливаются ФТС России.

Так как определение таможенной стоимости товаров является важной и сложной процедурой, то законодатель в обязанности таможенных органов ввел бесплатное консультирование заинтересованных лиц по вопросам таможенной стоимости⁷⁵. По-видимому, чтобы участники внешнеэкономической деятельности реально пользовались своим правом на консультации, не боясь каких-либо негативных последствий, таможенным органом при проведении консультаций запрещается осуществлять проверку документов и принимать решения по таможенной стоимости.

Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию и вывозимые с нее.

Таким образом, следует отметить, что таможенная стоимость обладает большим как теоретическим, так и практическим значением, а определение и контроль таможенной стоимости играют основополагающую роль при правильности исчисления таможенных платежей, подлежащих уплате в федеральный бюджет.

4.2. Методы определения таможенной стоимости

Изначально система методов определения таможенной стоимости товаров регламентировалась разделом IV Закона РФ от 21 мая 1993 г.

⁷⁵ См. ст. 113, а также ст. 52 ФЗ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

№ 5003-1 «О таможенном тарифе». В настоящее время данный вопрос регулируется Соглашением от 25 января 2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»⁷⁶.

Действующее законодательство предусматривает шесть методов определения таможенной стоимости, которые применяются в строгой последовательности, то есть каждый последующий метод применяется только в том случае, если невозможно применение всех предыдущих методов:

1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами.
3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами.
4. Метод вычитания.
5. Метод сложения.
6. Резервный метод.

Перейдем к рассмотрению перечисленных методов.

Метод 1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

Согласно данному методу, таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с ввозимыми товарами, то есть цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и дополненная начислениями к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате.

При этом должны соблюдаться следующие условия:

- 1) отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, установленных совместным решением органов Таможенного союза, ограничивающих географический регион, в котором товары могут быть перепроданы, либо существенно не влияющих на стоимость товаров;
- 2) продажа товаров или их цена не зависят от каких-либо условий или обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено;
- 3) никакая часть дохода или выручки от последующей продажи (или других способов использования товаров покупателем) не причита-

⁷⁶ См.: Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. (ред. от 23 апреля 2012 г.) «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>. 13 июля 2012 г.

ется прямо или косвенно продавцу. Исключение составляют случаи, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

4) покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами либо они взаимосвязаны таким образом, что стоимость сделки с ввозимыми товарами приемлема для таможенных целей.

Под ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, в действующем законодательстве понимается общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца. Платежи в этом случае могут носить прямой или косвенный характер и осуществляться в любой форме, не запрещенной законодательством государства, являющегося членом Таможенного союза.

Для четкого определения таможенной стоимости товаров, согласно первому методу, важно уяснить, что относится к дополнительным начислениям к цене фактически уплаченной или подлежащей уплате.

Согласно ст. 5 Соглашения от 25 января 2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» к дополнительным начислениям относятся:

1) следующие расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежат осуществлению покупателем, но не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) вознаграждение посредникам (агентам) и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за закупку, уплачиваемого покупателем своему агенту (посреднику) за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых (ввозимых) товаров;

б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

в) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

2) соответствующим образом распределенная стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых (ввозимых) товаров на таможенную территорию Таможенного союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

а) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и тому подобные предметы, из которых состоят ввозимые товары;

б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

в) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Таможенного союза и необходимые для производства ввозимых товаров;

3) часть полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввозимых товаров дохода (выручки), которая прямо или косвенно причитается продавцу;

4) расходы по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

5) расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой (транспортировкой) до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

7) лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности (включая платежи за патенты, товарные знаки, авторские права), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

В ч. 2 ст. 5 Соглашения особо оговаривается, что именно не должно включаться в таможенную стоимость товаров при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом (таможенным представителем), и подтверждены им документально. В это перечень входят:

1) расходы на производимые после прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых (ввозимых) товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

2) расходы по перевозке (транспортировке) товаров, осуществляемой после их прибытия на таможенную территорию Таможенного союза;

3) пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории Таможенного союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров.

В случае если декларируемые товары являются частью большего количества ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза таких же товаров, приобретенных в рамках одной сделки, то цена, фак-

тически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, определяется в том же соотношении (пропорции), в каком соотносится количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров.

При определении таможенной стоимости товара важное значение имеет категории «взаимосвязанные лица».

Согласно ст. 3 Соглашения от 25 января 2008 г. взаимосвязанные лица – это лица, которые отвечают хотя бы одному из следующих условий:

а) являются сотрудниками или директорами (руководителями) предприятий друг друга;

б) являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;

в) являются работодателем и работником, служащим;

г) какое-либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем пяти или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоим из них;

д) одно из них прямо или косвенно контролирует другое;

е) оба они прямо или косвенно контролируются третьим лицом;

ж) вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;

з) являются родственниками или членами одной семьи.

Если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами, их связь никоим образом не должна влиять на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате. В случае, когда таможенный орган обладает соответствующей информацией, то он принимает решение о проведении дополнительной проверки, в том числе с целью анализа сопутствующих продаже обстоятельств. При этом таможенный орган обязан письменно указать участнику внешнеэкономической деятельности на признаки, которые, по мнению таможенного органа, свидетельствуют о влиянии взаимосвязи на стоимость сделки. Только в этом случае лицо, декларирующее товары, должно доказывать отсутствие влияния взаимосвязанности продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате⁷⁷.

В качестве доказательств отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен представить дополнительные документы и сведения (в том числе и дополни-

⁷⁷ См.: Курочкин К. Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС Консультант-Плюс, 2011.

тельно запрошенные таможенным органом), характеризующие сопутствующие продаже обстоятельства.

Проводя проверку влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, и анализируя сопутствующие продаже обстоятельства, таможенный орган рассматривает все условия сделки (в том числе способ, которым покупатель и продавец организуют свои коммерческие отношения) и то, как была установлена рассматриваемая цена.

При доказывании отсутствия влияния взаимосвязи между продавцом и покупателем на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, декларант (таможенный представитель) должен представить документы и сведения, подтверждающие, что стоимость сделки с ввозимыми товарами близка к одной из проверочных величин, имеющих место в тот же или соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу Таможенного союза. Под проверочными величинами понимается стоимость сделки с однородными и идентичными товарами⁷⁸.

Проверочными величинами являются:

1) стоимость сделки с идентичными или с однородными товарами при продажах таких товаров покупателям, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;

2) таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом вычитания;

3) таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом сложения.

Если таможенный орган обладает информацией, что одна из перечисленных выше проверочных величин близка к стоимости сделки, то он не должен запрашивать у декларанта (таможенного представителя) дополнительно информацию, доказывающую соблюдение им условий сделки.

Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами при поставках между взаимосвязанными лицами применяется только в том случае, если декларант сумеет доказать, что стоимость сделки близка к одной из проверочных величин, иначе данный метод не может быть использован при определении стоимости товара. На практике же доказать, что стоимость ввозимого товара близка к проверочным величинам, удастся достаточно редко. Участники внешне-экономической деятельности, являющиеся взаимосвязанными лицами

⁷⁸ См.: Курочкин К. Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС Консультант-Плюс, 2011.

со своими иностранными контрагентами, сталкиваются с серьезными проблемами, связанными с подтверждением таможенной стоимости. Часто они не могут доказать отсутствие влияния взаимосвязи на стоимость сделки⁷⁹. Соответственно, это приводит к тому, что таможенная стоимость товаров определяется не по методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами, а по иным методам.

Метод 2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами.

Данный метод при определении таможенной стоимости применяется, когда в соответствии с Соглашением от 25 января 2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» не может быть использован метод по стоимости сделки с ввозимым товаром. Порядок определения таможенной стоимости товаров методом 2 установлен в ст. 6 Соглашения.

Основой расчета таможенной стоимости методом 2 является стоимость сделки с идентичными товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на единую таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров. При этом таможенная стоимость (стоимость сделки) идентичных товаров должна быть определена в соответствии со ст. 4 и 5 Соглашения, т.е. методом 1 (по стоимости сделки с ввозимым товаром).

Идентичные товары должны быть ввезены в тот же или в соответствующий период с оцениваемым товаром. Соответствующий период времени – это период, не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров. При этом **под идентичными товарами понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации.**

При выборе идентичного товара допускаются незначительные расхождения во внешнем виде (например, цвете, размере) товара, которые не могут являться основанием для отказа в рассмотрении таких товаров как идентичных, если в остальном они соответствуют требованиям, установленным ст. 5 Соглашения.

Товары не будут считаться идентичными, если:

- они произведены в другой стране;
- товар подвергся доработке или другим операциям (проектирование, опытно-конструкторская разработка, художественное оформление,

⁷⁹ См.: Курочкин К. Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС Консультант-Плюс, 2011.

дизайн, эскизы, чертежи и иные аналогичные работы) на территории Таможенного союза.

В ст. 6 Соглашения предусмотрены и другие требования к идентичным товарам. Идентичные товары должны быть проданы:

- на том же коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином);
- в том же количестве, что и оцениваемые товары.

В любом из этих случаев стоимость товаров (оцениваемого и идентичного) будет несколько отличаться. Следовательно, для определения таможенной стоимости оцениваемого товара необходимо использовать другой товар или переходить к следующему методу определения таможенной стоимости товара (методу 3). В Соглашении предусмотрено исключение: «товары, произведенные иным лицом, нежели производитель оцениваемых товаров, рассматриваются лишь в случаях, когда идентичные товары того же производителя не выявлены на таможенной территории Таможенного союза».

Если на рынке выявлено наличие более одной стоимости сделки с идентичными товарами (с учетом корректировок в соответствии со ст. 6 Соглашения), ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза, для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Корректировка стоимости сделки с идентичными товарами проводится также и с учетом расходов на доставку товаров (транспортировку, погрузку-выгрузку, страхование груза), что зависит от вида транспорта, дальности перевозки товара и т.п.

В случае невозможности применения первых двух методов следует переходить к третьему методу.

Метод 3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами.

Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (ввозимых) товаров.

Под однородными товарами понимаются товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые (ввозимые) товары, и быть с ними коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении, являются ли товары однородными или нет, учитываются такие характеристики, как качество, репутация и наличие товарного знака.

Не считаются однородными товары:

- если они не произведены⁸⁰ в той же стране, что и оцениваемые товары;

- если в отношении этих товаров проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи и иные аналогичные работы были выполнены на таможенной территории Таможенного союза.

Для определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна использоваться стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и ввозимые товары. Если таких продаж не было, то для расчетов используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах. А если и таких фактов не было зафиксировано, то в расчетах применяется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на ином коммерческом уровне и в иных количествах. Даная информация применяется при проведении корректировки стоимости и позволяет учитывать различия в коммерческом уровне продажи и (или) в количестве товаров.

Указанная корректировка проводится на основе сведений, документально подтверждающих ее обоснованность и точность независимо от того, приводит она к увеличению или уменьшению стоимости сделки с однородными товарами. При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с однородными товарами для целей определения таможенной стоимости не используется. В случае необходимости проводится корректировка стоимости сделки с однородными товарами для учета значительной разницы в расходах, в отношении оцениваемых и однородных товаров, обусловленной различиями в расстояниях, на которые они перевозятся, а также в зависимости от используемого вида транспорта.

В ситуации, когда выявляется более одной стоимости сделки с однородными товарами, то для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая из них.

Если таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров не может быть определена в соответствии с первым, вторым и третьим методами, то их таможенная стоимость определяется с помощью четвертого метода – метода вычитания.

⁸⁰ Применительно к товарам понятие «произведены» включает в себя значение «добытые», «выращенные», «изготовленные». В последнем случае подразумевается и товары, изготовленные путем монтажа, сборки или разборки.

Метод 4. Метод вычитания.

Метод вычитания применяется в тех случаях, когда ввозимые товары, идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории Таможенного союза в том же состоянии, в котором они были на нее ввезены.

По методу вычитания основой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров является цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых либо идентичных или однородных товаров продается лицам, которые не являются взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу Таможенного союза. При этом должно быть соблюдено условие вычета следующих сумм:

- вознаграждение посреднику или агенту, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов;
- обычные расходы на транспортировку, страхование и связанные с такими операциями расходы на таможенной территории Таможенного союза;
- таможенные пошлины, налоги, сборы и иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории соответствующего государства – члена Таможенного союза (в том числе налоги и сборы субъектов этого государства, а также местные налоги и сборы).

На практике имеют место ситуации, когда ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные им товары не продавались на таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени. Тогда их стоимость определяется на основе цены единицы товара, по которой соответствующие товары продаются на таможенной территории Таможенного союза в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению к дате прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза, но не позднее, чем по истечении 90 дней после этой даты.

Если же такие товары не продаются на территории Таможенного союза в том состоянии, в каком они были на нее ввезены, то по заявлению декларанта или его таможенного представителя таможенная стоимость оцениваемых товаров определяется на основе цены единицы таких товаров, по которой их наибольшее совокупное количество продается после переработки (обработки) лицам, не являющимся взаимосвязанными с лицами, у которых они покупают эти товары на таможенной территории Таможенного союза. При этом должно быть соблюдено условие вычета сто-

имости, добавленной в результате переработки (обработки), сумм вознаграждения посреднику, обычных расходов на транспортировку, страхование и иные связанные с такими операциями расходы на таможенной территории Таможенного союза, а также сумм, потраченных на уплату таможенных пошлин, налогов и сборов.

Приведенные выше правила не применяются в следующих случаях:

– если в результате дальнейшей переработки или обработки оцениваемые товары теряют свои индивидуальные признаки (кроме случаев, когда, несмотря на потерю товарами своих индивидуальных признаков, величина стоимости, добавленной в результате переработки, может быть точно определена);

– если оцениваемые товары не утрачивают свои индивидуальные признаки, но составляют незначительную часть в товарах, продаваемых на таможенной территории Таможенного союза, и их стоимость не оказывает существенного влияния на стоимость продаваемых товаров.

При невозможности определения таможенной стоимости методами 1–4, применяется пятый метод – метод сложения.

Метод 5. Метод сложения.

В соответствии с методом сложения при определении таможенной стоимости товаров в качестве основы принимается расчетная стоимость товаров, которая определяется путем сложения:

1) расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством оцениваемых (ввозимых) товаров;

2) суммы прибыли и общих расходов (коммерческих и управленческих расходов), эквивалентной той величине, которая обычно учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, которые производятся в стране экспорта для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;

3) расходов, указанных в предыдущих двух пунктах.

Необходимая информация получается на основе сведений о производстве ввозимых товаров, представленных их производителем, подтвержденных соответствующими коммерческими документами.

При невозможности применения первых пяти методов определения таможенной стоимости товаров используется шестой метод – резервный.

Метод 6. Резервный метод.

Резервный метод заключается в том, что таможенная стоимость оцениваемых (ввозимых) товаров определяется на основе данных, имеющихся на таможенной территории Таможенного союза, путем

использования методов, совместимых с принципами и положениями Соглашения от 25 января 2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

В отличие от первых пяти методов определения таможенной стоимости товаров, резервный метод является более гибким. Гибкость резервного метода проявляется в следующем:

- для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем страна, в которой были произведены оцениваемые (ввозимые) товары;

- при определении таможенной стоимости оцениваемых товаров на основе стоимости сделки с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от требований о том, что идентичные или однородные товары должны быть проданы для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезены на нее в тот же или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые (ввозимые) товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых (возимых) товаров;

- для определения таможенной стоимости оцениваемых товаров за основу может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных им товаров, определенная в соответствии с методами вычитания или сложения. При определении таможенной стоимости оцениваемых товаров в соответствии с методом вычитания допускается отклонение от установленного срока в 90 дней.

Следует обратить внимание, что величина таможенной стоимости не должна зависеть от метода ее определения.

В реальной таможенной практике чаще всего применяются первый и шестой методы. При этом таможенные органы иногда намеренно нарушают принцип последовательности применения методов и не используют методы 2–5. А это приводит к необоснованному изменению таможенной стоимости и увеличению сумм платежей. Такие действия таможенных органов нередко оспариваются в судебном порядке. По заявлению декларанта суд может признать действия таможенного органа по корректировке таможенной стоимости, начислению и взысканию дополнительных таможенных платежей незаконными⁸¹.

⁸¹ См.: Сорокина М.Н. Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // Право и экономика. – 2009. – № 10. – С. 54–59.

4.3. Контроль и корректировка таможенной стоимости

В практической деятельности возникает множество споров по поводу правильности исчисления и корректировки таможенной стоимости, ведь именно от правильно исчисленной таможенной стоимости зависит правильность исчисления таможенных платежей. В этой ситуации важная роль отводится контролю и корректировке таможенной стоимости.

Данное направление является одним из приоритетных в таможенном деле Российской Федерации. Однако, к сожалению, недостаточная урегулированность контроля таможенной стоимости в таможенном законодательстве Российской Федерации создает предпосылки для коррупции, различного рода злоупотреблений со стороны должностных лиц таможенных органов и уклонения от уплаты таможенных платежей со стороны недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности⁸².

Контроль таможенной стоимости – это деятельность федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных в области таможенного дела, направленная на осуществление контроля правильности определения таможенной стоимости и заканчивающаяся либо принятием решения о принятии заявленной таможенной стоимости, либо направлением на корректировку таможенной стоимости.

Корректировка таможенной стоимости – это процесс изменения таможенной стоимости товаров и транспортных средств таможенным органом, декларантом или таможенным представителем на основе полученной информации.

В Таможенном кодексе Таможенного союза достаточно мало говорится о контроле таможенной стоимости. Только в ст. 66 ТК ТС закреплено, что «контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров, в том числе с использованием системы управления рисками».

Порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров устанавливается решением Комиссии Таможенного союза. По результатам осуществления контроля таможенной стоимости товаров таможенный орган принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров либо решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров в соответствии с положениями статьи 68 настоящего Кодекса, которое доводится до декларанта в порядке и в формах, которые установлены решением Комиссии Таможенного союза».

⁸² См.: Сорокина М.Н. Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // Право и экономика. – 2009. – № 10. – С. 54–59.

Таможенный орган проводит контроль таможенной стоимости и принимает одно из нижеперечисленных решений:

- 1) принять заявленную таможенную стоимость;
- 2) корректировать заявленную таможенную стоимость;
- 3) провести дополнительную проверку.

Важное значение в регулировании контроля и корректировки таможенной стоимости имеет Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»⁸³.

В данном документе устанавливается, что при осуществлении контроля таможенной стоимости товаров может быть использована информация, имеющаяся в распоряжении таможенного органа:

- по сделкам с идентичными, однородными товарами, товарами того же класса или вида, ввозимыми при сопоставимых условиях, полученная в том числе с использованием программных средств таможенных органов (в частности, системы оперативного мониторинга таможенных деклараций);

- о биржевых торгах (котировках), ценах аукционов, а также из ценовых каталогов;

- полученная от государственных представительств (торговых представительств) государств – членов Таможенного союза за рубежом;

- полученная от государственных органов государств – членов Таможенного союза;

- полученная от предприятий и организаций, профессиональных объединений (ассоциаций), в том числе поставщиков, производителей оцениваемых, идентичных, однородных товаров, транспортных и страховых компаний.

Вообще, информация может быть получена таможенным органом любым не запрещенным законодательством государств – членов Таможенного союза способом, в том числе с использованием телекоммуникационной сети Интернет.

Согласно ст. 67 ТК ТС таможенный орган принимает решение либо о принятии заявленной таможенной стоимости, либо о ее корректировке. Решение о принятии таможенной стоимости товаров оформляется должностным лицом путем проставления соответствующей отметки в таможенной декларации. С этой отметкой декларация возвращается декларанту.

⁸³ Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 (ред. от 9 декабря 2011 г.) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>. 21 сентября 2010 г.

Что касается решения о корректировке таможенной стоимости товаров, то оно принимается в том случае, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаруживается недостоверность заявленной таможенной стоимости товаров, в том числе и неправильность выбранного метода определения таможенной стоимости товаров. Отметка о корректировке таможенной стоимости в обязательном порядке проставляется в таможенной декларации. Собственно же решение о корректировке таможенной стоимости предполагает особую форму, заполняемую в двух экземплярах. Один экземпляр направляется декларанту или его таможенному представителю, а другой остается в таможенном органе.

Получив решение о корректировке таможенной стоимости, декларант обязан провести корректировку заявленной таможенной стоимости товаров, а также уплатить таможенные пошлины и налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированной таможенной стоимости, в срок, не превышающий срок выпуска товаров. Если декларант не сделал это в отведенные сроки, то таможенный орган отказывает в выпуске товаров.

В случае, когда при проведении контроля таможенной стоимости до выпуска товаров обнаруживаются признаки, указывающие на то, что заявленные при таможенном декларировании товаров сведения о таможенной стоимости могут быть недостоверными (или они не подтверждены должным образом), то таможенный орган проводит дополнительную проверку. Ее целью является принятия решения в отношении таможенной стоимости товаров.

Ст. 99 ТК ТС устанавливает правило, что контроль таможенной стоимости после выпуска товаров, в отношении которых таможенным органом принято решение по таможенной стоимости, осуществляется в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. В соответствии же с Решением Комиссии Таможенного союза от 22 сентября 2010 г. № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров» законодательством государств – членов Таможенного союза может быть установлен более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров. Но он не должен быть более пяти лет. Если в ходе контроля таможенной стоимости после выпуска товаров будет обнаружена недостоверность сведений о таможенной стоимости товаров (в том числе неправильного выбора метода определения таможенной стоимости товаров и (или) неправильного определения таможенной стоимости товаров), то таможенный орган принимает решение о корректировке таможенной стоимости товаров и доводит его до сведения декларанта.

Корректировка таможенной стоимости товаров не всегда ведет к увеличению выплат. В ряде случаев она может повлечь за собой уменьшение таможенных платежей. В случае обнаружения факта излишней

уплаты таможенных пошлин, налогов таможенный орган должен не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта сообщить плательщику в произвольной форме о суммах излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов с приложением копии корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей⁸⁴.

Решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости товара может быть отменено решением вышестоящего таможенного органа или же в судебном порядке. Естественно, такой акт может быть вынесен только при наличии соответствующих оснований. При отмене решения таможенный орган по общему правилу в десятидневный срок (но судом может быть установлен и другой срок) обязан заполнить форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и направить ее декларанту или его таможенному представителю соответствующие экземпляры не позднее одного рабочего дня, следующего за днем заполнения.

На практике таможенные органы сталкиваются с множеством проблем разного рода при контроле таможенной стоимости (неадекватные контрольные показатели таможенной стоимости, несовершенство имеющихся программных средств, конфликт интересов между таможенными подразделениями и др.)⁸⁵. Тем не менее, значение контроля таможенной стоимости весьма велико. Оно заключается в проверке правильности и обоснованности определения таможенной стоимости. Контроль позволяет отслеживать неправомерное занижение стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу, бороться с преступлениями и правонарушениями в таможенной сфере. Кроме того, в ряде случаев таможенный контроль является основанием корректировки таможенной стоимости.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 4

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.).

⁸⁴ Письмо ФТС РФ от 11 августа 2011 г. № 01-11/38437 «О сроке и порядке доведения до декларанта корректировки таможенной стоимости, подтверждающей факт излишней уплаты таможенных платежей» // Таможенные ведомости. – 2011. – № 10.

⁸⁵ См.: Ратушная Т.В., Черенцов С.А. Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело. – 2010. – № 2. – С. 29–33.

Соглашение от 25 января 2008 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 (ред. от 9 декабря 2011 г.) «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Письмо ФТС РФ от 11 августа 2011 г. № 01-11/38437 «О сроке и порядке доведения до декларанта корректировки таможенной стоимости, подтверждающей факт излишней уплаты таможенных платежей».

Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс. 2012.

Курочкин К. Имеем право доказать таможенную стоимость // СПС КонсультантПлюс. 2011.

О новых правилах определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из РФ // СПС КонсультантПлюс. 2012.

Попова Е.В. Проблемные вопросы определения таможенной стоимости товаров // Таможенное дело. – 2012. – № 1.

Ратушная Т.В., Черенцов С.А. Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело. – 2010. – №2.

Русанов Г.А. Преступления в сфере экономической деятельности: Учеб. пособие. – М., 2011.

Сорокина М.Н. Актуальные проблемы определения таможенной стоимости // Право и экономика. – 2009. – № 10.

Тимошин С. Утверждены правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из России // СПС КонсультантПлюс. 2012.

Шавшина В.П. Контроль таможенной стоимости товара // Арбитражные споры. – 2011. – № 4.

Контрольные вопросы к главе 4

1. Дайте определение таможенной стоимости.
2. Перечислите известные вам методы определения таможенной стоимости.
3. В чем заключается главная особенность применения методов определения таможенной стоимости.
4. Дайте характеристику методу по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
5. Дайте характеристику методу по стоимости сделки с идентичными товарами.
6. Дайте характеристику методу по стоимости сделки с однородными товарами.
7. Дайте характеристику методу вычитания.
8. Дайте характеристику методу сложения.
9. Дайте характеристику резервному методу.
10. Сформулируйте определения контроля таможенной стоимости и корректировки таможенной стоимости.
11. В каких случаях проводится корректировка таможенной стоимости?
12. Кто осуществляет корректировку таможенной стоимости?

Глава 5. Таможенные платежи

5.1. Понятие и виды таможенных платежей

До 1 января 2010 г. система таможенных платежей устанавливалась Таможенным кодексом РФ. С 1 января 2010 г. вопросы установления, исчисления, уплаты ввозных таможенных пошлин, определения и применения тарифных льгот регулируются Таможенным кодексом Таможенного союза, а также Соглашением от 25 января 2008 г. «О едином таможенно-тарифном регулировании», Протоколом от 12 декабря 2008 г. «О представлении тарифных льгот» и Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Кроме того, важную роль в регулировании таможенных платежей по-прежнему отводится собственно российскому законодательству. Как верно отмечают В.Г. Свинухов и С.В. Сенотрусова, установление, введение и применение налога на добавленную стоимость (НДС) регулируется нормами Налогового кодекса РФ, а Общая часть ТК ТС, посвященная таможенным платежам, включает 24 статьи, в которых содержится более 20 отсылочных норм к национальному законодательству⁸⁶.

Таможенные платежи – это совокупность сумм таможенной пошлины, акциза, налога на добавленную стоимость и таможенных сборов, взимаемых таможенными органами при пересечении товарами и транспортными средствами таможенной границы.

В ч. 1 ст. 70 ТК ТС, по сути, устанавливаются те же виды таможенных платежей, которые содержались в ТК РФ. ТК ТС под таможенными платежами понимает:

- 1) ввозные таможенные пошлины;
- 2) вывозные таможенные пошлины;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 4) акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 5) таможенные сборы.

Кроме того, ч. 2 ст. 70 ТК ТС предусматривает введение специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. Они устанавли-

⁸⁶ См.: Свинухов В.Г., Сенотрусова С.В. Правовое регулирование уплаты таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Право и экономика. – 2011. – № 2. – С. 55–59.

ваются в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) национальным законодательством членов Таможенного союза, а взимаются по общему правилу в порядке, предусмотренном настоящим ТК ТС для взимания ввозной таможенной пошлины.

Рассмотрим отдельные виды таможенных платежей. Начнем с таможенных пошлин.

Определение таможенной пошлины закреплено в ст. 53 Закона РФ «О таможенном тарифе»⁸⁷. В соответствии с названным нормативно-правовым актом **таможенная пошлина** – это обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации.

Ввозная (импортная) таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенным органом в связи с ввозом товара через таможенную границу Таможенного союза.

Вывозная (экспортная) таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенным органом в связи с вывозом товаров с таможенной территории Таможенного союза. Вывозные таможенные пошлины применяются только в отношении сырьевых товаров.

Ст. 71 ТК ТС выделяет следующие виды ставки таможенных пошлин:

- 1) адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
- 3) комбинированные – сочетающие адвалорные и специфические ставки таможенных пошлин.

Закон РФ «О таможенном тарифе» выделяет еще сезонные пошлины. Они устанавливаются Правительством РФ для оперативного регулирования вывоза товаров. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются. Срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это косвенный налог, представляющий собой форму изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работ или услуги, которая создается на всех стадиях производства и вносится в бюджет по мере реализации.

⁸⁷ См.: Закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (ред. от 03 декабря 2012 г.) «О таможенном тарифе» // Ведомости СНД и ВС РФ. – 1993. – № 23. – Ст. 821.

НК РФ⁸⁸ налог на добавленную стоимость относится к федеральным налогам. В соответствии с ч. 2 ст. 153 НК РФ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг), включающей все доходы налогоплательщика, связанные с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученные им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами. Согласно ст. 164 НК РФ ставки НДС определены в размере 0, 10 и 18%.

НК РФ к федеральным налогам относит и акциз.

Акциз – это косвенный налог, применяемый к товарам повышенного спроса, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем при таможенном оформлении ввоза товаров в РФ.

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. Подакцизными товарами согласно ст. 181 НК РФ являются:

- 1) этиловый спирт;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9% (кроме алкогольной продукции);
- 3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5%). Исключение составляет пищевая продукция, содержащаяся в особом Перечне, утвержденным Правительством Российской Федерации⁸⁹. В названный перечень входят кондитерские изделия, квас, кисломолочные продукты и др.;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;
- 6) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

⁸⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) // Парламентская газета. – 2000. – № 151–152.

⁸⁹ Постановление Правительства РФ от 28 июня 2012 г. № 656 «Об утверждении перечня пищевой продукции, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции» // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 27. – Ст. 3765.

11) прямогонный бензин;

12) топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия.

Ставки подакцизных товаров установлены ст. 193 НК РФ.

Акцизами не облагаются лекарственные средства (как внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, так и изготовленные в аптечных организациях по рецептам медицинских организаций), ряд ветеринарных препаратов, некоторые виды парфюмерно-косметической продукции, подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья и некоторых видов алкогольной продукции, виноматериалы, некоторые виды сушла.

Неотъемлемой частью таможенных платежей являются таможенные сборы. Согласно ст. 72 ТК ТС **таможенные сборы** – это обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных ТК ТС и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза.

ТК ТС передает определение видов и ставок таможенных сборов в компетенцию государств, входящих в Таможенный союз.

В Российской Федерации размер ставок таможенных сборов определяется Постановлением Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 (ред. от 12 декабря 2012 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»⁹⁰. Согласно названному Постановлению применяются следующие ставки таможенных сборов, которые зависят напрямую от величины таможенной стоимости:

– 500 руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых не превышает 200 тыс. руб. включительно;

– 1 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс. руб. включительно;

– 2 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 450 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 1200 тыс. руб. включительно;

– 5,5 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 1200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 2500 тыс. руб. включительно;

⁹⁰ См.: Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 (ред. от 12 декабря 2012 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 1 (ч. 2). – Ст. 108.

– 7,5 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 2500 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 5000 тыс. руб. включительно;

– 20 тыс. руб. – за таможенные операции в отношении товаров, таможенная стоимость которых составляет 5000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 10000 тыс. руб. включительно;

– 30 тыс. руб. – за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 10000 тыс. руб. 1 коп. и более.

При экспорте товаров, для которых в соответствии с российским законодательством не установлены таможенные пошлины и налоги, исчисляемые исходя из их таможенной стоимости, для начисления таможенных сборов используется цена, пересчитанная в рубли и фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары, указанная в счете-фактуре, оформленном в связи со сделкой купли-продажи.

При совершении таможенных операций в отношении ввозимых на территорию Российской Федерации и вывозимых с ее территории ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 500 руб. в отношении партии ценных бумаг, оформленных по одной таможенной декларации.

При совершении таможенных операций в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из нее физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд (в том числе товаров, пересылаемых в адрес физического лица, не следующего через границу Российской Федерации), таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в размере 250 руб. Что касается ввоза и вывоза легковых автомобилей физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд, то таможенные сборы за таможенные операции уплачиваются в зависимости от размера таможенной стоимости.

Следует отметить, что при вывозе из Российской Федерации товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, таможенные сборы за таможенные операции независимо от таможенной процедуры, под которую помещаются вывозимые товары, уплачиваются по ставке 1 тыс. руб., при условии, что в одной таможенной декларации декларируются только товары, не облагаемые вывозными таможенными пошлинами.

Если же при вывозе из Российской Федерации в одной таможенной декларации, кроме товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами, декларируются товары, облагаемые вывозными таможенными пошлинами, то таможенные сборы за таможенные операции

независимо от таможенной процедуры, под которую помещаются вывозимые товары, уплачиваются по следующим ставкам:

- 1 тыс. руб. – в отношении товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами;
- по ставкам, которые были указаны ранее, – в отношении товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами.

В целях снижения бумажного документооборота и ускорения процесса оформления таможенных документов правительство стимулирует подачу декларации на товары в электронной форме. В этом случае применяются ставки таможенных сборов за таможенные операции в размере 75% от ставок, установленных по общему правилу.

Согласно ч. 3 ст. 72 ТК ТС размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются ТК ТС и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза.

В соответствии с ч. 3 ст. 80 ТК ТС таможенные платежи не уплачиваются:

- при помещении товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие такую уплату;
- при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством соответствующего государства – члена Таможенного союза;
- при перемещении товаров для личного пользования в случаях, установленных международными договорами государств – членов Таможенного союза;
- если товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами в соответствии с ТК ТС, законодательством и (или) международными договорами государств – членов Таможенного союза.

Порядок и сроки уплаты таможенных платежей конкретизируются в Федеральном законе от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Ввозные таможенные пошлины (кроме ввозных таможенных пошлин в отношении товаров для личного пользования) уплачиваются на счет, определенный международным договором государств – членов

Таможенного союза. При этом ввозные таможенные пошлины не могут быть зачтены в счет уплаты иных платежей. Ввозные таможенные пошлины уплачиваются после подачи таможенной декларации, однако по желанию плательщика они могут быть уплачены и до подачи декларации.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, установленные Комиссией Таможенного союза, также как и ввозные таможенные пошлины, уплачиваются на счет, определенный международным договором государств – членов Таможенного союза.

Предварительная специальная, предварительная антидемпинговая и предварительная компенсационная пошлины, а также вывозные пошлины уплачиваются на счет Федерального казначейства. На этот же счет уплачиваются таможенные пошлины и налоги в отношении товаров для личного пользования. Физические лица вправе уплачивать названные налоги и пошлины в кассу таможенного органа.

Уплата таможенных пошлин и налогов также может осуществляться в централизованном порядке путем внесения сумм таможенных пошлин, налогов на счета, за товары, предполагаемые к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из нее, вне зависимости от того, в какой таможенный орган будет подана таможенная декларация на такие товары.

Обратим внимание, что банком не должна взиматься плата за обслуживание по операциям по перечислению сумм таможенных платежей, пеней, процентов со счета плательщика таможенных пошлин, налогов.

Согласно ст. 117 ТК ТС обязанность плательщика по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной, если размер денежных средств составляет не менее суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов:

1) с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке, в том числе при уплате таможенных пошлин, налогов через электронные терминалы, банкоматы;

2) с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа либо с момента уплаты наличных денежных средств через платежные терминалы, банкоматы;

3) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, а если такой зачет производится по инициативе плательщика – с момента получения таможенным органом заявления о зачете;

4) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов авансовых платежей или денежного залога, а если такой зачет произво-

дится по инициативе плательщика – с момента получения таможенным органом распоряжения о зачете;

5) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов денежных средств, уплаченных банком, иной кредитной организацией либо страховой организацией в соответствии с банковской гарантией, а также поручителем в соответствии с договором поручительства;

6) с момента зачисления денежных средств на счета, в случае взыскания таможенных платежей за счет товаров, в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги или залога имущества плательщика таможенных пошлин, налогов.

Подтверждением исполнения обязанности плательщика по уплате таможенных пошлин, налогов является поступление уплаченных сумм на счета, а при уплате с использованием электронных терминалов, платежных терминалов или банкоматов – документ, сформированный электронным терминалом, платежным терминалом или банкоматом, в том числе в электронном виде, подтверждающий осуществление перевода денежных средств.

Таможенное законодательство предусматривает такой вид платежа, как авансовые платежи.

Авансовые платежи – это денежные средства, внесенные в счет уплаты предстоящих вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и не идентифицированные плательщиком в разрезе конкретных видов и сумм вывозных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов в отношении конкретных товаров.

Авансовые платежи уплачиваются на счета Федерального казначейства в валюте Российской Федерации.

Обратим внимание, что авансовые платежи нельзя рассматривать в качестве таможенных платежей или денежного залога до тех пор, пока лицо, их внесшее, не сделает соответствующее распоряжение таможенному органу (либо сам таможенный орган не обратит на них взыскание). До названных действий эти платежи являются имуществом внесшего их лица.

Распоряжением, касающимся таможенных платежей, может являться предоставление таможенной декларации, заявление на возврат таможенных платежей или совершение других действий, свидетельствующих о намерении использовать денежные средства в качестве таможенных платежей либо обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

По получении распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, об их использовании (естественно, кроме подачи заявления на возврат) таможенный орган производит идентификацию авансовых платежей в

качестве таможенных платежей или денежного залога по их видам и суммам.

Лицо, внесшее авансовые платежи, вправе осуществлять контроль за расходованием своих средств, внесенных в качестве авансовых платежей. По его письменному заявлению в тридцатидневный срок таможенный орган обязан в письменной форме предоставить отчет о расходовании денежных средств. Правда, за период не превышающий три года.

Отчет предоставляется по специально установленной форме, и он должен за указанный в нем период содержать следующие сведения:

- 1) о суммах поступивших авансовых платежей;
- 2) о суммах авансовых платежей, израсходованных на уплату таможенных и иных платежей, внесение денежного залога, с указанием реквизитов документов, на основании которых осуществлялось бесспорное взыскание таможенных пошлин, налогов за счет неизрасходованного остатка авансовых платежей;
- 3) о суммах авансовых платежей, возвращенных лицу с указанием реквизитов заявлений о возврате и решений о возврате.

Лицо, внесшее авансовые платежи, вправе не согласиться с результатами отчета таможенного органа. В этом случае должна быть проведена совместная проверка расходования денежных средств. По итогам такой проверки составляется в двух экземплярах специальный акт, подписываемый обеими сторонами. Один экземпляр вручается лицу, внесшему авансовые платежи, второй – остается в таможенном органе.

Заявление о возврате авансовых платежей должно быть подано в таможенный орган, который осуществляет администрирование данных денежных средств, в течение трех лет со дня последнего распоряжения об использовании авансовых платежей. Если лицо, внесшее авансовые платежи, не производило распоряжений об использовании авансовых платежей, то течение трехлетнего срока начинается со дня поступления денежных средств на счет Федерального казначейства.

По истечении трехлетнего срока не востребовавшие суммы авансовых платежей учитываются в составе прочих неналоговых доходов федерального бюджета и возврату уже не подлежат.

5.2. Порядок и условия исчисления таможенных платежей

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, которые перемещаются через таможенную границу. В зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок базой для исчисления таможенных пошлин является таможенная стоимость товаров

и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении. Под характеристикой в натуральном выражении подразумевается количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем и др.

Таможенные пошлины и налоги исчисляются их плательщиками самостоятельно. При взыскании таможенных пошлин, налогов в случаях, когда они не были добровольно уплачены, их исчисление производится таможенным органом государства – члена Таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги. Уплата таможенных пошлин и налогов производится в валюте государства – члена Таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация, если иное не предусмотрено международным договором.

Расчет суммы таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, производится на основе базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин, если иное не установлено ТК ТС. При этом применяются ставки, действующие на день регистрации таможенной декларации таможенным органом в соответствии Единым таможенным тарифом Таможенного союза.

Существуют специальные формулы, по которым производится расчет таможенных пошлин.

1. Расчет таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по адвалорным ставкам.

$$\text{Спа} = \frac{\text{Тс} \times \text{Па}}{100\%},$$

где **Спа** – сумма таможенной пошлины;

Тс – таможенная стоимость товара;

Па – ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара.

2. Расчет таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых таможенной пошлиной по специфическим ставкам.

$$\text{Спс} = \text{Вт} \times \text{Пс} \times \text{Ке},$$

где **Спс** – сумма таможенной пошлины;

Вт – количественная или физическая характеристика товара в натуральном выражении;

Пс – ставка таможенной пошлины в ЕВРО за единицу товара;

Ке – курс ЕВРО, установленный ЦБ РФ.

3. Расчет таможенной пошлины с применением комбинированной ставки.

Па в %, но не менее Пс в ЕВРО за количество товара,

где **Па** – ставка таможенной пошлины, установленная в процентах к таможенной стоимости товара;

Пс – ставка таможенной пошлины в ЕВРО за единицу товара.

В этом случае сначала рассчитывается сумма таможенной пошлины по адвалорной ставке в процентах к таможенной стоимости, а затем – сумма таможенной пошлины по специфической ставке в ЕВРО за единицу товара. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая из полученных сумм.

4. Расчет акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акциза.

$$Ca = \frac{(Tc + Cn) \times Aa}{100\%}$$

где **Ca** – сумма акциза;

Tc – таможенная стоимость ввозимого товара;

Cn – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

Aa – ставка акциза в процентах.

5. Расчет акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки.

$$Ca = Bt \times Ac,$$

где **Ca** – сумма акциза;

Ac – ставка акциза в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара и его технической характеристики (для легкового автомобиля, мотоцикла);

Bt – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении, рассчитываемый по формуле:

$$Bt = Kt \times Kk,$$

где **Kt** – количество подакцизного товара декларируемой партии, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ЕНТ ВЭД ТС (в единице измерения, за которую установлена данная ставка акциза);

Kk – коэффициент, учитывающий особенности единицы измерения, а именно:

а) объемное содержание безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в спиртосодержащей продукции или этиловом спирте;

б) мощность двигателя легкового автомобиля, мотоцикла (используется в расчете, если ставка акциза установлена за единицу измерения технической характеристики легкового автомобиля, мотоцикла).

6. Расчет акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные ставки.

$$Ca = (Bt + Ac) + (Tc + Cn) \times Aa,$$

где **Ca** – сумма акциза;

Bt – объем ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении;

Ac – размер специфической ставки акциза за единицу измерения подакцизного товара;

Tc – таможенная стоимость декларируемой партии подакцизного товара, отнесенного к одной товарной подсубпозиции ЕТН ВЭД ТС;

Cn – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины;

Aa – размер адвалорной ставки акциза.

7. Расчет НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами.

$$Cндс = \frac{(Tc + Cn + Ca) \times H}{100\%},$$

где **Cндс** – сумма налога на добавленную стоимость;

Tc – таможенная стоимость;

Cn – сумма ввозной таможенной пошлины;

Ca – сумма акциза;

H – ставка НДС.

8. Расчет НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами, не облагаемых акцизами.

$$Cндс = \frac{(Tc + Cn) \times H}{100\%},$$

где **Cндс** – сумма налога на добавленную стоимость;

Tc – таможенная стоимость;

Cn – сумма ввозной таможенной пошлины;

H – ставка НДС.

9. Расчет НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами, но подлежащих обложению акцизами.

$$\text{С}_{\text{ндс}} = \frac{(\text{Тс} + \text{Са}) \times \text{Н}}{100\%}$$

где **С_{ндс}** – сумма налога на добавленную стоимость;

Тс – таможенная стоимость;

Са – сумма акциза;

Н – ставка НДС.

10. Расчет НДС в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами.

$$\text{С}_{\text{ндс}} = \frac{\text{Тс} \times \text{Н}}{100\%}$$

где **С_{ндс}** – сумма налога на добавленную стоимость;

Тс – таможенная стоимость;

Н – ставка НДС.

В заключение параграфа следует несколько слов сказать о зачислении и распределении таможенных платежей. В Соглашении от 20 мая 2010 г. «Об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)» регулируются вопросы, касающиеся поступления ввозных таможенных пошлин и их распределения между государствами – членами Таможенного союза, в том числе устанавливаются нормы распределения сумм, регламентируется порядок обмена информацией и процедуры применения санкций.

Кроме названного выше документа в вопросе регулирования поступления и распределения поступивших средств важную роль играют такие ведомственные подзаконные акты, как Приказ Министерства финансов РФ от 5 сентября 2008 г. № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» и Приказ Федерального казначейства от 16 июня 2010 г. № 144 «Об утверждении Порядка исполнения Федеральным казначейством положений Соглашения об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения

ввозной таможенной пошлины (иных пошлин, имеющих эквивалентное действие)»).

В научной литературе верно отмечается, что «процесс зачисления и распределения таможенных платежей между бюджетами союзных государств реализуется успешно вследствие наличия четкого правового регулирования, детальной проработки самого механизма с технической стороны, определения статуса и полномочий участников, сроков и долей, подлежащих перечислению, а также ответственности союзных государств», «благодаря высокому уровню развития казначейских технологий, отлаженному взаимодействию казначейств союзных государств во многом и достигается успешное функционирование данного процесса»⁹¹. Таким образом, процедуры зачисления и распределения таможенных платежей между бюджетами государств – членов Таможенного союза достаточно хорошо нормативно регламентированы, имеют качественный механизм их практического, в том числе технического, обеспечения.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 5

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.).

Решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Постановление Правительства РФ от 28 декабря 2004 г. № 863 (ред. от 12 декабря 2012 г.) «О ставках таможенных сборов за таможенные операции».

Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

Давиденко Л.Г. Налоги и таможенные платежи: Учебное пособие. – СПб., 2013.

⁹¹ См.: *Панкратова В.И.* Правовое регулирование отношений в процессе поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Финансовое право. 2012. – № 6. – С. 37–39.

Енадарова М.Г. Роль льгот по уплате таможенных платежей в стимулировании процессов модернизации российской экономики // Таможенное дело. – 2012. – № 2.

Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.

Панкратова В.И. Правовое регулирование отношений в процессе поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Финансовое право. – 2012. – № 6.

Пащенко А.В. Правоотношения по установлению и уплате таможенных пошлин в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС: к вопросу о статусе участников / под ред. А.Н. Козырина. – М., 2013.

Свиных В.Г., Сенотрусова С.В. Правовое регулирование предоставления льгот и преференций при уплате таможенных платежей // Право и экономика. – 2012. – № 8.

Свиных В.Г., Сенотрусова С.В. Правовое регулирование уплаты таможенных платежей в условиях Таможенного союза // Право и экономика. – 2011. – № 2.

Чуватова И.С. Концептуальные основы развития администрирования таможенных платежей в Российской Федерации // Таможенное дело. – 2011. – № 4.

Шепенко Р.А. Международно-правовое регулирование освобождений от таможенной пошлины // Транспортное право. – 2011. – № 2.

Якубов Т.А. Правовая природа таможенной пошлины // Налоги. – 2012. – № 6.

Контрольные вопросы к главе 5

1. Какими нормативными правовыми актами в настоящее время регулируются таможенные платежи?
2. Дайте определение таможенных платежей. Что именно понимается в ТК ТС под таможенными платежами?
3. Дайте определение таможенной пошлины, охарактеризуйте их виды.
4. Дайте характеристику акцизу и НДС.
5. Сформулируйте определение таможенных сборов, перечислите их виды.
6. Охарактеризуйте авансовые платежи как вид таможенных платежей.
7. На кого возложена обязанность по исчислению таможенных пошлин и налогов?
8. Как производится расчет таможенных пошлин?

Глава 6. Таможенный контроль

6.1. Понятие и формы таможенного контроля

Нормативное регулирование порядка проведения таможенного контроля определяется главой 15 ТК ТС и главой 19 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Однако ни в одном из перечисленных актов нет законодательного закрепления понятия таможенного контроля.

В широком смысле таможенный контроль представляет собой вид государственного контроля, осуществляемый исключительно таможенными органами⁹².

Более точным нам представляется следующее определение: **таможенный контроль** – это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза в целом и Российской Федерации в частности.

Значение таможенного контроля в механизме государственного регулирования внешнеэкономической деятельности обуславливается стандартом 6.1 Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции): «Все товары, включая транспортные средства, поступающие на или убывающие с таможенной территории, независимо от того, облагаются ли они пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю»⁹³. Таким образом, объектом таможенного контроля является любой товар, перемещаемый через таможенную границу Таможенного союза.

Согласно ст. 94 ТК ТС при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств, в него входящих. При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками, о которой речь пойдет в третьем параграфе данной главы.

⁹² Трунина Е.В. Административные регламенты как правовая форма осуществления таможенными органами государственного контроля // Право и экономика. – 2012. – № 1. – С. 53–59.

⁹³ Васильев Р.И. Правовое регулирование таможенного контроля // Административное и муниципальное право. – 2011. – № 7. – С. 35–42.

По общему правилу таможенными органами при проведении таможенного контроля не требуется каких-либо разрешений, предписаний или постановлений на его проведение.

Эффективность таможенного контроля обеспечивается сотрудничеством российских таможенных органов с иностранными таможенными органами, а также их взаимодействием с другими контролирующими государственными органами, с участниками внешнеэкономической деятельности, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными субъектами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли.

Можно выделить следующие **принципы таможенного контроля**:

1) принцип выборочности;

2) принцип достаточности;

3) принцип взаимодействия таможенных органов с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами, с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности;

4) принцип использования системы управления рисками.

Проведение таможенного контроля осуществляется от имени таможенных органов их должностными лицами, на это уполномоченными в соответствии с должностными обязанностями.

Таможенный контроль проводится в отношении:

1) товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу и (или) подлежащих декларированию;

2) таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза;

3) деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур;

4) лиц, пересекающих таможенную границу.

Таможенный контроль осуществляется в зоне таможенного контроля или в других специально определенных местах, где расположены товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них.

В соответствии со ст. 96 ТК ТС товары и транспортные средства находятся под таможенным контролем с момента ввоза их на таможенную территорию Таможенного союза, то есть со времени пересечения таможенной границы.

Если же товары были образованы и находятся на таможенной территории Таможенного союза, то они с самого момента их образования также находятся под таможенным контролем.

Под таможенным контролем они находятся до:

1) помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, за исключением условно выпущенных товаров, или реимпорта;

2) приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров Таможенного союза;

3) помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения;

4) обращения в собственность государства – члена Таможенного союза в соответствии с его национальным законодательством;

5) фактического вывоза с таможенной территории Таможенного союза;

6) отнесения отходов, образовавшихся в результате операций переработки иностранных товаров на таможенной территории, к непригодным для их дальнейшего коммерческого использования;

7) признания части иностранных товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления, производственными потерями.

С момента уничтожения указанных товаров, они перестают быть под таможенным контролем.

Как было сказано ранее, таможенный контроль осуществляется в зонах таможенного контроля. Места, являющиеся зонами таможенного контроля, определяются в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза и Федеральным законом № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». При этом ст. 163 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» носит отсылочный характер к ТК ТС.

В качестве зон таможенного контроля ст. 97 ТК ТС определяет:

- места перемещения товаров через таможенную границу;
- территории складов временного хранения, таможенных складов;
- магазины беспошлинной торговли;
- и иные места, определенные законодательством государств – членов Таможенного союза. Как правило, в этом случае речь идет о зонах таможенного контроля, создаваемых для проведения таможенного осмотра и (или) таможенного досмотра товаров, совершения грузовых и иных операций.

Зоны таможенного контроля делятся на постоянные и временные. В первом случае предполагается регулярное нахождение в них товаров, подлежащих таможенному контролю. Во втором случае предполагается создание зон лишь на время проведения таможенного контроля, грузовых и иных операций.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе запрашивать необходимые документы как в письменной форме, так и в электронном виде, а декларант или иные уполномоченные лица обязаны предоставить соответствующие документы и сведения. При этом таможенные органы имеют право установить срок представления необходимых документов и сведений. Законодательно этот срок не регламентируется, но в соответствии с требованиями закона он «должен быть достаточным для представления запрашиваемых документов и сведений».

Наряду с информацией от декларантов и иных уполномоченных лиц таможенные органы для проведения таможенного контроля могут получать документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций. Таможенные органы в целях проведения таможенного контроля после выпуска товаров вправе запрашивать и получать коммерческие и бухгалтерские документы, иную информацию, в том числе в электронной форме, относящуюся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

ТК ТС устанавливает пятилетний срок хранения документов, необходимых для таможенного контроля. Течение названного срока начинается со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. Законодательством государств – членов Таможенного союза может быть установлен и иной срок. В любом случае документы должны храниться и у заинтересованных лиц, и в таможенном органе.

Согласно ст. 99 ТК ТС таможенный контроль проводится и после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

В процессе проведения таможенного контроля не допускается причинение неправомерного вреда перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иным заинтересованным лицам, чьи интересы затрагиваются действиями (бездействием) и решениями таможенных органов при проведении таможенного контроля, а также товарам и транспортным средствам.

Если же в результате неправомерных действий или бездействия таможенного органа или его должностных лиц были причинены убытки при проведении таможенного контроля, то они подлежат возмещению в порядке, предусмотренном законодательством государств, входящих в Таможенный союз.

Товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, могут идентифицироваться таможенными органами путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, отбора проб и образцов, подробного описания товаров, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации. Возможны и другие способы, прямо в законе не названные.

Формы таможенного контроля называются в ст. 110 ТК ТС:

1) *проверка документов и сведений* – это форма таможенного контроля, в процессе которой производится проверка документов и сведений, предоставленных при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов, а также правильности оформления и заполнения документов, необходимых для таможенного оформления;

2) *устный опрос* – это опрос физических лиц, их представителей, а также представителей организаций, обладающих правами и обязанностями в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров, без оформления полученной информации в письменной форме;

3) *получение объяснений* – это получение в письменной форме должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела;

4) *таможенное наблюдение* – это гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций;

5) *таможенный осмотр* – это внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами;

6) *таможенный досмотр* – это действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентифика-

ции, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами;

7) *личный таможенный досмотр* – это исключительная форма таможенного контроля, проводится по письменному решению руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя либо лиц, их замещающих, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства Таможенного союза;

8) *проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков* – в процессе данной формы таможенного контроля таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Таможенного союза;

9) *таможенный осмотр помещений и территорий* – эта форма таможенного контроля, которая проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур;

10) *учет товаров, находящихся под таможенным контролем* – это форма таможенного контроля, при которой таможенные органы ведут учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий;

11) *проверка системы учета товаров и отчетности* – это форма таможенного контроля, когда лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и (или) владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах, а также о совершенных таможенных операциях;

12) *таможенная проверка* – это форма таможенного контроля, которая осуществляется таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодатель-

ством Таможенного союза и законодательством государств – его членов.

Обратим внимание, что уже не действующий Таможенный кодекс РФ предусматривал следующие формы 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.

Таким образом, ТК ТС вводит три совершенно новые формы таможенного контроля:

- таможенную проверку;
- проверку системы учета товаров и отчетности;
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем.

Анализ норм ТК ТС показывает, что из двенадцати форм таможенного контроля наибольшую правовую регламентацию получила таможенная проверка. Порядок ее проведения урегулирован ст. 122 ТК ТС и главой 19 ТК ТС «Порядок проведения таможенных проверок». Данное обстоятельство подчеркивает особую роль данной формы в осуществлении таможенного контроля⁹⁴.

Законодатель выделяет две формы проведения таможенных проверок: камеральную и выездную.

В соответствии с ч. 1 ст. 131 ТК ТС, «камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств – членов Таможенного союза, а также других документов и сведений, имеющих у таможенных органов, о деятельности указанных лиц». А согласно ч. 1 ст. 132 ТК ТС, «выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринима-

⁹⁴ См.: *Трунина Е.В.* Таможенная проверка – новая форма таможенного контроля // *Российская юстиция.* – 2011. – № 1. – С. 68–72.

теля и (или) в место фактического осуществления их деятельности». Следует отметить, что выездная таможенная проверка является аналогом таможенной ревизии, закрепленной ранее в ТК РФ.

В 2012 г. в ФТС России было создано Главное управление таможенного контроля после выпуска товаров. Формирование названного управления способствовало повышению эффективности проверок. Так, за 2012 г. подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров проведено более 4,8 тыс. таможенных проверок, эффективность из расчета на одну проверку составила более 1 млн руб., а сумма взысканных каждым должностным лицом таможенных платежей, пеней и штрафов превысила 2,6 млн руб.⁹⁵.

6.2. Особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности

Глава 46 ТК ТС предусматривает особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности (далее – ОИС).

Согласно ст. 328 ТК ТС, таможенные органы уполномочены в пределах своей компетенции, принимать меры по защите прав правообладателей на ОИС. Указанные меры не применяются в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу:

- 1) физическими лицами для личного пользования, в том числе пересылаемых в их адрес в международных почтовых отправлениях;
- 2) в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита;
- 3) дипломатическими представительствами, консульскими учреждениями, иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств, учреждений и организаций, для официального и личного пользования.

Глава 46 ТК ТС опирается на Соглашение по торговым аспектам прав интеллектуальной собственности, известное как Соглашение ТРИПС (TRIPS), представляющие собой основополагающий документ Всемирной торговой организации в области охраны и защиты интеллектуальной собственности⁹⁶.

⁹⁵ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013 // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

⁹⁶ См.: Тюнин М.В. Таможенный контроль в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности // Таможенное дело. – 2011. – № 3. – С. 6–9.

Для того чтобы таможенные органы могли принять меры по защите ОИС, эти объекты должны быть включены в таможенные реестры, ведущиеся таможенными органами в каждом государстве, входящем в Таможенный союз, а также в единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств – членов Таможенного союза. При этом должен учитываться срок, указанный правообладателем в заявлении. Однако данный срок не может превышать двух лет со дня включения в реестры. Также, что представляется вполне логичным, срок защиты прав правообладателя на ОИС не может превышать срока действия прав правообладателя на соответствующий объект интеллектуальной собственности. Также таможенные органы имеют право приостановить выпуск товаров, содержащих ОИС, не включенных в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности, без заявления правообладателя.

Понятие таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности (далее – ТРОИС) дано в ст. 307 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». В названной статье также регламентируется порядок ведения ТРОИС и некоторые вопросы, с ним связанные.

В ТРОИС вносятся:

- объекты авторского права;
- объекты смежных прав;
- товарные знаки;
- знаки обслуживания и наименования мест происхождения товара, в отношении которых федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, принято решение о принятии мер, связанных с приостановлением выпуска товаров.

В Российской Федерации ТРОИС ведет Федеральная таможенная служба. Внесение данных в реестр является бесплатным. По состоянию на конец 2012 г. в таможенном реестре объектов интеллектуальной собственности было зарегистрировано 2,6 тыс. объектов, принадлежащих российским и зарубежным компаниям⁹⁷.

Объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых ФТС принято решение о принятии мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, также могут быть включены в ТРОИС. Для этого правообладатель должен обеспечить исполнение обязательства о возмещении имущественного вреда, который может быть причинен декларанту, собственнику, получателю товаров или иным лицам в связи с приостановлением выпуска товаров. Вместо обеспечения исполнения обязательства правообладатель может представить договор страхования рис-

⁹⁷ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013 // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

ка ответственности за причинение вреда. Сумма обеспечения обязательства либо страховая сумма должна в данном случае составлять не менее 300 тыс. руб.

ФТС может принять решение об отказе во включении объекта интеллектуальной собственности в реестр, если правообладатель не предоставил документы, подтверждающие обеспечение или обязательство или договор страхования риска ответственности за причинение вреда, в течение одного месяца со дня направления уведомления о принятом решении о принятии мер, связанных с приостановлением выпуска товаров.

ОИС может быть исключен из ТРОИС в следующих случаях:

- 1) по заявлению правообладателя;
- 2) при невыполнении правообладателем необходимых условий;
- 3) при прекращении правовой охраны объекта интеллектуальной собственности в установленном порядке;
- 4) если правообладатель в течение сроков приостановления выпуска товаров не обратился за защитой своих прав либо не обратился в таможенный орган с заявлением об отмене решения о приостановлении выпуска товаров;

5) при выявлении недостоверных сведений, представленных при подаче заявления о включении ОИС в реестр.

Реестр ведется в электронном виде. В ТРОИС вносятся следующие данные:

- регистрационный номер по реестру;
- наименование (описание, изображение) объекта интеллектуальной собственности;
- сведения о правообладателе (наименование организации с указанием организационно-правовой формы или фамилия, имя, отчество физического лица, место нахождения и почтовый адрес);
- наименование, номер и дата документа, удостоверяющего наличие правовой охраны объекта интеллектуальной собственности (в случае, предусмотренном законодательством Российской Федерации);
- срок, на который объект интеллектуальной собственности внесен в реестр;
- перечень товаров, в отношении которых принимаются меры (наименование, класс по Международной классификации товаров и услуг и код по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза);
- сведения о лицах, представляющих по доверенности интересы правообладателя (наименование организации с указанием организационно-правовой формы или фамилия, имя, отчество физического лица,

место нахождения и почтовый адрес, номера телефонов, факсов, адрес электронной почты и т.п.);

- номера и даты уведомлений ФТС России об объекте интеллектуальной собственности, внесенном в Реестр, направленных в таможенные органы⁹⁸.

Если при совершении таможенных операций, связанных с помещением под таможенные процедуры товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, включенных в ТРОИС, таможенным органом обнаруживаются признаки нарушения прав интеллектуальной собственности, то в соответствии со ст. 331 ТК ТС выпуск таких товаров приостанавливается сроком на десять рабочих дней. Названный срок может быть продлен таможенным органом (но не более чем еще на десять дней) по запросу правообладателя или лица, представляющего его интересы.

Не позднее одного рабочего дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении выпуска товаров, содержащих ОИС, таможенный орган обязан уведомить *декларанта и правообладателя или лиц, представляющих их интересы, о принятом решении, причинах и сроках приостановления*. Одновременно декларанту сообщается наименование (фамилия, имя, отчество) и место нахождения (адрес) правообладателя и (или) лица, представляющего его интересы, а правообладателю (лицу, представляющему его интересы), – наименование (фамилия, имя, отчество) и место нахождения (адрес) декларанта.

По истечении срока приостановления выпуска товаров, содержащих ОИС, их выпуск возобновляется, кроме случаев, когда таможенному органу представлены документы, подтверждающие изъятие товаров, наложение на них ареста либо их конфискацию.

Решение о приостановлении выпуска товаров может быть отменено и до истечения срока приостановления выпуска товаров, если:

- 1) в таможенный орган поступило заявление правообладателя или лица, представляющего его интересы, об отмене такого решения;
- 2) объект интеллектуальной собственности исключен из таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности, который ведется таможенным органом государства – члена Таможенного союза и единого таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности государств – членов Таможенного союза;
- 3) в иных случаях, определенных законодательством государств – членов Таможенного союза.

⁹⁸ См.: Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.

После отмены решения о приостановлении выпуска товаров выпуск таких товаров возобновляется.

Решение о приостановлении выпуска товаров, равно как и отмена такого решения, оформляется в письменной форме руководителем таможенного органа или уполномоченным им лицом.

Для доказывания нарушения его прав правообладатель может письменно обратиться в таможенный орган за дополнительной информацией о товарах (например, о производителе, маркировке, количестве), выпуск которых приостановлен⁹⁹. Причем если подача такого запроса является правом правообладателя, то ответ на него является обязанностью таможенного органа. Естественно, информация такого рода носит конфиденциальный характер и не подлежит разглашению.

Новеллой таможенного законодательства является предоставление таможенным органам права принимать меры по защите прав на объекты интеллектуальной собственности без заявления правообладателя (так называемая процедура *ex officio*). Появилась эта новелла в ТК ТС в целях усиления борьбы с контрафактной продукцией и приведения законодательства в соответствие с международными стандартами, в частности – со ст. 58 Соглашения TRIPS, предусматривающей право требовать от таможенных органов действовать по собственной инициативе и приостанавливать выпуск в свободное обращение товаров, в отношении которых они располагают доказательствами того, что право интеллектуальной собственности нарушается. В этом случае таможенные органы обладают правом в любое время обращаться к правообладателю за любой необходимой информацией¹⁰⁰.

В научной литературе высказывается справедливое утверждение, что введение процедуры *ex officio* существенно сужает права правообладателей по беспрепятственному использованию своей интеллектуальной собственности, т.к. данная процедура фактически позволяет отчуждать права у правообладателей без их ведома¹⁰¹.

Не все страны – члены Таможенного союза в своем законодательстве закрепляют принцип *ex officio*. Например, не предусматриваются данные процедуры в Беларуси. А вот в Законе Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. № 298-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан» и ФЗ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулирова-

⁹⁹ Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.

¹⁰⁰ См.: Тюнин М.В. Таможенный контроль в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности // Таможенное дело. – 2011. – № 3. – С. 6–9.

¹⁰¹ Там же.

нии в Российской Федерации» допускаются действия таможенных органов без заявления правообладателя.

В настоящее время, как справедливо отмечается в научной литературе, компетенция таможенных органов в сфере защиты объектов интеллектуальной собственности включает три основных направления: 1) ведение Таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности; 2) применение мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности; 3) выявление, пресечение правонарушений и привлечение к ответственности по ст. 7.12 КоАП РФ (нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав) и ст. 14.10 КоАП РФ (незаконное использование чужого товарного знака)¹⁰².

Также следует отметить тот факт, что защита объектов интеллектуальной собственности таможенными органами после вступления в Таможенный союз стала осуществляться на двух уровнях: на уровне норм государств – членов Таможенного союза и норм национального законодательства.

6.3. Применение системы управления рисками

Применение системы управления рисками, как уже говорилось ранее, является одним из принципов осуществления таможенного контроля. Применительно к контролю таможенной стоимости она используется для оценки достоверности заявляемой декларантами таможенной стоимости¹⁰³.

Правовое регулирование системы управления рисками в таможенном деле регламентируется главой 18 ТК ТС и ст. 162 ФЗ № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

В данной сфере имеют значение и международные акты. В частности, речь идет о Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, подписанной в Киото 18 мая 1973 г. (Киотская конвенция). В главе 6 названного документа установлены принципы осуществления таможенного контроля, предусматривающие систему управления рисками:

¹⁰² См.: Берзинь О.А. Россия в Таможенном союзе ЕврАзЭС: таможенно-правовое регулирование защиты прав на объекты интеллектуальной собственности // Реформы и право. – 2011. – № 3. – С. 3–12.

¹⁰³ См.: Васильев Р.И. Использование системы управления рисками в механизме контроля таможенной стоимости (правовой аспект) // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 3 // СПС КонсультантПлюс.

- таможенный контроль ограничивается минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства;

- таможенная служба применяет метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащие проверке, и степени такой проверки;

- таможенная служба принимает стратегию, базирующуюся на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства¹⁰⁴.

Ст. 162 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» закрепляет, что система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства РФ о таможенном деле.

В соответствии с п. 11 ст. 127 ТК ТС **управление риском** – это систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

В качестве целей применения системы управления рисками ст. 128 ТК ТС определяет:

- 1) обеспечение в пределах компетенции таможенных органов мер по защите национальной безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;

- 2) сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;

- 3) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства государств – членов Таможенного союза;

- 4) ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу.

Задачами системы управления рисками являются:

- «создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование системы управления рисками;

- разработка методик (программ) по выявлению рисков;

- определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;

- выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;

¹⁰⁴ Подробнее см.: Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

- оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;
- определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению;
- разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;
- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;
- контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков;
- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;
- накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных правонарушений, с целью выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля»¹⁰⁵.

Система управления рисками позволяет таможенным органам определить необходимую форму таможенного контроля и степень его проведения в отношении товаров, транспортных средств международной перевозки или документов.

Объектами анализа системы управления рисками являются:

- товары, находящиеся под таможенным контролем либо помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- транспортные средства международной перевозки;
- сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах (контрактах) купли-продажи либо обмена, соглашениях либо иных документах на право владения, пользования и (или) распоряжения товарами;
- сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих, таможенных и иных документах;
- деятельность декларантов и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, и результаты применения форм таможенного контроля.

Ст. 15 Соглашения от 21 мая 2010 г. между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О взаимной административной по-

¹⁰⁵ Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

мощи таможенных органов государств – членов Таможенного союза» регламентирует порядок взаимодействия таможенных органов России, Беларуси и Казахстана по вопросам координации системы управления рисками на территории Таможенного союза. Названное Соглашение способствует сокращению времени таможенного оформления; прозрачности и предсказуемости работы таможенных органов для участников внешнеэкономической деятельности; развитию партнерского подхода в отношениях таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности¹⁰⁶, а также повышению качества таможенного контроля в рамках Таможенного союза.

Таким образом, **система управления рисками** – это комплекс мер, направленный на упрощение процедуры таможенного оформления и таможенного контроля в отношении товаров, транспортных средств, документов и сведений посредством разработки способов для определения потенциальных рисков, предотвращение наступления рисковых событий и их негативных последствий.

В целях совершенствования и координации применения системы управления рисками, а также обеспечения оперативного контроля за деятельностью таможенных органов Российской Федерации в конце 2012 г. в структуре ФТС России было создано Управление рисков и оперативного контроля.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 6

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.).

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

Васильев Р.И. Правовое регулирование таможенного контроля // Административное и муниципальное право. – 2011. – № 7.

¹⁰⁶ См.: *Дружинин В.П.* Система управления рисками в таможенном деле РФ // Таможенное дело. – 2011. – № 3. – С. 9–11.

Долгова М.В., Юрьева Е.В. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты авторского права: Монография. – М., 2013.

Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс. 2012.

Костин А.А. Классификация видов таможенного контроля // Таможенное дело. – 2010. – № 1.

Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие. – СПб., 2013.

Кулешов А.В., Черных В.А., Шишкина О.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие. – М., 2013.

Кычков В.И. Таможенное право: Учебное пособие. – СПб., 2014.

Минакова И.В., Тихомиров М.Е., Коварда В.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств: Учебное пособие. – СПб., 2014.

Толстая С.Б. Таможенный контроль после выпуска и аудит внешнеэкономической деятельности предприятия (таможенный аспект): сравнительный анализ // Право и экономика. – 2013. – № 1.

Трунина Е.В. Административные регламенты как правовая форма осуществления таможенными органами государственного контроля // Право и экономика. – 2012. – № 1.

Трунина Е.В. Порядок проведения таможенного контроля по Таможенному кодексу Таможенного союза // Право и экономика. – 2010. – № 7.

Трунина Е.В. Таможенная проверка – новая форма таможенного контроля // Российская юстиция. – 2011. – № 1.

Тюнин М.В. Таможенный контроль в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности // Таможенное дело. – 2011. – № 3.

Контрольные вопросы к главе 6

1. Дайте определение таможенному контролю.
2. Перечислите известные вам формы таможенного контроля.
3. Дайте краткую характеристику формам таможенного контроля.
4. В чем заключается значение проведения таможенного контроля?
5. Перечислите принципы таможенного контроля, раскройте их содержание.
6. Что такое система управления рисками? В чем ее значение для таможенного контроля?

7. Перечислите особенности таможенного контроля по отношению к объектам интеллектуальной собственности.
8. На какие нормативно-правовые акты опираются должностные лица таможенных органов при проведении таможенного контроля?
9. Какие сроки устанавливаются для проведения таможенного контроля?

Глава 7. Таможенные процедуры

7.1. Понятие и виды таможенных процедур

Легальная дефиниция таможенной процедуры закреплена в ТК ТС. В соответствии со ст. 4 ТК ТС **таможенная процедура** – это совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

Другими словами, таможенная процедура – это установленная законом совокупность правил и требований по отношению к перемещаемым товарам, транспортным средствам и средствам международной перевозки товаров в области применения запретов и ограничений, уплаты таможенных платежей, а также определяющих статус товаров и транспортных средств в таможенных целях.

Следует обратить внимание, что в уже не действующем Таможенном кодексе РФ от 28 мая 2003 г. то, что в ТК ТС называется «таможенными процедурами», называлось «таможенными режимами».

Ст. 224 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» устанавливает, что товары, ввозимые в Российскую Федерацию, подлежат помещению под одну из таможенных процедур. Исключения составляют товары:

- 1) происходящие с таможенной территории Таможенного союза;
- 2) выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Таможенного союза;
- 3) изготовленные из товаров, происходящих с территории Таможенного союза или выпущенные для свободного обращения на территориях государств – членов Таможенного союза.

Товары, вывозимые из Российской Федерации, подлежат помещению под одну из таможенных процедур, если они предназначены к вывозу за пределы таможенной территории Таможенного союза. В остальных случаях товары, вывозимые из России, подлежат помещению под таможенную процедуру, если это предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза или актами Правительства Российской Федерации.

Согласно ст. 203 ТК ТС декларант, либо его представитель, либо иное лицо, имеющее права и обязанности в отношении перемещаемых товаров и транспортных средств, самостоятельно определяет и помещает под определенную таможенную процедуру, товары и транспортные средства, в порядке и на условиях, которые предусмотрены ТК ТС и законодательством государств – членов Таможенного союза. Названные

субъекты в дальнейшем имеют право изменить выбранную таможенную процедуру на другую.

Ст. 174 ТК ТС устанавливает, что помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, а завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. При этом днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Таким образом, рассмотрев понятие таможенной процедуры и основные моменты, связанные с помещением товаров и транспортных средств под таможенную процедуру, можно сделать следующие выводы:

1. При помещении товаров или транспортных средств под определенную таможенную процедуру декларант либо таможенный представитель самостоятельно определяет конкретный набор прав и обязанностей, которыми можно воспользоваться и которые должны быть соблюдены при дальнейшем распоряжении этим товаром.

2. При помощи выбранной таможенной процедуры определяется порядок и (или) условия уплаты таможенных платежей¹⁰⁷.

3. Выбор таможенной процедуры зависит от цели перемещения товара или транспортного средства через таможенную границу.

4. Таможенные процедуры служат для упрощения и ускорения таможенного оформления товаров и транспортных средств в условиях активной международной экономической интеграции.

Ст. 202 ТК ТС устанавливает следующие **виды таможенных процедур**:

- 1) выпуск для внутреннего потребления;
- 2) экспорт;
- 3) таможенный транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) переработка на таможенной территории;
- 6) переработка вне таможенной территории;
- 7) переработка для внутреннего потребления;
- 8) временный ввоз (допуск);
- 9) временный вывоз;
- 10) реимпорт;
- 11) реэкспорт;

¹⁰⁷ Подробнее см.: Чермянинов Д.В. Таможенные процедуры: понятие, назначение, перспективы // Российская юстиция. – 2012. – № 10. – С. 27–30.

- 12) беспошлинная торговля;
- 13) уничтожение;
- 14) отказ в пользу государства;
- 15) свободная таможенная зона;
- 16) свободный склад;
- 17) специальная таможенная процедура.

7.2. Характеристика таможенных процедур

В главе 30 ТК ТС регламентируется таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления.

Выпуск для внутреннего потребления – это таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории Таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено ТК ТС.

В ст. 210 ТК ТС перечислены обязательные условия для помещения под выбранную таможенную процедуру. К ним относятся:

- 1) уплата ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по их уплате;
- 2) соблюдение запретов и ограничений;
- 3) представление документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров Таможенного союза.

В главе 31 ТК ТС регламентированы правила помещения товаров и транспортных средств под таможенную процедуру экспорта.

Экспорт – это таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся за пределы его территории и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

К условиям помещения под процедуру экспорта относятся:

- 1) уплата вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по их уплате;
- 2) соблюдение запретов и ограничений;
- 3) представление сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией Таможенного союза в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

В главе 32 ТК ТС содержатся правила помещения товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

Таможенный транзит – это таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории Таможенного союза от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования. Таможенный транзит возможен и через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза,

Следует отметить, что ранее в уже не действующем Таможенном кодексе РФ 2003 г. предусматривались внутренний таможенный транзит и международный таможенный транзит. Однако в ТК ТС такого разделения нет, предусматривается одна таможенная процедура – таможенный транзит.

Отличительной особенностью данной процедуры является и то, что в качестве транзитной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, а также документы, предусмотренные международными договорами. В целом состав сведений, подлежащих указанию в транзитной декларации, не изменился, за исключением нескольких новелл:

1) в транзитной декларации должны содержаться сведения о коде товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ТС. Причем должно указываться не менее первых шести знаков кода. Ранее ТК РФ требовал указывать не менее четырех знаков. Также в транзитной декларации должны содержаться сведения о документах, подтверждающих соблюдение ограничений при перемещении товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов. В ранее действовавшем российском законодательстве представление указанных документов тоже требовалось, но не нужно было приводить сведения о них в транзитной декларации;

2) не требуется указания в транзитной декларации сведений о водителях транспортных средств;

3) не требуется указания в транзитной декларации сведений о предполагаемом сроке таможенного транзита¹⁰⁸.

Процедура таможенного транзита применяется при перевозке:

1) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;

¹⁰⁸ См.: Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

2) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;

3) иностранных товаров, а также товаров Таможенного союза от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;

4) иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;

5) товаров Таможенного союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза.

В рамках таможенного транзита товары могут перемещаться автомобильным, железнодорожным, авиационным транспортом, в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом, по линиям электропередачи и иными способами.

Обратим внимание, что товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и перевозимые по территории Таможенного союза, под таможенную процедуру таможенного транзита не помещаются.

Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита предполагает соблюдение следующих условий:

1) товары не должны быть запрещены к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с нее;

2) должны быть представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу;

3) в отношении ввозимых товаров должен быть осуществлен пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия;

4) должна быть представлена транзитная декларация;

5) должны быть приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита, т.е. обеспечение уплаты таможенных пошлин и налогов, таможенное сопровождение, установление маршрута перевозки;

6) должна быть обеспечена идентификация;

7) транспортное средство международной перевозки должно быть оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями.

Процедура таможенного транзита считается завершенной после доставки товаров в место доставки, установленное таможенным органом отправления.

В главе 33 ТК ТС регламентируется таможенная процедура таможенного склада.

Таможенный склад – это таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможен-

ном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Согласно ст. 230 ТК ТС под данную таможенную процедуру помещаются любые иностранные товары, кроме тех, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования составляет менее 180 календарных дней, и товаров, перечень которых определяется Комиссией Таможенного союза. Если же товары имеют ограниченный срок действия или реализации, то они должны быть помещены не под процедуру таможенного склада, а под иную таможенную процедуру не позднее, чем за 180 календарных дней до истечения этого срока.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться товары, ранее находившиеся под иными таможенными процедурами. Например, под таможенную процедуру таможенного склада могут быть помещены иностранные товары, в отношении которых были приостановлено действие таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории.

Законодательство допускает помещение под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения их на таможенном складе крупногабаритных товаров, которые из-за своих размеров не могут быть размещены на таможенном складе. В этом случае необходимо письменное разрешение соответствующего таможенного органа.

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать трех лет. Этот срок распространяется и на ситуацию, когда товары неоднократно помещаются под таможенную процедуру таможенного склада, в том числе и разными декларантами.

ТК ТС устанавливаются четкие правила, предъявляемые к складам и их типам. Так, в соответствии со ст. 233 ТК ТС таможенным складом признается специально определенное и обустроенное сооружение, помещение и (или) открытая площадка, предназначенное для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

Склады могут быть двух типов: открытого и закрытого. Таможенные склады открытого типа доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров. Таможенные склады закрытого типа предназначены для хранения товаров только владельца таможенного склада.

Действие таможенной процедуры таможенного склада завершается помещением товаров под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе.

Содержание таможенной процедуры переработки на таможенной территории определено главой 34 ТК ТС.

Переработка на таможенной территории – это таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения

операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории Таможенного союза.

Следует обратить внимание, что товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории допускается при соблюдении двух условий:

1. Должен быть предоставлен выданный уполномоченным органом государства – члена Таможенного союза документ об условиях переработки товаров на таможенной территории. В этом документе должны содержаться сведения о лице, которому выдан документ; о лице, которое будет непосредственно совершать операции по переработке; о наименовании, классификации иностранных товаров и продуктов их переработки в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количестве и стоимости; документах, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки; нормах выхода продуктов переработки; операциях по переработке товаров, способах их совершения; способах идентификации товаров; наименовании, классификации остатков и отходов в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количестве и стоимости; сроке переработки товаров на таможенной территории; замене эквивалентными товарами, если такая замена допускается; возможности дальнейшего коммерческого использования отходов; таможенном органе (таможенных органах), в котором (которых) предполагается помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и завершение этой таможенной процедуры. В том случае, когда товар помещается под таможенную процедуру переработки на таможенной территории для ремонта, то в качестве необходимого документа декларант вправе использовать таможенную декларацию.

2. Должна иметься возможность идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки. Исключение составляет случай замены эквивалентными товарами.

По общему правилу срок переработки товаров на таможенной территории не должен превышать три года. Названный срок может быть

продлен в порядке, предусмотренном законодательством государств – членов Таможенного союза.

Следующая таможенная процедура – процедура переработки вне таможенной территории – регламентируется главой 35 ТК ТС.

Переработка вне таможенной территории – это таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся с таможенной территории Таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне его таможенной территории в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию Таможенного союза.

Обратим внимание, что товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, утрачивают статус товаров Таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории допускается при соблюдении тех же условий, что и при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Операции по переработке товаров в рамках таможенной процедуры переработки вне таможенной территории включают в себя:

- 1) переработку или обработку товаров, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики;
- 2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;
- 3) ремонт товара, включая его восстановление, замену составных частей.

По общему правилу срок переработки товаров вне таможенной территории не должен превышать два года. Но он может быть продлен в порядке, предусмотренном законодательством государств – членов Таможенного союза. Течение данного срока начинается со дня помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) – со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Действие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории может быть завершено и до истечения срока переработки товаров. Происходит это в случаях помещением продуктов переработки под таможенные процедуры реимпорта или выпуска для внутреннего потребления.

Содержание таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления определено главой 36 ТК ТС.

Переработка для внутреннего потребления – это таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории Таможенного союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Переработка для внутреннего потребления допускается в отношении товаров, перечень которых установлен Постановлением Правительства РФ от 12 июля 2011 г. № 565 (ред. от 28 января 2013 г.) «Об утверждении перечня товаров, в отношении которых допускается переработка для внутреннего потребления»¹⁰⁹. В это переченъ входят различные красящие вещества, полиэтилен, синтетический каучук, литые, кованные и прочие изделия из черных металлов, металлокерамика и пр.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления допускается при соблюдении следующих условий:

1) должен быть предоставлен выданный уполномоченным органом государства – члена Таможенного союза документ об условиях переработки товаров на таможенной территории (здесь все аналогично процедурам переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории);

2) должна иметься возможность идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки. Исключение составляет случай замены эквивалентными товарами (данное требование также аналогично процедурам переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории);

3) суммы ввозных таможенных пошлин, подлежащих уплате в отношении продуктов переработки, должны быть меньше тех, которые подлежали бы уплате на день помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, если бы они были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

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

¹⁰⁹ См.: Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 29. – Ст. 4488.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

В соответствии со ст. 266 ТК ТС операции по переработке товаров при таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления включают в себя:

1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики. При этом к операциям по переработке товаров не относятся операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке; получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков; выращивание деревьев и растений; копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации;

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку.

Срок переработки товаров для внутреннего потребления составляет один год. Течение этого срока начинается со дня помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями – со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Глава 37 ТК ТС регламентирует таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Временный ввоз (допуск) – это таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории Таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

В соответствии со ст. 278 ТК ТС помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при их последующем таможенном декларировании с целью завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска). В том случае, если международные договоры государств – членов Таможенного союза допускают замену временно ввезенных товаров, то идентификация не требуется.

При этом ч. 2 ст. 278 ТК ТС устанавливает перечень товаров, помещение которых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) не допускается. В него входят:

1) пищевые продукты, напитки, включая алкогольные, табак и табачные изделия, сырье и полуфабрикаты, расходуемые материалы и образцы, за исключением случаев их ввоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

2) отходы, в том числе промышленные;

3) товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза.

Все временно ввезенные товары должны оставаться в неизменном состоянии. Допустимы лишь изменения вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации). Также с временно ввезенными товарами разрешается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, в том числе ремонтные операции (кроме капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реэкспорте. Кроме того, допускается проведение испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов с временно ввезенными товарами либо использование их в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов.

По общему правилу, введенному ч. 1 ст. 280 ТК ТС, срок временного ввоза товаров не может превышать два года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза. Однако для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их ввоза на таможенную территорию Таможенного союза Комиссией Таможенного союза могут устанавливаться более короткие или более продолжительные сроки временного ввоза.

Например, в соответствии с решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 (в редакции решений Комиссии Таможенного союза от 19 мая 2011 г. № 662, от 22 июня 2011 г. № 695, от 23 сентября 2011 г. № 793, решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 г. № 124) предельный срок временного ввоза гражданских пассажирских самолетов (с количеством пассажирских мест не более чем на 19 человек), в отношении которых представлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов составляет не более 30 календарных дней. При этом общая продолжительность нахождения самолета на таможенной территории Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска) не должна превышать 180 календарных дней в течение одного календарного года.

Более продолжительные сроки устанавливаются, например, для временно ввозимых двигателей, запасных частей и оборудования, предназначенных для технического обслуживания или ремонта самолетов гражданской авиации, в отношении которых предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов (восемь лет); для товаров, ввозимых для официального и личного пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также их сотрудниками, включая членов их семей, проживающих вместе с ними (на весь срок их аккредитации); временно ввозимые культурные ценности старше 100 лет, т.е. товары, являющиеся произведениями искусства, предметами коллекционирования и антиквариата и др. (пять лет) и т.д.

При неоднократном помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в том числе, когда декларантами этой таможенной процедуры выступают разные лица, общий срок временного ввоза не может превышать срока общего срока (два года) или специальных сроков, о которых шла речь выше.

Действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) может быть завершено до истечения срока временного ввоза помещением временно ввезенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта или под иную таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита.

Содержание таможенной процедуры временного вывоза регламентируется в главе 38 ТК ТС.

Временный вывоз – это таможенная процедура, при которой товары Таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории Таможенного союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Следует обратить внимание, что товары, помещенные под данную таможенную процедуру и фактически вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, утрачивают статус товаров Таможенного союза.

Условия помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза устанавливаются в ст. 286 ТК ТС и аналогичны условиям помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза, установленным ст. 278 ТК ТС.

Так же как и при процедуре временного ввоза, при временном вывозе товары должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нор-

мальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Срок временного вывоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого вывоза. Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их вывоза за пределы таможенной территории Таможенного союза, а также для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых при временном вывозе является обязательным в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза, законодательством государств, входящих в Таможенный союз, могут устанавливаться предельные сроки временного вывоза таких товаров.

Если иностранному лицу на временно вывезенные товары будет передано право собственности и в отношении этих товаров не было установлено обязательности возврата, то срок временного вывоза этих товаров не подлежит продлению, а сами товары подлежат помещению под таможенную процедуру экспорта.

Действие таможенной процедуры временного вывоза может быть досрочно завершено в случае помещения временно вывезенных товаров под таможенные процедуры реимпорта, экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза без фактического их представления таможенному органу.

Временно вывезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реимпорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями.

Таможенная процедура реимпорта регламентируется главой 39 ТК ТС.

Реимпорт – это таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории Таможенного союза, ввозятся обратно в установленные законом сроки, без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров Таможенного союза. Исключение составляют товары, являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки.

Ст. 293 ТК ТС вводит довольно сложные условия помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта. В соответствии с названной статьей под данную таможенную процедуру могут помещаться ранее вывезенные товары:

1) помещенные под таможенную процедуру экспорта или являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта, если: эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение трех лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории Таможенного союза или в иной установленный срок; эти товары находятся в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации) и таможенному органу представлены все необходимые документы;

2) помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, если эти товары ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации), а также изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

3) помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если эти товары ввозятся в течение срока переработки и находятся в том же состоянии, в котором они были вывезены с таможенной территории Таможенного союза, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

4) являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки, за исключением продуктов переработки товаров, при выпуске которых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

Решением Комиссии Таможенного союза для отдельных категорий товаров установленный общий трехлетний срок может быть увеличен. Например, Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 (ред. от 11 декабря 2012 г.) «О некоторых вопросах при-

менения таможенных процедур»¹¹⁰ устанавливается, что срок помещения товаров под процедуру реимпорта и использующихся для строительства, промышленного производства, добычи полезных ископаемых и других подобных целей, может быть продлен.

По общему правилу декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать лицо, являвшееся декларантом по таможенным процедурам экспорта или переработки на таможенной территории, в соответствии с которыми товары были вывезены с таможенной территории Таможенного союза. Однако в ч. 4 ст. 293 ТК ТС, не конкретизируя ситуацию, допускает, что таможенным законодательством Таможенного союза могут быть установлены случаи, когда декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать иное лицо.

Под таможенную процедуру реимпорта товары помещаются в том государстве – члене Таможенного союза, в котором они были помещены под таможенную процедуру экспорта, либо являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории Таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта.

Таможенная процедура реэкспорта закреплена в главе 40 ТК ТС.

Реэкспорт – это таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

В соответствии со ст. 297 ТК ТС под таможенную процедуру реэкспорта могут помещаться:

1) иностранные товары, находящиеся на таможенной территории Таможенного союза, в том числе ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

¹¹⁰ См.: Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 (ред. от 11 декабря 2012 г.) «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» (вместе с «Порядком приостановления и возобновления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории в случае помещения продуктов переработки под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза (допуска)», «Порядком приостановления и возобновления действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) в случае помещения временно ввезенных товаров под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, таможенного склада или специальную таможенную процедуру») // Таможенный вестник. – 2010. – № 20, 21.

2) товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если эти товары возвращаются по причине неисполнения условий внешнеэкономической сделки, в том числе по количеству, качеству, описанию или упаковке.

При этом должны соблюдаться следующие условия:

а) товары помещаются под таможенную процедуру реэкспорта в течение одного года со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего потребления;

б) таможенному органу представлены все необходимые документы;

в) товары не использовались и не ремонтировались на таможенной территории Таможенного союза, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;

г) товары могут быть идентифицированы таможенным органом.

Вывоз товаров, помещенных по процедуру реэкспорта, с территории Таможенного союза осуществляется по ранее уже рассмотренным в данном параграфе правилам таможенной процедуры таможенного транзита, установленным гл. 32 ТК ТС.

Если ранее товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, а теперь помещаются под таможенную процедуру реэкспорта, декларант обязан предоставить в таможенный орган документы, содержащие сведения:

1) об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

2) о неисполнении условий внешнеэкономической сделки;

3) о помещении этих товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

4) об использовании этих товаров после помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Помещение иностранных товаров под процедуру реэкспорта предполагает уплату ввозных таможенных пошлин и налогов. Данная обязанность возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации. Что касается вывозных таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, то они не предусматриваются и, соответственно, не подлежат уплате.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта, прекращается у декларанта:

1) при фактическом вывозе иностранных товаров с таможенной территории Таможенного союза, подтвержденном таможенным органом

места убытия в порядке, определенном Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 330 (ред. от 20 декабря 2012 г.) «О Порядке подтверждения таможенным органом, расположенным в месте убытия, фактического вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза»¹¹¹;

2) при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами.

Таможенная процедура беспошлинной торговли регламентируется главой 41 ТК ТС.

Беспошлинная торговля – это таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории Таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под данную процедуру могут помещаться любые товары, кроме запрещенных к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с нее, а также товаров, запрещенных к обороту на территориях государств – членов Таможенного союза.

Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 (ред. от 11 декабря 2012 г.) «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» установлен перечень товаров, не подлежащих помещению под процедуру беспошлинной торговли. В него входят: продукция военного назначения, боеприпасы, военное снаряжение, наркотические и психотропные вещества; товары производственного и военно-технического назначения; тяжеловесные товары (весом более 20 кг) и громоздкие товары (при сумме размеров по длине, ширине и высоте более 200 см); спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%; товары для розничной торговли, не расфасованные в потребительскую тару, и некоторые другие.

Товары Таможенного союза помещаются под таможенную процедуру беспошлинной торговли путем подачи таможенной декларации. Декларантом товаров в этом случае может выступать только владелец магазина беспошлинной торговли, в котором будет осуществляться реа-

¹¹¹ См.: Таможенный вестник. – 2010. – № 17.

лизация соответствующих товаров. При этом товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли, не подлежат помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

Действие таможенной процедуры беспошлинной торговли завершается либо реализацией товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, в розницу в магазинах беспошлинной торговли, либо помещением этих товаров под иные таможенные процедуры. Если магазин беспошлинной торговли по каким-либо причинам прекращает свою деятельность, то находящиеся в нем товары, которые были помещены под таможенную процедуру беспошлинной торговли, подлежат обязательному помещению под иную таможенную процедуру в течение одного месяца со дня, следующего за днем прекращения деятельности магазина.

Процедура уничтожения регламентируется главой 42 ТК ТС.

Уничтожение – это таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

В ст. 307 ТК ТС под уничтожением товаров понимаются обезвреживание, полное уничтожение или иное приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Таможенная процедура уничтожения может применяться также в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Для реализации таможенной процедуры уничтожения товаров необходимо заключение соответствующего таможенного органа. В этом документе должны быть указаны возможность уничтожения, а также способ и место уничтожения товара. Названное заключение не требуется в тех случаях, когда вследствие аварии или действия непреодолимой силы товары были безвозвратно утрачены. Однако в данной ситуации должны быть предоставлены документы, подтверждающие факт безвозвратной утери товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Не все товары могут помещаться под таможенную процедуру уничтожения, например: культурные, археологические, исторические ценности; охраняемые виды животных и растений; товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога; изъятые товары или товары, на которые наложен арест.

Решением Комиссии Таможенного союза перечень товаров, к которым не применяется процедура уничтожения, может быть расширен.

Ч. 3 ст. 308 ТК ТС устанавливает правило, что уничтожение товаров не допускается, если оно:

1) может причинить вред окружающей среде или представляет опасность для жизни и здоровья людей;

2) производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным назначением;

3) может повлечь расходы для государственных органов государств – членов Таможенного союза.

Уничтожение товаров производится за счет декларанта и в сроки, установленные таможенным органом, исходя из времени, необходимого для фактического уничтожения этих товаров, способа и места их уничтожения.

Если в процессе уничтожения товаров образовались отходы, то при возможности их дальнейшего использования они рассматриваются как иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Таможенного союза в таком состоянии, и помещаются под соответствующую таможенную процедуру. Если же образовавшиеся отходы находятся в непригодном для дальнейшего коммерческого использования состоянии и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом, то они рассматриваются не как иностранные товары, а как товары Таможенного союза.

Таможенная процедура отказа в пользу государства регламентируется главой 43 ТК ТС.

Отказ в пользу государства – это таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – члена Таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров Таможенного союза. Процедура отказа в пользу государства не может быть применена к товарам, запрещенным к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или запрещенным к обороту на его территории.

Решением Комиссии Таможенного союза может быть установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства. Например, Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 (ред. от 11 декабря 2012 г.) «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» установлено, что не подлежат помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства товары, в отношении которых применение этой процедуры может повлечь для государственных органов госу-

дарств – членов Таможенного союза расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств от реализации таких товаров, в том числе товары с просроченным сроком годности (потребления, реализации), а также товары, не соответствующие государственным стандартам (техническим регламентам) государств – членов Таможенного союза.

Порядок отказа от товаров в пользу государства определяется законодательством государств – членов Таможенного союза. В частности, в Российской Федерации таможенная процедура отказа в пользу государства регламентируется главой 40 ФЗ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Следующие три таможенные процедуры – свободная таможенная зона, свободный склад и специальная таможенная процедура – не регулируются ТК ТС.

Учитывая значимость такой процедуры, как свободная таможенная зона, мы уделим ей следующий параграф. Здесь же мы рассмотрим оставшиеся две таможенные процедуры.

В соответствии с Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада»¹¹² **таможенная процедура свободного склада** – это процедура, при которой товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза.

Собственно под свободным складом принято понимать сооружение или помещение, в пределах которого могут размещаться и использоваться иностранные товары и товары Таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, а также иные товары, определенные Соглашением «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада».

Иногда специалисты рассматривают свободные склады как узкоспециализированные малые свободные экономические зоны¹¹³.

¹¹² См.: Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 13 июля 2012 г.

¹¹³ См.: *Гармонников С.Н.* О вопросах признания товарами Таможенного союза товаров и транспортных средств, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных в Республике Казахстан под таможенную процедуру свободного склада // Юрист. – 2012. – № 7 // СПС КонсультантПлюс.

Таможенный склад, так же как и свободная таможенная зона, является зоной таможенного контроля. Таможенный контроль осуществляется таможенными органами в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза.

У свободных складов имеются владельцы. Таковыми признаются юридические лица, включенные в реестр владельцев свободных складов. Владельцы свободных складов несут ответственность в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза.

Статьей 9 Соглашения «О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада» определяются условия помещения товаров под таможенную процедуру свободного склада:

- товары помещаются декларантом;
- обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов не требуется;
- товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза, и товары, запрещенные к вывозу с нее, не могут быть помещены под таможенную процедуру свободного склада;
- под таможенную процедуру свободного склада могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

Срок нахождения товаров под таможенной процедурой свободного склада ограничен сроком функционирования самого свободного склада.

При нахождении товаров под процедурой свободного склада допустимо совершение с товарами следующих операций:

- складирование (хранение, накопление, дробление) товаров;
- операции по погрузке (разгрузке) товаров и иные грузовые операции, связанные с хранением;
- операции, необходимые для сохранности товаров, а также обычные операции по подготовке товаров к транспортировке и продаже, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарных качеств;
- операции по переработке (обработке) товаров, в результате проведения которых товары теряют свои индивидуальные характеристики, и (или) по изготовлению товаров (включая сборку, разборку, монтаж, подгонку), а также операции по ремонту товаров;
- операции, предусматривающие совершение сделок по передаче прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Завершение действия таможенной процедуры свободного склада осуществляется помещением товаров под иную таможенную процедуру в соответствии с ТК ТС.

Статья 202 ТК ТС предусматривает еще один вид таможенной процедуры – специальную таможенную процедуру. Однако в данном нормативном акте эта процедура не регламентируется.

В соответствии с ч. 1. ст. 303 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» **специальная таможенная процедура** – это процедура, при которой отдельные категории товаров по перечню, установленному Комиссией Таможенного союза, ввозятся в Российскую Федерацию или вывозятся из нее с полным освобождением таких товаров от таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

7.3. Свободная таможенная зона

Таможенная процедура свободной таможенной зоны регламентируется Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18 июня 2010 г.¹¹⁴ (далее – Соглашение о СЭЗ) и Федеральным законом от 22 июля 2005 № 116-ФЗ (ред. от 4 марта 2013 г.) «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»¹¹⁵.

Следует отметить, что свободная таможенная зона – это лишь правовой режим в рамках свободной экономической зоны.

В соответствии со ст. 1 Соглашения о СЭЗ **свободная экономическая зона** (далее – СЭЗ) – это часть территории государства – члена Таможенного союза в пределах, установленных законодательством государства – члена Таможенного союза, на которой действует особый (специальный правовой) режим осуществления предпринимательской и иной деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

В ч. 1 ст. 2 ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» вводится дефиниция особой экономической зоны. **Особая экономическая зона** (далее ОЭЗ) – это часть территории Российской Федерации, которая определяется Правительством Российской Федерации и на которой действует особый режим осуществления предприни-

¹¹⁴ См.: Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (Заключено в г. Санкт-Петербурге 18 июня 2010 г.) // Бюллетень международных договоров. – 2012. – № 7.

¹¹⁵ См.: Федеральный закон от 22 июля 2005 № 116-ФЗ (ред. от 4 марта 2013 г.) «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – № 30 (ч. II). – Ст. 3127.

мательской деятельности, а также может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны.

Ст. 10 Соглашения о СЭЗ дает четкое определение свободной таможенной зоны. **Свободная таможенная зона** – это таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза.

Основными целями СЭЗ в соответствии с Соглашением о СЭЗ являются содействие социально-экономическому развитию государств – членов Таможенного союза, привлечение инвестиций, создание и развитие производств, основанных на новых технологиях, развитие транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы. А в ст. 3 ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» в качестве целей создания особых экономических зон называются развитие обрабатывающих отраслей экономики, высокотехнологичных отраслей экономики, развитие туризма, санаторно-курортной сферы, портовой и транспортной инфраструктур, разработка технологий и коммерциализации их результатов, производство новых видов продукции.

Свободные экономические зоны создаются на определенный срок, и их деятельность регулируется законодательством государств – членов Таможенного союза. Территория СЭЗ является частью таможенной территории Таможенного союза.

Перейдем к более детальному рассмотрению режима свободной таможенной зоны. Как уже отмечалось ранее, основной особенностью процедуры свободной таможенной зоны является то, что товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и запретов и ограничений в отношении товаров Таможенного союза. Таможенная процедура свободной таможенной зоны может применяться на территории СЭЗ или на части ее территории.

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны могут помещаться не любые товары. Так, в соответствии с ч. 2 ст. 37 ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» под таможенную процедуру свободной таможенной зоны не могут быть помещены товары, установленные в соответствии с Соглашением о СЭЗ. В частности, это товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза, или товары, запрещенные к вывозу с нее. Комиссией Таможенного союза может быть установлен перечень иных товаров, не

подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Кроме того, Постановлением Правительства РФ от 25 октября 2012 г. № 1096 «Об утверждении перечня товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны»¹¹⁶ был утвержден перечень товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. В этот перечень включен достаточно широкий круг товаров. Например, топливо и иные виды горюче-смазочных материалов, являющиеся товарами Таможенного союза и предназначенные для вывоза в качестве припасов; транспортные средства, являющиеся товарами Таможенного союза, предназначенные для погрузо-разгрузочных работ, буксировки транспортных средств, ввозимых в портовые особые экономические зоны, и перевозки товаров от места стоянки транспортного средства до места размещения и использования на территории портовой особой экономической зоны; транспортные средства (морские-речные и воздушные суда), ввозимые в портовую особую экономическую зону для технического обслуживания, осуществляемого резидентами портовых особых экономических зон; бытовые отходы, продукты жизнедеятельности человека, сгружаемые с транспортных средств (морских-речных и воздушных судов) и ввозимые в портовые особые экономические зоны для утилизации, в том числе за пределами портовых особых экономических зон.

По общему правилу ч. 3 ст. 37 ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» товары, помещаемые под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, подлежат таможенному декларированию.

Таможенное декларирование при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны не требуется при ввозе иностранных товаров на территорию портовой или логистической СЭЗ с территории государства, не являющегося членом Таможенного союза, за исключением иностранных товаров, ввозимых на территорию портовой или логистической СЭЗ резидентами в целях строительства, реконструкции объектов инфраструктуры морского порта, речного порта, аэропорта, расположенных на территории портовой СЭЗ или объектов инфраструктуры логистической СЭЗ. Таможенная декларация на товары, ввезенные на территорию портовой или логистической СЭЗ и подлежащие таможенному декларированию, подается не позднее четырнадцати рабочих дней со дня их ввоза в портовую или логистическую СЭЗ.

¹¹⁶ См.: Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 44. – Ст. 6039.

Ч. 5 ст. 9 Соглашения о СЭЗ устанавливает исчерпывающий перечень ограничений касательно распространения действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны, а именно:

1) на транспортные средства международной перевозки, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и вывозимые из них в связи с осуществлением этими транспортными средствами международной перевозки товаров, а также транспортные средства, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и вывозимые из них и предназначенные для осуществления внутренней перевозки товаров по таможенной территории Таможенного союза;

2) на товары Таможенного союза, ввозимые в портовую СЭЗ или вывозимые из нее на остальную часть таможенной территории Таможенного союза администрацией морского порта, речного порта, аэропорта, лицами, не являющимися резидентами и осуществляющими в морском, речном порту, аэропорту функции по обеспечению безопасности судоходства, безопасности полетов воздушных судов, безопасности эксплуатации объектов инфраструктуры морского, речного порта, аэропорта либо иные функции, связанные с осуществлением деятельности в морском, речном порту, аэропорту;

3) на товары Таможенного союза, ввозимые в логистическую СЭЗ или вывозимые из нее на остальную часть таможенной территории Таможенного союза администрацией логистической СЭЗ, связанные с обеспечением функционирования этой СЭЗ;

4) на товары, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и помещенные за ее пределами до такого ввоза под таможенные процедуры, применимые к вывозимым товарам;

5) на товары Таможенного союза, находящиеся на территориях Особых экономических зон, созданных в Калининградской и Магаданской областях Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, или ввозимые на такие территории.

Товары Таможенного союза, помещаемые под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, считаются находящимися под таможенным контролем с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под эту процедуру. Исключение составляют товары Таможенного союза, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ. При этом свободная таможенная зона является зоной таможенного контроля.

Товары Таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, не считаются находящимися под таможенным контролем после признания таможенным органом факта их уничтожения вследствие аварии или действия непреодолимой силы

либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и использования.

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны помещаются товары, предназначенные для размещения, а также возможного использования резидентами на территории СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, в целях осуществления резидентами предпринимательской и иной деятельности в соответствии с соглашением об осуществлении деятельности на территории СЭЗ.

В соответствии с ч. 1 ст. 13 Соглашения о СЭЗ в отношении товаров, находящихся под процедурой свободной таможенной зоны, могут осуществляться следующие операции:

- 1) складирование (хранение, накопление, дробление) товаров;
- 2) операции по погрузке (разгрузке) товаров и иные грузовые операции, связанные с хранением;
- 3) операции, необходимые для сохранности товаров, а также обычные операции по подготовке товаров к транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарных качеств;
- 4) операции, предусматривающие совершение сделок по передаче прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами;
- 5) операции по переработке (обработке) товаров, в результате проведения которых товары теряют свои индивидуальные характеристики, и (или) по изготовлению товаров (включая сборку, разборку, монтаж, подгонку), а также операции по ремонту товаров;
- 6) потребление товаров.

Срок нахождения товаров под процедурой свободной таможенной зоны ограничивается сроком действия СЭЗ. Исключение составляет случай, когда лицо, поместившее товары под эту процедуру, утрачивает статус резидента, или принято решение о прекращении применения таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории СЭЗ, на которой она применялась.

Завершается таможенная процедура СЭЗ помещением товаров под иную таможенную процедуру в соответствии с ТК ТС.

Согласно официальным данным по состоянию на 1 января 2013 г. на территории Российской Федерации создано 16 ОЭЗ, на территории которых может применяться таможенная процедура свободной таможенной зоны. Однако из этих шестнадцати зон в реальности функционируют только шесть. Остальные ОЭЗ находятся на стадии обустройства и оборудования или на стадии разработки проектной документации (планировочных заданий). Тем не менее, процесс создания ОЭЗ активно продолжается. Так, только в 2012 г. в России были созданы три особые

экономические зоны: две ОЭЗ – промышленно-производственного типа и одна ОЭЗ – технико-внедренческого типа¹¹⁷.

В 2012 г. сумма льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, предоставленных при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, составила в ОЭЗ промышленно-производственного типа в Липецкой области – 461,7 млн руб. (в 2011 г. – 624,7 млн руб.), в ОЭЗ промышленно-производственного типа «Алабуга» – 830,1 млн руб. (в 2011 г. – 158,2 млн руб.), в ОЭЗ технико-внедренческого типа в г. Томске – 26,7 млн руб. (в 2011 г. – 8,3 млн руб.), в ОЭЗ в Калининградской области – 149 915,3 млн руб. (в 2011 г. – 136 141,5 млн руб.), в ОЭЗ в Магаданской области – 833,9 млн руб. (в 2011 г. – 1502,5 млн руб.), в ОЭЗ в г. Дубне – 2,0 млн руб.¹¹⁸

Особые экономические зоны представляют собой относительно новое явление в экономике Российской Федерации. По этой причине нет ничего удивительного в том, что именно в этих зонах идет активное внедрение новых таможенных технологий. Так, в 2012 г. наблюдается значительная тенденция роста оформления таможенных деклараций в электронной форме на территории ОЭЗ, где применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны. В 2012 г. с использованием электронной формы декларирования оформлено ДТ в ОЭЗ «Алабуга» – 95,7% от общего количества ДТ (в 2011 году – 83,4%), в ОЭЗ в Липецкой области – 99,1% (в 2011 г. – 95,5%), в ОЭЗ ТВТ в г. Томске – 87,0% (в 2011 г. – 70,8%), в ОЭЗ в Калининградской области – 94,2% (в 2011 г. – 78,7%)¹¹⁹.

Приведенные статистические данные свидетельствуют о росте экономического значения особых экономических зон в Российской Федерации, а также об активном использовании на их территориях новых информационных технологий.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 7

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.).

¹¹⁷ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013 // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

¹¹⁸ Там же.

¹¹⁹ Там же.

Решение Комиссии Таможенного союза 20 сентября 2010 г. № 375 (ред. от 11 декабря 2012 г.) «О некоторых вопросах применения таможенных процедур».

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

Басарева К.В., Чемодуров В.В., Тихомиров М.Е., Минакова И.В., Коварда В.В. Таможенные процедуры в Таможенном союзе ЕврАзЭС: Учебное пособие. – СПб., 2014.

Гармонников С.Н. О вопросах признания товарами Таможенного союза товаров и транспортных средств, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных в Республике Казахстан под таможенную процедуру свободного склада // Юрист. – 2012. – № 7.

Ерополова Е.С., Шишкина О.В. Таможенные процедуры: Учебное пособие. – М., 2012.

Истомин С.И. О правовом значении срока в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории Таможенного союза // Юрист. – 2012. – № 7.

Истомин С.И. О правовом содержании таможенной процедуры реимпорта // Юрист. – 2011. – № 6.

Истомин С.И. О содержании таможенной процедуры реэкспорта в Таможенном кодексе Таможенного союза // Таможенное дело. – 2010. – № 4.

Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.

Пащенко А.В. Таможенная процедура беспошлинной торговли // Реформы и право. – 2011. – № 1.

Пиманов А.К. Таможенные процедуры: Учебное пособие. – СПб., 2013.

Чермянинов Д.В. Таможенные процедуры: понятие, назначение, перспективы // Российская юстиция. – 2012. – № 10.

Шоренков Р.Н. Правовое регулирование таможенных процедур временного ввоза (допуска) и временного вывоза в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. – 2011. – № 2.

Контрольные вопросы к главе 7

1. Дайте определение таможенной процедуры.
2. Какие виды таможенных процедур установлены в ст. 202 ТК ТС?
3. Перечислите случаи помещения товаров под таможенные процедуры.
4. Перечислите условия помещения товаров под таможенные процедуры.
5. Какие товары имеют статус товаров Таможенного союза?
6. Какие товары относятся к иностранным товарам?
7. Дайте краткую характеристику каждой таможенной процедуре.

Глава 8. Понятие и значение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза

8.1. Основные понятия в области классификации и кодирования товаров

Проблема классификации товаров носит не только теоретический, но и практический характер. Практикующие юристы нередко испытывают значительные трудности при анализе юридических ситуаций, связанных с таможенной классификацией. Обычно это касается ситуаций, возникающих по поводу таможенной классификации, как при декларировании товаров, таможенном контроле и рассмотрении дел об административных правонарушениях в области таможенного дела, так и при оспаривании решений таможенных органов в арбитражных судах¹²⁰.

Для изучения основ классификации и кодирования товаров необходимо изначально уяснить ряд основных понятий, в первую очередь такие, как собственно «классификация» и «кодирование». Традиционно под классификацией принято понимать последовательное распределение множества объектов на подмножества по определенным признакам. Образуящуюся при этом систему называют классификацией.

Классификация товаров дает возможность:

- обозначить обобщающие характеристики качества товаров;
- изучать структуру ассортимента товаров, организовывать их рациональный учет;
- правильно производить расчет таможенных платежей;
- осуществлять автоматизированный учет товаров.

Основными элементами классификации товаров являются:

- единство технологических процессов производства;
- направление или цель использования товаров;
- физико-химические свойства.

Принято различать три основных метода классификации¹²¹.

1. Иерархический метод классификации предполагает последовательное разделение множества объектов на подчиненные классификационные группировки.

¹²⁰ См.: Нестеров А.В., Андреева Е.И. О классификации товаров в таможенных целях // Юрист. – 2012. – № 7 // СПС КонсультантПлюс.

¹²¹ См.: Гамидуллаев С.Н., Захаренко Т.А., Пяткова Т.В. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: особенности классификации: Учебное пособие. – СПб., 2007. – С. 24–37.

При иерархической классификации распределение объектов производится от более общего признака к менее общему, и каждое последующее звено конкретизирует признак вышестоящего звена.

Основное преимущество иерархической классификации заключается в ее высокой информационной емкости, легкости и привычности применения. Недостатком же является слабая гибкость структуры и заранее установленный порядок ступеней распределения, не допускающий при отсутствии резервной емкости введения новых объектов и признаков.

Количество признаков и ступеней определяет глубину классификации. Глубина классификации теоретически может быть бесконечна, но на практике такая классификация слишком сложна, поэтому если нужно увеличить число признаков, то применяют фасетный метод классификации.

2. Фасетный метод классификации предполагает параллельное разделение множества объектов на независимые классификационные группировки, так называемые фасеты. Особенность фасетной классификации состоит в том, что отдельные фасеты не зависят и не подчиняются друг другу; каждый фасет, относясь к одному и тому же множеству, характеризует только одну из сторон этого множества. Классификационные группировки при фасетной классификации образуются из объектов, взятых из соответствующих фасетов.

Положительным моментом фасетной классификации является гибкость ее структуры, поскольку изменения в любом из фасетов не оказывают влияния на остальные, что позволяет сравнивать товары. Отрицательным моментом фасетной классификации является недостаточно полное использование емкости, непривычность применения, а также сложность использования этого метода для ручной обработки информации.

3. Смешанный метод классификации представляет собой сочетание иерархического и фасетного методов. Он позволяет учесть преимущества иерархического и фасетного методов, минимизируя их недостатки¹²².

Перейдем к рассмотрению других понятий в сфере классификации и кодирования товаров.

Кодирование товаров – это образование и присвоение кода классификационной группировке и (или) объекту классификации.

Код – это знак или совокупность знаков, применяемых для обозначения классификационной группировки и/или объекта классификации.

¹²² См.: Свинухов В. Г. Таможенное дело: учебник. – М., 2009.

Целью кодирования является систематизация объектов путем их идентификации, ранжирования и присвоения условного обозначения (кода), по которому можно найти и распознать любой объект среди множества других.

Обычно выделяют следующие **методы кодирования**:

1. *Порядковый метод* заключается в том, что образование и присвоение кода осуществляется из чисел натурального ряда.

2. *Серийно-порядковый метод* состоит в том, что образование и присвоение кода производится из чисел натурального ряда с закреплением отдельных серий и диапазонов этих чисел за объектами классификации с определенными признаками.

3. *Последовательный метод* предполагает образование и присвоение кода классификационной группировке и (или) объекту классификации с использованием кодов последовательно расположенных подчиненных группировок, полученных при иерархическом методе классификации¹²³.

4. *Параллельный метод* заключается в том, что образование и присвоение кода классификационной группировке и (или) объекту классификации происходит с использованием кодов независимых группировок, полученных при фасетном методе классификации.

Совокупность правил и методов кодирования классификационных группировок и объектов классификации заданного множества называется системой кодирования, которая лежит в основе любого классификатора¹²⁴.

Классификатор – это систематизированный перечень классифицируемых объектов, позволяющий находить место каждому объекту и после этого присваивать ему определенное условное обозначение – код.

Структура классификатора характеризуется позициями и емкостью. **Позиция классификатора** – это наименование и код классификационной группировки или объекта классификации.

Емкость классификатора – это наибольшее число позиций, которое может содержать классификатор.

Категория классификатора – признак, указывающий на принадлежность классификатора к определенной группе в зависимости от уровня его утверждения и сферы применения.

Классификаторы бывают трех уровней:

1) общероссийские (например, ОКП);

¹²³ См.: Эриашвили Н.Д. Таможенное дело / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербанин, В.Н. Галузо. – М., 2011.

¹²⁴ См.: Гамидуллаев С.Н., Захаренко Т.А., Пяткова Т.В. Товарная номенклатура внешне-экономической деятельности: особенности классификации: Учебное пособие. СПб., 2007. – С. 24–37.

- 2) отраслевые;
- 3) классификаторы предприятия.

Номенклатура – это классификатор или система названий, терминов, употребляемых в какой-либо отрасли науки, техники, практической деятельности. Товарная номенклатура – это классификатор товаров¹²⁵.

Основополагающее теоретическое и практическое значение при построении ЕТН ВЭД ТС имеет Гармонизированная система описания и кодирования товаров.

Гармонизированная система описания и кодирования товаров (далее – ГС) – это система описания и кодирования товаров (стандартизированная система классификации товаров в международной торговле). В этой системе товары классифицируются как по назначению (одежда, оружие и т. д.), так и по отраслям экономики (текстильная продукция, животные и продукция животноводства и т.д.).

Объектам классификации присваиваются коды из шести цифр.

ГС была разработана под контролем Совета таможенного сотрудничества, который в настоящее время носит название Всемирной таможенной организации.

ГС разрабатывалась на основе действовавших в торговле международных, региональных и национальных классификационных систем, номенклатур и тарифов.

ГС включает следующие элементы:

- основные правила классификации;
- примечания к разделам, группам, позициям, субпозициям;
- номенклатуру ГС (далее – НГС).

Поскольку Основные правила классификации и Примечания составляют неотъемлемую часть ГС, они имеют такую же юридическую силу, как и сама номенклатурная часть. Номенклатура ГС состоит из 21 раздела, 99 групп (96 действующих групп и 3 резервных). При построении НГС использован в основном иерархический метод классификации, хотя некоторые позиции построены на фасетном методе, а кодирование производится последовательным методом¹²⁶.

Основу классификации товаров по всем разделам составляет совокупность различных признаков, основными из которых являются:

- происхождение;
- функциональное назначение;
- химический состав;
- вид материала, из которого изготовлен товар.

¹²⁵ См.: Шмелева Е. Обменялись кодами. В Таможенном союзе установлена единая товарная номенклатура ВЭД // Российская Бизнес-газета. – 2010. – № 754.

¹²⁶ См.: http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053.

В ГС для обозначения разделов и подгрупп используют римские цифры, а для обозначения групп, товарных позиций и субпозиций – арабские цифры. Для обозначения товара в НГС используется шестизначный код, например:

Г					
руппа					
Товарная					
позиция					
Субпозиция					

Большое значение при классификации товаров имеют примечания и исключения к разделам, группам, позициям, субпозициям. Они помогают установить верный код товара. Номенклатура устроена таким образом, что в нее включаются все товары, находящиеся в торговом обороте¹²⁷.

8.2. Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза: понятие и значение

В связи со вступлением в Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана с 1 января 2010 г. была заработана и в настоящее время применяется единая ТН ВЭД ТС вместо ТН ВЭД РФ¹²⁸.

В соответствии со ст. 50 ТК ТС, ТН ВЭД ТС применяется для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики.

Как верно отмечается в литературе, процедура определения кода товара по ТН ВЭД имеет важное экономическое и правовое значение. «Во-первых, от места нахождения товара в таможенном тарифе, т.е. конечной товарной позиции, зависит величина ставки таможенной пошлины, а следовательно, и размер таможенного обложения товара, таможенной нагрузки на импорт-экспорт в экономическом смысле. Во-вторых, товарная номенклатура используется при определении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, в том чис-

¹²⁷ См.: <http://vch.ru> – Информационно-консультационная система «Виртуальная таможенная».

¹²⁸ Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятый Решением МежГосСовета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года №17 (с изменениями от 16 апреля 2010 г.).

ле нетарифных. В-третьих, товарная номенклатура – основа ведения таможенной статистики, которая позволяет проводить анализ внешнеторгового оборота и на его основе разрабатывать перспективные мероприятия таможенной и внешнеторговой политики»¹²⁹.

Проблема классификации товаров по ТН ВЭД для участников ВЭД является чрезвычайно актуальной: «Во-первых, отнесение товара к тому или иному классификационному коду ТН ВЭД требует зачастую наличия специальных технических знаний и проведения дополнительных экспертиз, связанных с определением технических характеристик товаров, способов его производства и т.д. Во-вторых, от того, к какому классификационному коду ТН ВЭД будет отнесен товар, зависит ставка пошлины и НДС и, соответственно, размер уплачиваемых таможенных платежей»¹³⁰.

ЕТН ВЭД ТС утверждена Решением Межгоссовета ЕврАзЭС (высшего органа Таможенного союза) от 27 ноября 2009 г. № 18 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации»¹³¹.

С 1 января 2012 г. начала функционировать ЕТН ВЭД ТС, утвержденная Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2011 г. № 850 «О новой редакции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза»¹³².

ЕТН ВЭД ТС можно определить как классификатор товаров, применяемый таможенными органами и участниками внешнеэкономической деятельности в целях совершения таможенных операций.

ЕТН ВЭД ТС основана на следующих классификаторах:

- 1) номенклатура Гармонизированной системы описания и кодирования товаров;
- 2) ТН ВЭД СНГ.

¹²⁹ Корф Д.В. Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности и классификация товаров по новому таможенному законодательству: научно-практический комментарий главы 6 Таможенного кодекса Таможенного союза // Публично-правовое регулирование экономических отношений. Альманах / Г.Н. Андреева, А.А. Бельтюкова, Е.В. Бирюлин и др.; под ред. А.Н. Козырина. – М., 2010. – Вып. 2 // СПС КонсультантПлюс.

¹³⁰ Вахтерова И.Л. Проблематика классификации товаров для таможенных целей на современном этапе развития Таможенного союза ЕврАзЭС // СПС КонсультантПлюс, 2011.

¹³¹ См.: Решение КТС № 130 от 27 ноября 2009 года «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

¹³² См.: Решение КТС от 18 ноября 2011 г. № 850 «О новой редакции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза».

Рассматривая ТН ВЭД СНГ, нельзя не упомянуть, что в ее основу положена также и Комбинированная тарифно-статистическая номенклатура стран ЕС (КН ЕС). Отметим, что КН ЕС была построена на основе ГС и используется в пределах Евросоюза для целей внешней торговли.

Суть ЕТН ВЭД ТС состоит в том, что каждому товару присваивается 10-значный код (для ряда товаров применяется 14-значный код), который в дальнейшем и используется при совершении таможенных операций.

Такое кодирование применяется в целях обеспечения однозначной идентификации товаров, перемещаемых через таможенную границу, а также для упрощения автоматизированной обработки таможенных деклараций и иных сведений, предоставляемых таможенным органам при осуществлении ВЭД ее участниками.

Применение ЕТН ВЭД ТС позволяет решать следующие вопросы:

- о законности перемещения товаров через таможенную границу;
- о применении ограничений на ввоз и вывоз товаров;
- об уплате таможенных платежей и о риске их занижения или неуплаты и др.¹³³

Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав правительств от 11 декабря 2009 г. № 32 ФТС России было поручено осуществлять техническое ведение ЕТН ВЭД ТС, а именно:

1) мониторинг изменений международной основы ТН ВЭД ТС, а также пояснений и решений по толкованию этой основы;

2) внесение предложений в Комиссию Таможенного союза о приведении ТН ВЭД ТС в соответствие с ее международной основой;

3) составление и направление в Комиссию Таможенного союза таблиц соответствия кодов ТН ВЭД ТС на уровне товарных позиций, субпозиций и подсубпозиций при переходе на очередную версию ее международной основы;

4) подготовка к опубликованию и направление в Комиссию Таможенного союза ТН ВЭД ТС и пояснений к ней;

5) осуществление иных функций, необходимых для технического ведения ТН ВЭД ТС¹³⁴.

Исходя из поставленных задач, решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 295 были утверждены Положение о порядке технического ведения единой ТН ВЭД ТС и Регламент взаимодействия

¹³³ См.: Шмелева Е. Обменялись кодами. В Таможенном союзе установлена единая товарная номенклатура ВЭД // Российская Бизнес-газета. – 2010. – № 754.

¹³⁴ См.: Гамидуллаев С.Н., Захаренко Т.А., Пяткова Т.В. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: особенности классификации: Учебное пособие. – СПб., 2007. – С. 28.

по вопросам ведения единой ТН ВЭД ТС, разработанные специалистами ФТС России¹³⁵.

Решения о внесении изменений в ТН ВЭД ТС принимаются Комиссией Таможенного союза на основании предложений таможенных органов государств – членов Таможенного союза.

Визуально ЕТН ВЭД ТС представляет собой «таблицу», состоящую из трех колонок. Приведем классический пример, содержащий все необходимые элементы.

Код ТН ВЭД	Наименование позиции	Доп. ед. изм.
0101	Лошади, ослы, мулы и лошаки живые:	
0101 10	- чистопородные племенные животные:	
0101 10 100 0	- лошади	шт.
0101 10 900 0	- прочие	шт.

ЕТН ВЭД ТС включает следующие элементы:

- классификационную систему (номенклатурная часть);
- основные правила интерпретации;
- примечания.

Номенклатура представляет собой перечень наименований товаров с описанием их признаков, кодовое обозначение и дополнительные единицы измерения; в ней используется преимущественно иерархический метод классификации и только на уровне некоторых товарных позиций – фасетный. Кодирование товаров в ЕТН ВЭД ТС производится путем последовательного подбора соответствующей позиции в ТН ВЭД ТС.

Комплексным руководством по классификации являются Основные правила интерпретации. Первые пять правил из шести определяют товарную позицию (первые 4 знака). По шестому правилу находят субпозицию (5 и 6 знаки) и подсубпозицию (7, 8, 9, 10 знаки) десятизначного кода.

¹³⁵ См.: Решение КТС от 16 апреля 2010 г. № 229 «О разработке проектов документов по техническому ведению единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза».

Кроме того, для корректного поиска места товара в ЕТН ВЭД ТС и присвоения ему правильного кода существуют вспомогательные публикации:

- пояснения к ЕТН ВЭД ТС;
- алфавитно-предметный указатель;
- сборник решений и разъяснений по классификации по ЕТН ВЭД ТС отдельных товаров¹³⁶.

Пояснения содержат комментарии ко всем составным частям ТН ВЭД ТС, научные латинские или местные названия растений, животных, места произрастания растительности, химические формулы для органических или неорганических химических соединений, названия драгоценных или полудрагоценных камней, рисунки, таблицы или схемы, например, протекторов шин, типы вязки и т.д.

Пояснения к ЕТН ВЭД ТС являются информационными (справочными) материалами, предназначенными для обеспечения единообразного применения ТН ВЭД ТС¹³⁷.

Таким образом, отметим, что пояснения не имеют юридической силы и созданы лишь для облегчения поиска и присвоения товару соответствующего кодового обозначения. Они могут рассматриваться как практическое руководство по идентификации товаров.

Алфавитно-предметный указатель представляет собой список товаров, включенных в ТН ВЭД ТС, расположенных в алфавитном порядке. Он также создан для удобства работы с ТН ВЭД ТС и более быстрого кодирования товара.

Номенклатурная часть любой товарной номенклатуры, используемой в международной практике, представлена различного рода уровнями детализации. Среди них можно выделить:

- разделы;
- группы;
- подгруппы;
- товарные позиции;
- подпозиции;
- субпозиции;
- подсубпозиции;

В номенклатуре ТН ВЭД ТС, которая применяется в России, выделяют следующие уровни детализации:

- разделы;
- группы;

¹³⁶ См.: Распоряжением ФТС России от 19 января 2011 г. № 6-Р «О классификации в соответствии с ЕТН ВЭД ТС отдельных товаров».

¹³⁷ См.: *Заикина О.* С новым тарифом! // Официальное издание ФТС «Таможня. Информационно-аналитическое обозрение». – 2010. – № 1–2. – С. 240–241.

- товарные позиции;
- субпозиции;
- подсубпозиции;

В ЕТН ВЭД ТС содержится 1221 товарная позиция, 5052 субпозиции, 11171 10-разрядная подсубпозиция. Для формирования правильного кода товара в соответствии с ТН ВЭД ТС необходимо последовательно рассмотреть каждый из пяти уровней детализации с учетом основных классификационных признаков, которые могут варьироваться в зависимости от рассматриваемого уровня.

При таможенном декларировании ЕТН ВЭД ТС используется для заполнения 31-й, 33-й и 41-й граф декларации на товары (ДТ). Порядок заполнения этих граф определен Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, регламентированной Решением КТС от 20 мая 2010 г. № 257 (в редакции Решения КТС от 7 апреля 2011 г. № 617)¹³⁸.

Графа 31 ДТ называется «Грузовые места и описание товаров». Участником ВЭД заполняется только второй подраздел данной графы (см. рисунок).

31. Грузовые места и описание товаров	Маркировка и количество – Номера контейнеров – Количество и отличительные особенности
---	--

Во втором подразделе графы 31 ДТ указываются сведения о декларируемом товаре, необходимые для исчисления и взимания таможенных и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, обеспечения соблюдения запретов и ограничений, идентификации, отнесения к одному десятизначному классификационному коду по ТН ВЭД ТС, а также о грузовых местах.

Графа 33 ДТ называется «Код товара». В первом подразделе указывается без пробелов цифровой десятизначный код товара в соответствии с ЕТН ВЭД ТС.

33. Код товара		
------------------------------	--	--

¹³⁸ См.: Решение КТС от 20 мая 2010 года № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (в редакции Решения КТС от 7 апреля 2011 г. № 617).

Во втором подразделе графы указывается:

а) буква «С» (свободно от применения запретов и ограничений), если декларируемые товары по классификационному коду ТН ВЭД ТС и (или) наименованию подпадают в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государства – члена Таможенного союза, в таможенный орган которого подается ДТ, под применение запретов и ограничений при их ввозе на таможенную территорию, но по своим характеристикам и (или) области применения не соответствуют товарам, в отношении которых такие меры применяются;

б) буква «И» (интеллектуальная собственность), если декларируемые товары содержат объекты и (или) признаки объектов интеллектуальной собственности, внесенных в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности;

в) буква «О» – при декларировании товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД ТС.

Если декларируемые товары одновременно соответствуют нескольким указанным условиям, соответствующие буквы указываются последовательно без пробелов.

В Российской Федерации при декларировании товара в третьем подразделе графы указываются без пробелов четыре знака кода в соответствии с Классификатором дополнительной таможенной информации (Решение КТС от 20 сентября 2010 г. № 378), в случае, если указанный Классификатор содержит классификационный код декларируемого товара по ТН ВЭД ТС, указанный в первом подразделе настоящей графы¹³⁹.

Графа 41 ДТ называется «Дополнит. единицы». В графе указывается без пробелов количество товара, сведения о котором указаны в графе 31 ДТ, в дополнительной единице измерения, если в соответствии с ЕТН ВЭД ТС в отношении декларируемого товара применяется дополнительная единица измерения. Далее через пробел указывается код дополнительной единицы измерения в соответствии с Классификатором единиц измерения.

41. Дополнит. единицы

¹³⁹ См.: Решение КТС от 20 сентября 2010 г. № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

Количество товара в дополнительной единице измерения указывается с точностью до второго знака после запятой. Если количество товара в дополнительной единице измерения меньше «0,01», в графе указывается количество товара в дополнительной единице измерения с точностью до шестого знака после запятой.

В Российской Федерации данная графа не заполняется:

а) при декларировании товаров различных наименований с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД ТС с приложением Списка;

б) если дополнительная единица измерения не предусмотрена в соответствии с ТН ВЭД ТС, то есть применяется основная единица измерения – килограмм¹⁴⁰.

В заключение параграфа отметим, что для правильного определения кода товаров необходимо уяснение Основных правил интерпретации (ОПИ), которые содержатся в ЕТН ВЭД ТС.

ОПИ являются неотъемлемой частью ЕТН ВЭД ТС. Именно ОПИ содержат основополагающие принципы построения классификационной системы и определяют алгоритм последовательного включения конкретного товара в определенную товарную позицию, а затем в соответствующую субпозицию и подсубпозицию. Без уяснения ОПИ невозможно правильное определение кода товара.

Классификационный код товара определяется в соответствии с шестью Основными правилами интерпретации. ОПИ применяются последовательно, переходя от Правила 1 к Правилу 2 и т.д. Первые четыре правила определяют классификацию товара на уровне товарной позиции, Правило 6 – на уровне субпозиции и применяется только после того, как уже определена соответствующая товарная позиция. Правило 5 определяет классификацию упаковочных материалов, тары и контейнеров, которые поставляются вместе с товарами, для которых она предназначена. Совместно с первыми четырьмя Правилами могут применяться Правила 5 и 6¹⁴¹.

¹⁴⁰ См.: Решение КТС от 20 мая 2010 г. № 257 «Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (в редакции Решения КТС от 7 апреля 2011 г. № 617).

¹⁴¹ См.: Гамидуллаев С.Н., Захаренко Т.А., Пяткова Т.В. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: особенности классификации: Учебное пособие. – СПб., 2007. – С. 24–37.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 8

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.).

Решение КТС от 27 ноября 2009 г. № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации».

Решение КТС от 16 апреля 2010 г. № 229 «О разработке проектов документов по техническому ведению единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза».

Решение КТС от 20 мая 2010 года № 257 «Об Инstrukциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (в ред. Решения КТС от 7 апреля 2011 г. № 617).

Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 378 (ред. от 19 февраля 2013 г.) «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

Решение КТС от 18 ноября 2011 г. № 850 «О новой редакции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза».

Андреева Е.Ж. Классификация товаров в международной торговле. – М., 2012.

Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). – М.: Проспект, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

Гамидуллаев С.Н., Захаренко Т.А., Пяткова Т.В. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: особенности классификации: Учебное пособие. – СПб., 2007.

Гамидуллаев С.В., Федотова Г.Ю. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: Курс лекций. – СПб., 2009.

Жиряева Е.В. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. – СПб., 2014.

Корф Д.В. Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и классификация товаров в таможенных целях: научно-практический комментарий главы 6 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС // Реформы и право. – 2012. – № 4.

Мартинкевич Г. Новые коды // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2012. – № 4.

Нестеров А.В., Андреева Е.И. О классификации товаров в таможенных целях // Юрист. – 2012. – № 7.

Старикова О.Г. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. – СПб., 2012.

Федотова Г.Ю. Классификация товаров в международной торговле: Курс лекций. – СПб., 2011.

Федотова Г.Ю. Основы международной классификации: Курс лекций. – СПб., 2010.

Контрольные вопросы к главе 8

1. Что такое кодирование товаров? В чем его значение?
2. Перечислите методы кодирования товаров.
3. Что такое классификация товаров? В чем заключается ее значение?
4. Что такое Гармонизированная система описания и кодирования товаров? В чем ее значение?
5. Расшифруйте аббревиатуру ЕТН ВЭД ТС.
6. В чем состоит суть ЕТН ВЭД ТС?
7. Охарактеризуйте структуру ЕТН ВЭД ТС.

Глава 9. Декларирование товаров и транспортных средств

9.1. Понятие таможенного декларирования

В соответствии с п. 27 ч. 1 ст. 4 ТК ТС **таможенное декларирование** – это заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Таможенное декларирование является одной из таможенных операций. Вопросы, связанные с данной операцией, регламентируются главой 27 «Таможенное декларирование товаров» ТК ТС и главой 24 «Таможенное декларирование» ФЗ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Отметим, что более детально процесс таможенного декларирования регулируется ФЗ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Однако не стоит забывать, что названный ФЗ является российским национальным нормативно-правовым актом и не противоречит ТК ТС и Решению Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 «Об инструкции заполнения таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».

В ч. 1 ст. 179 ТК ТС устанавливается, что товары подлежат таможенному декларированию при помещении под таможенную процедуру либо в иных случаях, установленных ТК ТС.

Таможенное декларирование товаров производится декларантом или таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта в письменной форме или с использованием электронной декларации. Об электронной декларации пойдет речь в следующем параграфе данной главы.

Ст. 186 ТК ТС устанавливает, что в качестве декларанта может выступать:

1) гражданин государства – члена Таможенного союза, заключивший внешнеэкономическую сделку, либо от имени или по поручению которого эта сделка заключена, либо лицо, имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами – при отсутствии внешнеэкономической сделки;

2) иностранное физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования, либо лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с гл. 45 ТК ТС, либо имеющее право распоряжаться това-

рами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства – члена Таможенного союза;

3) иностранная организация, имеющая представительство, созданное на территории государства – члена Таможенного союза. Это возможно при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

4) если речь идет о таможенной процедуре таможенного транзита, то декларантами могут быть все перечисленные выше субъекты, а также перевозчик (в том числе таможенный перевозчик) и экспедитор (если он является лицом государства – члена Таможенного союза).

Отметим, что именно декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государств – членов Таможенного союза за неисполнение возложенных на него обязанностей, а также за заявление недостоверных сведений, указанных в таможенной декларации, в том числе при принятии таможенными органами решения о выпуске товаров с использованием системы управления рисками.

Согласно ч. 1 ст. 180 ТК ТС при таможенном декларировании применяются следующие виды деклараций:

- декларация на товары (далее – ДТ);
- транзитная декларация;
- пассажирская таможенная декларация;
- декларация на транспортное средство.

При этом правила заполнения декларации на товары едины для всех государств – членов Таможенного союза. Формы и порядок заполнения декларации определяются Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 «Об инструкции заполнения таможенных деклараций и формах таможенных деклараций»¹⁴².

Для заполнения ДТ используются различные классификаторы, перечень которых закреплен в Решении Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 378 (ред. от 19 февраля 2013 г.) «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

Согласно Решению Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 в одной ДТ по общему правилу декларируются сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под одну и ту же таможенную процедуру. В одной ДТ могут быть заявлены сведения не более чем о 999 товарах. Декларация состоит из ос-

¹⁴² Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 257 (ред. от 31 января 2013 г.) «Об Инструкции по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (вместе с «Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары») // Таможенный вестник. – 2010. – № 12, 13, 15, 17.

нового (ДТ1) и добавочных (ДТ2) листов формата А4. Дополнительные листы используются в случае, если в одной ДТ декларируются сведения о двух и более товарах.

Ст. 206 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» предусматривает фиксацию времени и даты подачи декларации на товары. При этом делается отсылка к Инструкции о порядке регистрации или отказе в регистрации декларации на товары, утвержденной решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 262 «О порядке регистрации, отказе в регистрации декларации на товары и оформления отказа в выпуске товаров». Согласно названной инструкции ведется Журнал регистрации декларации на товары. Форма этого журнала утверждена Приказом ФТС России от 22 декабря 2010 г. № 2531 «Об утверждении форм журнала регистрации деклараций на товары, журнала регистрации листов отказа в регистрации декларации на товары и Порядка их заполнения». После внесения соответствующих отметок о времени и дате регистрации декларации на товары, декларанту выдается письменное подтверждение о регистрации декларации.

Подтверждение подачи декларации на товары в электронном виде осуществляется посредством электронной цифровой подписи.

Ч. 1 ст. 83 ТК ТС устанавливает перечень документов, на основании которых заполняется таможенная декларация и которые должны предоставляться таможенному органу при подаче таможенной декларации.

Ст. 208 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» также предусматривает список документов, необходимых для заполнения ДТ. При этом в ч. 2 ст. 208 сделана интересная оговорка: «Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, вправе дополнительно сокращать перечень документов, представляемых при таможенном декларировании товаров, в зависимости от формы таможенного декларирования (письменная, электронная), таможенной процедуры, категорий товаров и лиц». Очевидно, данная мера направлена на оптимизацию декларирования товаров, упрощение и ускорение данного процесса.

Таможенная декларация сопровождается подачей таможенному органу следующих документов:

1) документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию (паспорт или доверенность);

2) документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки – иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;

- 3) транспортные (перевозочные) документы;
- 4) документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;
- 5) документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;
- 6) документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;
- 7) документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;
- 8) документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;
- 9) документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами, установленными настоящим Кодексом, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;
- 10) документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;
- 11) документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;
- 12) документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств – членов Таможенного союза;
- 13) документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки – в случае перевозки товаров автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

Ст. 211 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и ст. 193 ТК ТС посвящены регламентации предварительного таможенного декларирования товаров. В соответствии с положениями ст. 193 ТК ТС предварительное декларирование возможно только до ввоза товара на таможенную территорию Таможенного союза. Однако ст. 211 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» позволяет в случае перевозки автомобильным или железнодорожным транспортом подавать предварительную декларацию до момента прибытия в место доставки, т.е. во внутренний таможенный орган РФ.

Как справедливо отмечается в научной литературе, новеллой ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» по сравнению

с предшествующим таможенным законодательством является правило о неполной декларации на товары¹⁴³. Оно содержится в ст. 212 названного федерального закона. Кстати, в ТК ТС аналогичная норма отсутствует.

Подача неполной декларации на товары предусматривается в тех случаях, когда декларант по независящим от него причинам не обладает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией. Однако в любом случае в декларации должны быть заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик. При этом декларант принимает на себя обязательство письменно предоставить все недостающие сведения в таможенные органы в установленные ими сроки. Для иностранных товаров в этом случае названный срок не может составлять более 45 дней со дня регистрации неполной декларации на товары таможенным органом.

В отличие от ТК ТС, ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» содержит норму о периодическом декларировании. Она содержится в ст. 213. В ч. 1 названной статьи устанавливается, что при регулярном перемещении через таможенную границу Таможенного союза одних и тех же товаров одним и тем же лицом при соблюдении ряда правил разрешается подача периодической декларации на товары. Речь идет о товарах, ввозимых в Российскую Федерацию (или вывозимых из нее) в течение периода поставки, не превышающего 30 календарных дней.

На практике периодическое декларирование применяется достаточно часто, так как такой способ декларирования товаров значительно ускоряет процедуру таможенного оформления товаров.

По сравнению с ТК РФ 2003 г. действующее таможенное законодательство претерпело изменения в вопросе сроков подачи таможенной декларации. ТК РФ предусматривал 15-дневный срок. Ст. 185 ТК ТС определяет срок подачи таможенной декларации периодом временного хранения товаров. Предельный срок временного хранения товаров не может превышать четыре месяца, а в отношении международных почтовых отправлений, хранящихся в местах международного почтового обмена, а также не полученного или не востребованного пассажиром багажа, перемещаемого воздушным транспортом, – шесть месяцев. Что касается вывозимых товаров, то таможенная декларация должна быть подана до их убытия с таможенной территории Таможенного союза.

¹⁴³ См.: Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс, 2012.

Срок регистрации и отказа в регистрации в ТК ТС стал значительно короче, чем это предусматривал ТК РФ. Теперь таможенный орган регистрирует или отказывает в регистрации таможенной декларации в срок не более двух часов с момента подачи таможенной декларации в порядке, установленном Инструкцией о порядке регистрации или отказе в регистрации декларации на товары, утвержденной Комиссией Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 262 «О порядке регистрации, отказе в регистрации декларации на товары и оформления отказа в выпуске товаров»¹⁴⁴.

Случаи отказа в регистрации ДТ предусмотрены ст. 190 ТК ТС, а именно:

- 1) таможенная декларация подана таможенному органу, не правомочному регистрировать таможенные декларации;
- 2) таможенная декларация подана не уполномоченным лицом;
- 3) в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;
- 4) таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
- 5) в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с настоящим Кодексом должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации.

Отказ в регистрации таможенной декларации оформляется должностным лицом таможенного органа в письменной форме с указанием причин отказа.

В случае отказа в регистрации таможенная декларация и представленные документы возвращаются декларанту или таможенному представителю.

Перейдем к рассмотрению важного практического вопроса, какие данные должны содержаться в декларации на товары, в том числе и в кодированном виде. Итак, в таможенной декларации в соответствии с ч. 2 ст. 181 ТК ТС должны быть указаны следующие сведения:

- 1) заявляемая таможенная процедура;
- 2) сведения о декларанте, таможенном представителе, об отправителе и о получателе товаров;
- 3) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем;

¹⁴⁴ Решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 262 «О порядке регистрации, отказе в регистрации декларации на товары и оформления отказа в выпуске товаров» (вместе с «Инструкцией о порядке регистрации или отказе в регистрации декларации на товары», «Инструкцией о порядке оформления отказа в выпуске товаров») // Таможенный вестник. – 2010. – № 12.

4) сведения о транспортных средствах международной перевозки и (или) транспортных средствах, на которых товары перевозились (будут перевозиться) по таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем;

5) сведения о товарах (наименование; описание; классификационный код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности; наименование страны происхождения; наименование страны отправления (назначения); описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера); количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) и в других единицах измерения; таможенная стоимость; статистическая стоимость);

6) сведения об исчислении таможенных платежей (ставки таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; применение льгот по уплате таможенных платежей; суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза и применяемый для исчисления таможенных платежей);

7) сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;

8) сведения о соблюдении ограничений;

9) сведения о производителе товаров;

10) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру;

11) сведения о документах, представляемых вместе с декларацией;

12) сведения о лице, составившем декларацию на товары;

13) место и дата составления декларации на товары.

В случае необходимости в декларацию могут быть внесены изменения. Кроме того, декларация может быть отозвана.

Порядок внесения изменений в таможенную декларацию регламентирован ст. 191 ТК ТС, а также Письмом ФТС России от 9 сентября 2011 г. № 01-11/43756 «О применении положений пункта 1 статьи 191 ТК ТС»¹⁴⁵. В соответствии с названными документами сведения, заявленные в таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены до выпуска товаров с разрешения таможенного органа по мотивированному письменному обращению декларанта при одновременном соблюдении следующих условий:

- вносимые изменения и дополнения не должны влиять на принятие решения о выпуске товаров и не влекут необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера сумм таможенных плате-

¹⁴⁵ См.: Таможенные ведомости. – 2011. – № 10.

жей, за исключением случаев корректировки таможенной стоимости товаров, и соблюдение запретов и ограничений;

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

Внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров допускается в случаях и порядке, определенным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 255 (ред. от 7 июня 2012 г.) «О порядке внесения изменений и (или) дополнений в декларацию на товары после выпуска товаров»¹⁴⁶. Названным решением КТС к таким случаям относятся:

1) установление или выявление недостаточности и (или) несоответствия сведений, заявленных в ДТ, сведениям, подлежащим указанию в ДТ;

2) рассмотрение жалоб на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством государств – членов Таможенного союза;

3) обоснование необходимости внесения изменений и (или) дополнений в отметки и записи в графах, заполняемых должностным лицом таможенного органа;

4) вступление в законную силу решений судебных органов государств – членов Таможенного союза, предусматривающих внесение изменений и (или) дополнений сведений, заявленных в ДТ;

5) выявление несоблюдения условий заявленной таможенной процедуры и (или) ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами, либо возникновения иных обстоятельств (событий), при которых наступает срок уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, процентов и (или) пеней;

6) возникновение оснований для возврата (зачета, последующего использования плательщиком) уплаченных (взысканных) таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, процентов и (или) пеней;

7) продление сроков действия таможенной процедуры.

В соответствии Письмом ФТС России от 9 сентября 2011 г. № 01-11/43756 «О применении положений пункта 1 статьи 191 ТК ТС» внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию до выпуска товаров возможно, если это не влечет за собой заявления сведений об иных товарах, отличных по своему составу, техническому описанию, качеству, предназначению, от товаров, которые были указаны в зарегистрированной таможенной декларации.

¹⁴⁶ См.: Таможенный вестник. – 2010. – № 12.

Таможенные органы не имеют права по собственной инициативе, поручению или просьбе лица заполнять таможенную декларацию, изменять или дополнять сведения, указанные в ней. Исключение составляют исключением сведений, внесение которых отнесено к компетенции таможенных органов, корректировки таможенной стоимости товаров и (или) изменения после выпуска товаров иных сведений, влияющих на определение размера сумм таможенных платежей и соблюдение запретов и ограничений, введенных законодательством Таможенного союза.

В Письме ФТС России от 9 сентября 2011 г. № 01-11/43756 «О применении положений пункта 1 статьи 191 ТК ТС» разъясняется, что изменение и дополнение сведений, заявленных в зарегистрированной таможенной декларации, не может повлечь за собой заявление сведений о товарах иных, чем те, которые были указаны в зарегистрированной таможенной декларации.

Что касается отзыва таможенной декларации, то он возможен только в случае письменного обращения декларанта. На иностранные товары декларация может быть отозвана и до принятия таможенным органом решения о выпуске товаров. Для отзыва таможенной декларации на товары Таможенного союза в обращении об отзыве необходимо указать точно место нахождения товаров.

Отзыву ДТ предшествует проведение таможенного досмотра товара. Если при досмотре будут установлены нарушения таможенного законодательства Таможенного союза, за которые следует административная или уголовная ответственность, то отзыв таможенной декларации невозможен.

В случае отзыва таможенной декларации новая декларация должна быть подана в пределах срока временного хранения товаров. При неподаче таможенной декларации в этот срок, товары задерживаются таможенными органами.

Согласно ст. 192 ТК ТС по письменному обращению декларанта таможенная декларация на товары Таможенного союза может быть отозвана до фактического убывтия товаров с таможенной территории Таможенного союза, в том числе после принятия решения о выпуске товаров.

Отзыв таможенной декларации допускается с письменного разрешения таможенного органа, если до получения обращения декларант не был уведомлен о месте и времени проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в ДТ, и не было установлено нарушений таможенного законодательства, влекущих административную или уголовную ответственность.

9.2. Электронное декларирование

Электронное декларирование – это таможенное оформление товаров через Интернет.

Система электронного декларирования ФТС России функционирует с 2008 г. на основании Приказа ФТС России от 24 января 2008 г. № 52 «О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей Интернет»¹⁴⁷. Обратим внимание, что электронное декларирование предусматривается и Киотской «Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур»¹⁴⁸, к которой Российская Федерация присоединилась в 2011 г.

Собственно в российском законодательстве электронному декларированию места уделяется немного. Только в ч. 1 ст. 204 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» указывается: «Декларация на товары подается в электронной форме. Правительство Российской Федерации устанавливает перечни товаров, таможенных процедур, а также случаи, при которых декларирование может осуществляться в письменной форме».

Электронное декларирование направлено на ускорение и упрощение процедуры таможенного оформления, что крайне необходимо в динамично развивающейся внешнеторговой деятельности.

В научной литературе высказано справедливое мнение, что поскольку количество перемещаемых через границу товаров увеличивается с каждым днем, то развитие информационных таможенных технологий является одним из приоритетных направлений деятельности Федеральной таможенной службы России. А при условии отсутствия проблем в ее применении технология электронного декларирования должна позволить значительно сократить время, затрачиваемое на совершение таможенных операций в отношении товаров¹⁴⁹.

Ст. 207 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» устанавливает правило, что «декларация на товары при таможен-

¹⁴⁷ О внедрении информационной технологии представления таможенным органам сведений в электронной форме для целей таможенного оформления товаров, в том числе с использованием международной ассоциации сетей Интернет: Приказ ФТС РФ № 52 от 24 января 2008 г. // Российская газета. – 2008. – № 45.

¹⁴⁸ См.: Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 г.) (в ред. Протокола от 26 июня 1999 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.

¹⁴⁹ См.: Скрипкина Е.В. Проблемы применения электронного декларирования // Таможенное дело. – 2012. – № 1 // СПС КонсультантПлюс.

ном декларировании в электронной форме подписывается электронной цифровой подписью в соответствии с законодательством Российской Федерации», а именно: в соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ (ред. от 10 июля 2012 г.) «Об электронной подписи»¹⁵⁰. В ряде иных статей ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» имеются лишь упоминания об электронной форме декларирования.

Таким образом, более детального нормативного регулирования подачи таможенной декларации в электронном виде в Российской Федерации, к сожалению, в настоящее время не существует.

Возможно, такая ситуация обусловливается тем, что с 2002 г. до 2008–2010 гг. электронное декларирование рассматривалось в качестве эксперимента, а ст. 207 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» воспринимается в качестве новеллы российского таможенного законодательства.

Основными целями введения электронного декларирования являются:

- сокращение бумажного документооборота;
- ускорение таможенных операций и таможенного контроля грузов;
- сведение к минимуму контакта участника внешнеэкономической деятельности и инспектора;
- ускорение процесса уплаты таможенных платежей;
- снижение затрат, связанных с совершением таможенных операций и таможенным контролем;
- использование преимуществ режима удаленного доступа при проведении таможенных процедур¹⁵¹.

Несомненными «плюсами» электронного декларирования является то, что декларант имеет возможность находиться в другом месте, а не там, где находится декларируемый товар (например, в другом населенном пункте), может при этом использовать электронную цифровую подпись, документы предоставляются в электронном виде, а информация от таможенного инспектора поступает оперативно в режиме on-line. Преимущество электронного декларирования заключается и в сокращении времени таможенного оформления с трех дней до трех часов. Кроме того, уменьшение личных контактов декларантов и их представителей с сотрудниками таможенных органов значительно снижает возможность коррупции.

¹⁵⁰ См.: Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 15. – Ст. 2036.

¹⁵¹ См.: Скрипкина Е.В. Проблемы применения электронного декларирования // Таможенное дело. – 2012. – № 1 // СПС КонсультантПлюс.

Мировая практика выявила еще ряд преимуществ электронного декларирования, которые в дальнейшем, скорее всего, будут иметь место и в Российской Федерации:

- усиление контроля товаров;
- эффективный сбор и учет доходов;
- сокращение времени оформления груза благодаря упрощению таможенных формальностей;
- более тесное сотрудничество и согласование действий с иными государственными органами;
- единообразное применение таможенного законодательства;
- повышение прозрачности и предсказуемости таможенного оформления;
- снижение вероятности несоответствующих действий должностных лиц;
- повышение качества управленческой информации;
- эффективное использование человеческих и технических ресурсов;
- получение достоверной информации для оценки риска и аудита после таможенного оформления¹⁵².

Достоинства электронного декларирования становятся в последнее время все более очевидными для предпринимателей, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. В свою очередь, это стимулирует ФТС России к более широкому внедрению электронного декларирования. По этой причине перечень таможенных органов, имеющих достаточную техническую оснащенность для применения электронной формы декларирования, постоянно расширяется.

Естественно, наряду с достоинствами электронное декларирование обладает и рядом недостатков:

- на практике возникают проблемы при использовании электронной цифровой подписи;
- в настоящее время отсутствует система межведомственного обмена информацией;
- ФТС России, внедряя информационную систему, делает это не скоординировано как с государственными, так и с негосударственными организациями, что в настоящее время не дает возможности полностью отказаться от бумажных документов;
- в передаче данных участвуют несколько таможенных подразделений (информационный оператор – региональное таможенное управление – таможня), в результате чего происходят сбои и искажения при

¹⁵²См.: Кротов И.Е. Проблемы внедрения и развития электронного таможенного декларирования в России // Таможенное дело. – 2010. – № 4 // СПС КонсультантПлюс.

передаче данных, частичная их потеря, что приводит к задержкам в ходе таможенного оформления;

– процесс гармонизации таможенного законодательства идет медленно, оно не всегда адаптировано к процедурам электронного таможенного оформления (например, выдача грузов со склада временного хранения; уточнение порядка списания денежных средств, применение мер по системе управления рисками; технология уплаты таможенных платежей в электронном виде и т.д.) и др.¹⁵³

Названные проблемы носят практический характер и достаточно серьезны, однако их решение – вопрос времени. Причем времени не продолжительного. Полагаем, что будущее именно за электронным декларированием.

Если собственно в национальном российском законодательстве, как мы отмечали ранее, правовому регулированию электронного декларирования места уделяется немного, то на уровне Таможенного союза этот вопрос более проработан. Так, на основе ст. 180 и 183 ТК ТС было принято Решение Комиссии Таможенного союза от 8 декабря 2010 г. № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа»¹⁵⁴. В названной Инструкции детально регламентируется порядок предоставления и использования таможенной декларации в электронном виде.

Согласно Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа таможенная декларация в виде электронного документа (далее – ЭТД) предоставляется декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному регистрировать таможенные декларации. При совершении таможенных операций с использованием ЭТД, в том числе при выпуске товаров до подачи ЭТД в соответствии со ст. 197 ТК ТС, документы, предоставление которых предусмотрено законодательством Таможенного союза, по общему правилу представляются в виде электронных документов и (или) документов на бумажных носителях.

Структуры и форматы ЭТД определяются законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств – членов Таможенного союза. Что касается порядка информационного взаимодействия таможенных органов с декларантами и (или) таможенными представи-

¹⁵³ См.: Скрипкина Е.В. Проблемы применения электронного декларирования // Таможенное дело. – 2012. – № 1; Орлов И.А. Проблемы реализации электронного декларирования в сфере таможенной и околотаможенной деятельности // Вестник Российской таможенной академии. – 2010. – № 3.

¹⁵⁴ См.: Решение Комиссии Таможенного союза от 8 декабря 2010 г. № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа» // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>, 10 декабря 2010 г.

телями при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру с использованием ЭТД, то он определяется главой 4 ТК ТС. В свою очередь особенности предоставления, использования и хранения ЭТД и документов определяются таможенным законодательством государств – членов Таможенного союза.

Важную роль в электронном декларировании имеет Решение Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 450 (ред. от 16 мая 2012 г.) «О структурах и форматах электронных копий декларации таможенной стоимости и формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей»¹⁵⁵. Данным документом утверждены структура и формат электронной копии декларации таможенной стоимости (формы ДТС-1 и ДТС-2), а также структура и формат электронной копии формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (формы КТС-1 и КТС-2).

Система электронного декларирования активно внедряется в Российской Федерации. Так, в 2011 г. в таможенные органы было подано около 3,2 млн ЭДТ, что составляло 77,5 % от общего количества деклараций. В 2012 г. ФТС России был введен в действие web-портал электронного декларирования, и уже более 4,1 млн, или 94,9% от общего количества деклараций на товары, были поданы в таможенные органы через Интернет¹⁵⁶.

В начале 2013 г. в таможенной системе России действовало 23 Центра электронного декларирования, при этом 10 из них было создано в 2012 г. По-видимому, в ближайшей перспективе количество Центров электронного декларирования будет увеличиваться, а электронное декларирование приобретет еще большее распространение.

Список рекомендуемых нормативно-правовых актов и литературы к главе 9

Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 16 апреля 2010 г.).

¹⁵⁵ См.: Решение Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 450 (ред. от 16 мая 2012 г.) «О структурах и форматах электронных копий декларации таможенной стоимости и формы корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей» // Официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru/>, 22 ноября 2010 г.

¹⁵⁶ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013 // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации».

Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 378 (ред. от 1 октября 2013 г.) «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

Решение Комиссии Таможенного союза от 8 декабря 2010 г. № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа».

Сальников К.А. Декларирование товаров и транспортных средств: Учеб. пособие. – СПб., 2013.

Толстая С.Б. Особенности таможенного декларирования товаров // Право и экономика. – 2012. – № 6.

Толстая С.Б. Новации таможенного декларирования товаров по таможенному законодательству Таможенного союза // Право и экономика. – 2012. – № 2.

Канищев Д. Декларируем товары для личного пользования // ЭЖ-Юрист. – 2013. – № 5.

Хрещикова В.В. Правовое регулирование таможенного декларирования товаров в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. – 2011. – № 2.

Костин А.А., Казьмина Е.Н. Особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза // Таможенное дело. – 2011. – № 1.

Контрольные вопросы к главе 9

1. Дайте определение таможенного декларирования.
2. В каких формах производится таможенное декларирование?
3. Перечислите нормативно-правовые акты, регламентирующие вопросы таможенного декларирования.
4. В чем заключается сущность процедуры таможенного декларирования?
5. Перечислите виды таможенных деклараций.
6. Назовите документы, необходимые для таможенного декларирования.

7. Что такое предварительно декларирование? В чем его отличие от таможенного декларирования?
8. Перечислите случаи отказа в регистрации декларации на товары таможенным органом.
9. Дайте определение электронного декларирования товаров.
10. Назовите нормативно-правовые акты, регулирующие таможенное электронное декларирование.
11. Назовите основные цели и задачи электронного декларирования.
12. Опишите процедуру подачи таможенной декларации в электронном виде.

Глава 10. Управление таможенными органами

10.1. Система менеджмента качества в таможенных органах

Активное развитие международной торговли и вступления России в ВТО обуславливает необходимость сближения таможенной практики нашей страны с международными правилами и процедурами регулирования внешнеэкономической деятельности.

Еще в 1946 г. двадцатью пятью государствами, включая СССР, была создана Международная организация по стандартизации – ИСО (International Organization for Standardization, ISO). Целью ИСО является выпуск международных стандартов, являющихся результатом консенсуса между членами ИСО.

В настоящее время в состав ИСО входит 164 государства, точнее, их национальные организации по стандартизации. Российская Федерация представлена в ИСО Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии в качестве комитета – члена ИСО.

В 1987 г. ИСО приняла первую версию стандартов ИСО 9000.

ИСО 9000 – это серия международных стандартов, описывающих требования к системе менеджмента качества организаций и предприятий.

В 1994 и 2000 гг. вышли вторая и третья версия ИСО 9000. После этого выходили лишь разобщенные версии этого стандарта: в 2005 г. – ИСО 9000:2005, в 2008 г. – ИСО 9001, в 2009 г. – ИСО 9004. Появление новой версии стандарта ИСО, по оценкам некоторых экспертов, ожидается в 2015 г.

Стандарты ИСО базируются на следующих принципах менеджмента качества:

1. Ориентация на потребителя.
2. Лидерство руководителя.
3. Вовлечение работников.
4. Процессный подход.
5. Системный подход к менеджменту.
6. Постоянное улучшение.
7. Принятие решений, основанное на фактах.
8. Взаимовыгодные отношения с поставщиками.

Первую попытку адаптации идеи создания управления качеством в таможенных органах предпринял доктор экономических наук, про-

фессор Российской таможенной академии С.В. Барамзин в своей монографии «Управление качеством таможенной деятельности»¹⁵⁷.

Одной из основных целей улучшения качества деятельности таможенных органов является повышение качества предоставляемых таможенными органами услуг. Однако, как справедливо отмечает Е.Н. Лазарева, в настоящее время еще недостаточно разработаны теоретические основы управления качеством таможенных услуг. В частности, отсутствуют нормативное закрепление понятия «государственные услуги в сфере таможенного дела» и единообразный доктринальный подход к пониманию их правовой природы и содержания, классификации таможенных услуг, а также предусмотренный Регламентом ФТС РФ перечень услуг, предоставляемых таможенными органами. Не существует и четкого разграничения между таможенными услугами и таможенными функциями¹⁵⁸.

Система менеджмента качества (СМК) – это система, представляющая собой совокупность организационной структуры, методик, процессов и ресурсов, необходимых для общего руководства качеством, предназначенная для повышения конкурентоспособности организации на отечественном и мировом рынках и увеличения вероятности достижения запланированных результатов деятельности.

При этом ее главная задача – не контролировать каждую единицу продукции, а сделать так, чтобы не было ошибок в работе, которые могли бы привести к появлению брака (нарушению таможенного законодательства).

В литературе справедливо отмечается, что система менеджмента качества должна приводить к безошибочности, бездефектности и предсказуемости качества результатов труда. Применение стандартов позволяет не только оценивать качество предоставляемых услуг таможенными органами, но и организовывать их деятельность по контролю за качеством. Примером этого может служить использование международных стандартов ИСО серии 9000 при рассмотрении комплексного подхода к управлению качеством¹⁵⁹.

Стоит отметить, что Приволжское таможенное управление в декабре 2011 г. стало первым в России государственным органом власти, сертифицированным в соответствии с международными стандартам

¹⁵⁷ См.: Барамзин С.В. Управление качеством таможенной деятельности: Монография. – М., 2001.

¹⁵⁸ См.: Лазарева Е.Н. Внедрение системы менеджмента качества в деятельность таможенных органов // Регион в глобальной архитектуре современного мира: Материалы межвузовской научно-практической конференции / Под. ред. Н.М. Михеевой, В.А. Плотнокова. – СПб., 2011 // <http://uchebnik-besplatno.com/mejdunarodnie-otnosheniya-uchebnik/region-globalnoy-arhitekture-sovremennogo-mira.html>.

¹⁵⁹ Свинухов В. Г. Таможенное дело: учебник. – М., 2009. – С. 44–47.

ИСО серии 9000. Приволжское управление получило сразу три сертификата:

1. Сертификат соответствия Системы менеджмента качества Приволжского таможенного управления требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2008 в системе сертификации ГОСТ Р.

2. Сертификат о соответствии Системы менеджмента качества Приволжского таможенного управления требованиям международного стандарта ИСО 9001:2008 в системе сертификации Русского Регистра.

3. Сертификат международной сети по сертификации IQNet. IQNet – это негосударственная, некоммерческая организация, созданная в соответствии с законодательством Швейцарии со штаб-квартирой в г. Берн, Швейцария. Сертификат IQNet 9004 — это своего рода комплексная оценка системы менеджмента качества организаций на соответствие требованиям МС ИСО 9001:2000 с учетом рекомендаций ИСО 9004:2000.

Полученные сертификаты свидетельствуют, что СМК Приволжского таможенного управления по осуществлению таможенного контроля полностью соответствует требованиям российских и международных стандартов¹⁶⁰.

Из материалов официальной таможенной статистики следует, что в 2012 г. по сравнению с 2010 г. по ряду региональных таможенных управлений значительно сократилось количество обращений физических и юридических лиц на действия (бездействие) должностных лиц таможенных органов¹⁶¹. И немаловажную роль в этом процессе сыграло внедрение международных стандартов ИСО серии 9000.

Система менеджмента качества таможенных органов обладает следующей спецификой.

Во-первых, описание и управление процессами осуществляется руководством региональных таможенных управлений.

Во-вторых, описание каждого процесса формализовано в особых картах процесса.

В-третьих, ряд таможенных процедур (в частности, таможенный контроль, мониторинг и измерение продукции, а также внутренний аудит) имеют внутреннее описание, содержащее алгоритм действий должностных лиц в определенных ситуациях.

¹⁶⁰ См.: http://ptu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=6073:2012-02-15-05-14-09&catid=73:of-viz-cat&Itemid=87.

¹⁶¹ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2010 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2011 // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

¹⁶¹ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013 г. // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

В-четвертых, особое внимание уделяется показателям оценки и результативности работы таможенных подразделений, которые периодически пересматриваются и актуализируются.

В-пятых, разработана матрица ответственности и компетенции руководителей структурных подразделений и иных должностных лиц таможенных органов, которая носит наглядный характер.

Наконец, в-шестых, основным продуктом деятельности начальника таможенного управления являются управленческие решения. А эти решения должны приниматься только на основе анализа данных результативности процессов, степени удовлетворенности потребителей, результатов внутренних аудитов и т.д.¹⁶²

Таким образом, сочетание принципов управления и методов менеджмента качества, определенных в международных стандартах серии ИСО 9000, позволяет построить систему результативного управления каждым процессом, увязать их в единую систему и встроить в эту систему управления механизм непрерывного улучшения деятельности организации.

10.2. Управление персоналом в таможенных органах

Под процессом управления следует понимать деятельность органов и аппаратов управления, направленная на достижение целей таможенных органов путем реализации определенных функций с использованием соответствующих методов и принципов управления¹⁶³.

Главной целью управления в системе таможенных органов является обеспечение государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

В зависимости от той роли, которую играет цель в процессе управления, выделяют несколько типов управления. В таможенных органах наиболее часто применяются следующие типы управления:

1. *Ситуационное управление.* Суть этого типа управления заключается в том, что детальное описание большого множества ситуаций, складывающихся в процессе функционирования реального объекта, по определенным правилам заменяют укрупненными описаниями обобщенных ситуаций, каждая из которых с достаточной вероятностью определяет одно из возможных решений задачи. Такая замена позволяет

¹⁶² http://ptu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=6073:2012-02-15-05-14-09&catid=73:of-viz-cat&Itemid=87.

¹⁶³ См.: Тимофеев В.Т. Персонал: Краткий словарь понятий и определений. – М., 2005.

значительно сократить выбор вариантов решений и тем самым ускорить поиск оптимального решения¹⁶⁴.

2. *Программное управление.* Данный тип управления подразумевает, что руководитель разрабатывает цель управления и механизм реализации, сроки и состояния промежуточных значений процесса.

3. *Целевое управление.* Этот тип управления представляет собой особую форму менеджмента и его осуществление на практике. Целевой тип управления влияет на все процессы управления, которые являются наиболее важными и определяющими¹⁶⁵.

В практике управления эти типы обычно применяются в сочетании. Наиболее эффективным сочетанием является сочетание программного и целевого типов управления, которое получило название программно-целевого.

Организация процесса управления – это всестороннее упорядочение, определяющее ясность, четкость, иерархичность и предельные границы осуществления управления. Также под организацией процесса управления понимается целесообразное построение во времени и пространстве в соответствии с потребностями согласования совместного труда в социальной системе и задачами неукоснительного повышения эффективности управления¹⁶⁶.

Организационное планирование осуществляется на всех уровнях управления:

- 1) стратегическом (ФТС России);
- 2) тактическом (РТУ);
- 3) оперативном (таможня, таможенный пост);
- 4) операционном (отдел, отделение);
- 5) личные планы работы должностных лиц.

Организационное планирование соответствует установившимся календарным циклам функционирования таможенных органов: долгосрочное (от 5 и более лет), среднесрочное (от 1 года до 5 лет) и текущее (до одного года).

Во многом эффективность управления таможенными органами зависит от складывающейся оперативно-служебной обстановки. К основным элементам таможенной оперативно-служебной обстановки относят:

- участников внешнеэкономической деятельности;
- тактику и стремление некоторых участников внешнеэкономической деятельности, постоянно и умышленно нарушающих таможенное законодательство, и их пособников;
- контрабандистов и их пособников;

¹⁶⁴ См.: <http://slovari.yandex.ru>.

¹⁶⁵ См.: <http://www.m-bo.ru/celevoe-upravlenie-organizacij.php>.

¹⁶⁶ См.: <http://informanagement.ru>.

- околотаможенные криминальные структуры и их пособников, пытающиеся осуществить отрицательное воздействие на таможенные органы;

- сведения об их устремлениях, замыслах, планах, времени, месте и тактике осуществления преступлений и правонарушений в сфере таможенного дела;

- силы и средства таможенных органов и их возможности по выполнению возложенных задач и функций;

- возможности использования других правоохранительных и контролирующих органов, ведомств и организаций по борьбе с преступлениями и правонарушениями в сфере таможенного дела;

- общегосударственные меры обеспечения экономической безопасности и защиты экономических интересов, а также по борьбе с международным терроризмом; среда, в которой осуществляется функционирование таможенного органа.

Результат оценки таможенной оперативно-служебной обстановки излагается в устной или письменной форме. В устной форме оценка излагается в виде суждений, выводов, мнений, утверждений, гипотез и др.

В письменной форме оценка излагается в справках, докладах и проведенных аналитических исследованиях о таможенной оперативно-служебной обстановке, а также в отчетах, решениях коллегии ФТС России и Региональных таможенных управлений, приказах, распоряжениях и указаниях, прогнозах развития таможенной оперативно-служебной обстановки, а также иных документах.

Управление таможенными органами сопряжено с управленческим трудом. **Управленческий труд** – вид трудовой деятельности по выполнению функций управления в организации, назначением которого является обеспечение целенаправленной и скоординированной деятельности трудового коллектива по решению стоящих перед ним задач¹⁶⁷.

Управленческий труд состоит в выработке, принятии и организации выполнения управленческих решений. По сравнению с трудом рабочих управленческий труд имеет свои существенные особенности. Прежде всего, это преимущественно умственный труд.

Специфическими особенностями управленческого труда являются:

- не прямое, а косвенно участие в создании материальных ценностей через труд других лиц;

- в качестве предмета управленческого труда выступает информация о состоянии объекта управления и необходимых изменениях в его функционировании и развитии;

¹⁶⁷ См.: http://motivtruda.ru/sucshnost_-upravlcheneskogo-truda.htm.

- его результатом являются управленческие решения;
- средствами управленческого труда служат используемые в процессе работы руководителями, специалистами и другими служащими организационная и вычислительная техника.

Процесс управленческого труда состоит из элементарных действий или операций, то есть однородных, логически неделимых частей управленческой деятельности, с одним или группой носителей информации (документов) от момента их поступления до передачи в преобразованном виде другим или на хранение.

Важную роль в управлении персоналом таможенных органов играют управленческие решения.

Управленческое решение – это директивный фиксированный акт субъекта управления, организующий, направляющий, координирующий и стимулирующий совместные действия должностных лиц таможенных органов для достижения поставленной цели¹⁶⁸.

Выделяют следующие требования к управленческому решению:

- соответствие решения политическим и социально-экономическим установкам государства;
- оптимальность;
- своевременность;
- конкретность и гибкость¹⁶⁹.

Оформление управленческого решения производится путем разработки программы (документа долгосрочного и среднесрочного планирования), организационного (календарного) плана или иного организационно-распорядительного документа и др.¹⁷⁰

В процессе управления немаловажное значение имеет психологический аспект, так как у работников (в том числе и таможенных органов) зачастую возникает стресс, связанный с профессиональной деятельностью.

Следует отметить, что деятельность в сфере таможенного дела связана со сложными и быстро меняющимися обстоятельствами, перегруженностью должностных лиц таможенных органов, что провоцирует возникновение стрессовых ситуаций.

Профессиональный стресс – это напряженное состояние работника, возникающее у него при воздействии эмоционально-отрицательных

¹⁶⁸ Аверкиев А.В. Критерии подбора кадров в таможенные органы // Форум. Методический сборник. – 2006. – № 16. – С. 77.

¹⁶⁹ Там же.

¹⁷⁰ См.: Практикум по психологии менеджмента и профессиональной деятельности / под ред. Г.С. Никифорова, М.А. Дмитриевой, В.М. Снеткова. – СПб., 2007. – С. 56.

и экстремальных факторов, связанных с выполняемой профессиональной деятельностью¹⁷¹.

Выделяют следующие виды профессионального стресса:

1) информационный стресс. Его источником являются внешние сообщения, то есть информация о существующем или возможном воздействии неблагоприятных событий на психику и возможной психологической перегрузке;

2) эмоциональный стресс – это напряжение неспецифических адаптационных реакций организма на патогенное воздействие внешней среды, опосредованное чрезвычайными по силе или длительными отрицательными эмоциями¹⁷²;

3) коммуникативный стресс связан с реально существующими проблемами делового общения, проявляется в повышенной раздражительности, неумении защититься от коммуникативной агрессии, неспособности сформулировать отказ там, где это необходимо, в незнании специальных приемов защиты от манипулирования, несовпадении по темпу общения¹⁷³.

Одной из задач руководителей подразделений таможенных органов является обеспечение условий, в которых возможность возникновения стрессовых ситуаций у сотрудников будет минимизирована.

10.3. Антикоррупционные механизмы в системе управления таможенным делом

Необходимым элементом эффективной системы управления является механизм борьбы с коррупцией. Система управления в таможенной сфере не является исключением.

В настоящее время в Российской Федерации активно ведется борьба с коррупцией во всех сферах государственной деятельности и государственной службы. Основопологающим актом в области борьбы с коррупцией является ФЗ от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Именно названный нормативно-правовой акт впервые законодательно закрепил понятие коррупции и конфликта интересов. Также важное значение имеет Указ Президента РФ от 13 марта 2012 г. «О национальном плане противодействия коррупции на 2012–2013 гг. и внесении изменений в некоторые акты Президента Россий-

¹⁷¹ См.: Москаленко. О.В. Психология профессиональной карьеры государственного служащего. – М., 2006. – С. 40.

¹⁷² См.: <http://dic.academic.ru>.

¹⁷³ См.: Голянич В.М., Софьина В.Н. Психология управления: Ч. 1: Психологические технологии эффективного менеджмента. – СПб., 2008. – С. 89.

ской Федерации по вопросам противодействия коррупции» (в ред. Указа Президента РФ от 19 марта 2013 г. № 211)¹⁷⁴.

Следует отметить, что в настоящее время активно осуществляется международное взаимодействие в области борьбы с коррупцией. Так, Россия ратифицировала Конвенцию «Об уголовной ответственности за коррупцию», заключенную в г. Страсбурге 27 января 1999 г., а также присоединилась к Группе государств по борьбе с коррупцией (ГРЕКО) и активно применяет ее стандарты.

Также следует отметить ряд законов, имеющих значение в сфере противодействия преступлениям коррупционной направленности. Мы имеем в виду Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ (ред. от 3 декабря 2012 г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», содержащий ст. 8.1 «Предоставление уполномоченным органом информации в целях противодействия коррупции»¹⁷⁵; Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 403-ФЗ (ред. от 3 декабря 2012 г., с изм. от 11 февраля 2013 г.) «О Следственном комитете Российской Федерации», содержащий ст. 30.1 «Взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции»¹⁷⁶; Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О государственной гражданской службе Российской Федерации», содержащий ст. 59.1 «Взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции»¹⁷⁷; Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О службе в таможенных органах Российской Федерации», содержащий ст. 9.1 «Взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия

¹⁷⁴ Указ Президента РФ от 13 марта 2012 г. № 297 (ред. от 19 марта 2013 г.) «О Национальном плане противодействия коррупции на 2012–2013 годы и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации по вопросам противодействия коррупции» // *Собрание законодательства РФ*. – 2012. – № 12. – Ст. 1391.

¹⁷⁵ Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ (ред. от 03 декабря 2012 г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // *Собрание законодательства РФ*. – 2001. – № 33 (ч. I). – Ст. 3418.

¹⁷⁶ Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 403-ФЗ (ред. от 03 декабря 2012 г., с изм. от 11 февраля 2013 г.) «О Следственном комитете Российской Федерации» // *Парламентская газета*. – 2011. – № 1–2.

¹⁷⁷ Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О государственной гражданской службе Российской Федерации» // *Российская газета*. – 2004. – № 162.

коррупции»¹⁷⁸; Федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1 (ред. от 3 декабря 2012 г., с изм. от 30 декабря 2012 г.) «О прокуратуре Российской Федерации», содержащий ст. 41.8 «Взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции»¹⁷⁹; Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ (ред. от 3 марта 2012 г.) «О полиции», содержащий ст. 30.1 «Взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции»¹⁸⁰.

Несмотря на достаточно разработанную нормативную основу противодействия коррупции в целом, говорить об отраслевом законодательстве в области борьбы с коррупцией именно в таможенных органах не приходится. В настоящее время отсутствует специальный нормативно-правовой акт, регулирующий вопросы противодействия коррупции в таможенной сфере.

Тем не менее, борьба с коррупцией в таможенных органах, начиная с 2008 г., ведется достаточно активно. На сайте Федеральной таможенной службы и на официальных сайтах всех региональных таможенных управлений размещена информация о мерах по противодействию коррупции в таможенных органах.

Таможенные органы самостоятельно и достаточно активно ведут борьбу с преступлениями коррупционной направленности. Федеральная таможенная служба России издает планы по противодействию коррупции на основании действующего законодательства, а региональные таможенные органы на основе этого плана разрабатывают и утверждают свои перспективные планы по противодействию коррупции на определенный период. Кроме того, таможенные органы проводят независимую антикоррупционную экспертизу проектов нормативно-правовых актов. На основании Указа Президента РФ от 1 июля 2010 г. № 821 «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов»¹⁸¹ проводятся регулярные заседания комиссии в целях

¹⁷⁸ Федеральный закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 30 декабря 2012 г.) «О службе в таможенных органах Российской Федерации» // Российская газета. – 1997. – № 146.

¹⁷⁹ Федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1 (ред. от 03 декабря 2012 г., с изм. от 30 декабря 2012 г.) «О прокуратуре Российской Федерации» // Российская газета. – 1992. – № 39.

¹⁸⁰ Федеральный закон от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ (ред. от 03 декабря 2012 г.) «О полиции» // Парламентская газета. – 2011. – № 7. – С. 11-17.

¹⁸¹ Указ Президента РФ от 1 июля 2010 г. № 821 «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулирова-

пресечения коррупционных проявлений должностных лиц таможенных органов.

Приказом ФТС России от 22 августа 2011 г. № 1708 было создано Управление по противодействию коррупции. Этот орган является специальным оперативным структурным подразделением центрального аппарата Федеральной таможенной службы. В его функции входит проведение оперативно-розыскной деятельности в целях обеспечения противодействия коррупции, обеспечения собственной безопасности таможенных органов, а также создание необходимых условий для наиболее эффективного и качественного выполнения таможенными органами и их должностными лицами задач по защите экономических интересов и экономической безопасности Российской Федерации¹⁸².

В соответствии с Приказом ФТС России от 1 сентября 2010 г. № 1619 «О создании комиссии центрального аппарата ФТС России по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов и об утверждении положения о ней» была создана специальная комиссия. Ее задачами является:

- содействие ФТС России в обеспечении соблюдения федеральными государственными гражданскими служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов;
- в обеспечении исполнения работниками таможенных органов обязанностей, установленных Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- в осуществлении в ФТС России мер по предупреждению коррупции.

Наиболее эффективными мероприятиями антикоррупционной направленности в настоящее время являются:

- моральное и материальное стимулирование должностных лиц;
- обеспечение жильем нуждающихся должностных лиц;
- качественный отбор кадров;
- прозрачное законодательство в области таможенного дела;
- проверочные мероприятия при выдвижении на руководящие должности;
- медицинское обеспечение должностных лиц;
- ужесточение мер контроля и наказания;

нию конфликта интересов» (вместе с «Положением о комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов») // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 27. – Ст. 3446.

¹⁸² Приказ ФТС России от 22 августа 2011 г. № 1708 (ред. от 22 января 2013 г.) «Об утверждении Положения об Управлении по противодействию коррупции».

- формирование совместно со средствами массовой информации антикоррупционного мировоззрения;
- подготовка и выпуск специальных учебно-методических пособий по борьбе с коррупцией и др.

Что касается мер снижения такого коррупционного явления, как взяточничество, то среди них можно назвать:

– широкое внедрение электронного декларирования, которое дает возможность сделать работу таможен «прозрачнее», отделяет конкретного исполнителя-таможенника от участников внешнеэкономической деятельности при принятии решений по оформлению и контролю товаров;

– ротация руководящего состава, госслужащих;

– устранение коррупционных факторов в нормативных правовых актах;

– повышение профессионализма должностных лиц;

– увеличение заработной платы и уровня социальной защищенности таможенников;

– осознание неотвратимости наказания. Санкции должны быть соизмеримы с серьезностью правонарушения, и о них должно быть широко известно¹⁸³.

Названные выше меры не только декларируются, но и реализуются на практике. Согласно официальным данным ФТС России, в нашей стране в последнее время активизировалась работа комиссий по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов. Например, в 2012 г. было проведено 1263 заседания таких комиссий в отношении более 3 тысяч федеральных государственных гражданских служащих. Также активно осуществляется работа по сбору, обработке и проверке сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера должностных лиц таможенных органов, их супругов и несовершеннолетних детей, а также граждан, претендующих на замещение должностей федеральной государственной службы. Так, в 2012 г. было проанализировано более 128 тысяч справок¹⁸⁴.

В 2011 г. по материалам подразделений по противодействию коррупции и подразделений собственной безопасности таможенных орга-

¹⁸³ Приказ ФТС России от 1 сентября 2010 г. № 1619 «О создании комиссии центрального аппарата ФТС России по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов и об утверждении положения о ней».

¹⁸⁴ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013
http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

нов было возбуждено 398 уголовных дел, в том числе 264 – по преступлениям коррупционной направленности (224 уголовных дела – в отношении 126 должностных лиц таможенных органов и 40 уголовных дел – в отношении 33 взятокдателей); в 2012 г. – 159 уголовных дел, из них 113 уголовных дел – по преступлениям коррупционной направленности (92 – в отношении 57 должностных лиц таможенных органов и 21 – в отношении 13 взятокдателей).

За совершение преступлений, в том числе коррупционной направленности, в 2010 г. было осуждено 100 должностных лиц таможенных органов и 17 взятокдателей, в 2011 г. – 58 должностных лиц и 18 взятокдателей. В 2012 г. было осуждено 144 должностных лица таможенных органов.

Наиболее распространенными видами преступлений коррупционной направленности в таможенных органах являются злоупотребление должностными полномочиями, превышение должностных полномочий, получение и дача взятки.

По всем фактам выявленных нарушений со стороны должностных лиц таможенных органов действующего законодательства, регулирующего правоотношения в таможенной сфере, по инициативе и с участием подразделений по противодействию коррупции и подразделений собственной безопасности таможенных органов в 2010 г. было проведено 610 служебных проверок, в 2011 г. – 547, в 2012 – 357, по результатам которых к дисциплинарной ответственности привлечено в 2010 г. 465 должностных лиц (уволено 22), в 2011 г. – 269 (уволено 6), в 2012 г. – 231 (уволено 6)¹⁸⁵.

Таким образом, исходя из статистических данных, можно утверждать, что антикоррупционные механизмы в таможенных органах действуют достаточно эффективно.

Список рекомендуемой литературы к главе 10

Афонин П.Н. Системный анализ и управление в таможенном деле: Учебное пособие. – СПб., 2013.

Барамзин С.В. Управление качеством таможенной деятельности: Монография. – М., 2001.

¹⁸⁵ См.: Таможенная служба Российской Федерации в 2011 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2012 //

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845; Таможенная служба Российской Федерации в 2012 году: Справочные материалы к заседанию коллегии ФТС России. – М., 2013 //

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845.

Видякина И.П. Организационно-управленческие основы создания благоприятного социально-психологического климата в коллективе должностных лиц таможенных органов // Таможенное дело. – 2012. – №1.

Дианова В.Ю., Павленко О.А. Управление развитием таможенных органов на основе сбалансированной системы показателей: Монография. – М., 2009.

Ершов А.Д., Черных В.А. Таможенный менеджмент: модели и информационное обеспечение: Учебное пособие. – М., 2009.

Макрусов В.В. Таможенный менеджмент: Учебник. – СПб., 2013.

Макрусов В.В., Дианова В.Ю. Таможенный менеджмент: Учебник. – М., 2009.

Макрусов В.В., Зеркин Д.Г., Месяц М.А. Современные подходы к управлению деятельностью таможенных органов: Монография. – М., 2012.

Основы управления таможенными органами России: Учебник / Под общ. ред. В.А. Черных. – М., 2010.

Синкевич О.Ч. Современные методы реорганизации управленческой деятельности таможенной системы // Вестник Российской таможенной академии. – 2012. – № 3.

Управление таможенным делом: Учебное пособие / Под общ. ред. В.В. Макрусева и В.А. Черных. – СПб., 2010.

Контрольные вопросы к главе 10

1. Что такое ИСО 9000?
2. На каких принципах менеджмента качества базируются стандарты ИСО?
3. В чем заключается специфика системы менеджмента качества в таможенных органах?
4. Охарактеризуйте процесс управления персоналом в таможенных органах.
5. Определите значение антикоррупционного механизма в системе управления таможенным делом.
6. Какие антикоррупционные меры предпринимаются Правительством РФ и ФТС России в сфере таможенного дела?