

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

шпаргалка

Содержание

1. Понятие таможенного регулирования.	
Виды таможенной политики	1аb
2. Понятие и структура таможенного дела.	
Таможенные операции, процедуры, тарифы, статистика	2аb
3. Таможенная территория и таможенная граница	3аb
4. Предмет, метод и принципы таможенного права	4аb
5. Источники таможенного права	5аb
6. Субъекты таможенного права: их группы и роль в таможенном регулировании	6аb
7. Система и принципы деятельности таможенных органов в Российской Федерации	7аb
8. Правовой статус Федеральной таможенной службы	8аb
9. Правовой статус региональных таможенных управлений, таможенных и таможенных постов	9аb
10. Физические и юридические лица как субъекты таможенного права	10аb
11. Предметы таможенных правоотношений. Понятие товаров и транспортных средств	11аb
12. Страна происхождения товаров, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности	12аb
13. Особые предметы таможенных правоотношений: валюта и валютные ценности, культурные ценности, гуманитарная помощь	13аb
14. Нетарифное регулирование в таможенных правоотношениях и его меры	14аb
15. Понятие и значение таможенного оформления. Порядок таможенного оформления	15аb
16. Прибытие товаров на таможенную территорию РФ	16аb
17. Внутренний таможенный транзит	17аb
18. Временное хранение товара	18аb
19. Убытие товаров с таможенной территории РФ	19аb
20. Таможенное декларирование: понятие, сущность, порядок и виды таможенных деклараций	20аb
21. Выпуск товаров	
Приостановление выпуска товаров	21аb
22. Основания и порядок распоряжения товарами и транспортными средствами	22аb
23. Контролируемая поставка товаров, перемещаемых через таможенную границу	23аb
24. Правовые основы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. Понятие таможенного режима, его группы и виды	24аb
25. Основные таможенные режимы	25аb
26. Экономические таможенные режимы	26аb
27. Завершающие таможенные режимы	27аb
28. Специальные таможенные режимы	28аb
29. Особенности перемещения физическими лицами товаров через таможенную границу РФ	29аb
30. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц	30аb



31. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях	31аb
32. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач	32аb
33. Понятие и виды таможенных платежей. Таможенная пошлина	33аb
34. Налогообложение при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу	34аb
35. Исчисление таможенных платежей	35аb
36. Уплата таможенных платежей. Обеспечение уплаты таможенных платежей	36аb
37. Взыскание таможенных платежей	37аb
38. Возврат таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств	38аb
39. Понятие таможенной службы. Принципы прохождения таможенной службы	39аb
40. Порядок прохождения таможенной службы	40аb
41. Права и обязанности сотрудников таможенных органов	41аb
42. Информирование и консультирование как особая функция сотрудников таможенных органов	42аb
43. Ответственность сотрудников таможенных органов	43аb
44. Обжалование действий (бездействия) и решений таможенных органов и должностных лиц	44аb
45. Прекращение службы в таможенных органах РФ	45аb
46. Понятие, цели и субъекты таможенного контроля	46аb
47. Принципы проведения и формы таможенного контроля	47аb
48. Проверка документов и сведений. Устный опрос	48аb
49. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств	49аb
50. Личный досмотр	50аb
51. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков	51аb
52. Осмотр помещений и территорий	52аb
53. Таможенная ревизия	53аb
54. Проведение экспертиз и исследований при осуществлении таможенного контроля	54аb
55. Понятие и сущность валютного контроля в таможенных правоотношениях	55аb
56. Валютный контроль при экспорте и импорте товаров	56аb



<p>1а</p> <p>1. Понятие таможенного регулирования. Виды таможенной политики</p> <p>Таможенное регулирование является одним из существенных методов государственного воздействия на экономику страны. Таможенное регулирование на территории РФ осуществляется в соответствии с таможенным законодательством РФ и законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (п. 1 ст. 1 Таможенного кодекса Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (ТК РФ)). За счет таможенного регулирования государство обеспечивает прогрессивное развитие своей экономики, ее процветание, а следовательно, повышает уровень жизни населения, что немаловажно для экономической политики любого государства. С помощью таможенного регулирования государство влияет на внешнеэкономический оборот страны, а также на свой внутренний рынок путем установления таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений на ввозимые и вывозимые товары. Государственное таможенное регулирование импорта и экспорта товаров есть мера объективная, так как от того, как это регулирование будет построено, во многом зависит степень развития экономики страны. Благодаря же постоянно контролю за потоком товаров через таможенную границу государство стремится обезопасить как свои собственные интересы, так и интересы граждан. Так, увеличение потока товаров через таможенную границу, особенно в последние десятилетия, благодаря переменам, связанным с либерализацией внешнеэкономической деятельности России, заставило ее руководство проводить более грамотную и взвешенную таможенную</p>	<p>2а</p> <p>2. Понятие и структура таможенного дела. Таможенные операции, процедуры, тарифы, статистика</p> <p>Понятие термина «таможенное дело» в его современном смысле представляет собой достаточно сложный комплекс отношений, связанных с обеспечением интересов государства во внешней и внутренней политике. В соответствии со п. 2 ст. 1 ТК РФ таможенное дело в РФ представляет собой совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.</p> <p>Структура таможенного дела выделяется исходя из ТК РФ и представляет собой таможенную политику, порядок и условия перемещения через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств, взимание таможенных платежей, таможенный контроль, таможенное оформление и другие меры. Но структура таможенного дела не является постоянной в силу различных новых целей и задач таможенной политики государства, способов и методов ее осуществления.</p> <p>Таможенные операции представляют собой действия, совершаемые таможенными органами по отношению к товарам и транспортным средствам, пересекающим таможенную границу. К ним относятся таможенное оформление, таможенный контроль, таможенные платежи и т. д.</p>
<p>3а</p> <p>3. Таможенная территория и таможенная граница</p> <p>В соответствии с п. 1 ст. 2 ТК РФ территорию РФ составляет единая таможенная территория РФ. Под таможенной территорией понимают государственную территорию, в которую входят сухопутная территория РФ, территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними (ст. 2 ТК РФ). Единая таможенная территория РФ также включает в себя находящиеся в исключительной экономической зоне РФ и на континентальном шельфе РФ искусственные острова, установки и сооружения, над которыми РФ осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством РФ (п. 2 ст. 2 ТК РФ). Также на таможенной территории РФ в законном порядке могут создаваться свободные таможенные зоны и свободные склады, находящиеся за пределами таможенной зоны РФ, за исключением некоторых случаев, предусмотренных ТК РФ и иными законодательными актами в таможенной сфере.</p> <p>На таможенной территории государство обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела (п. 1 ст. 5 Закона РФ от 21 мая 2003 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе»). Это значит, что на таможенной территории, как и на государственной территории, в правовом регулировании преобладающим является государственный суверенитет.</p> <p>Из статьи 74 Конституции РФ можно выделить следующее: на территории РФ не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств. Ограничения перемещения товаров и услуг могут вводиться в соответствии с федеральным законом, если это необходимо для бес-</p>	<p>4а</p> <p>4. Предмет, метод и принципы таможенного права</p> <p>Таможенное право представляет собой совокупность нормативных правовых актов, санкционированных государством и предназначенных для регулирования широкого круга таможенных правоотношений. Таможенное право, как и любая другая отрасль права, имеет предмет и метод правового регулирования.</p> <p>Предметом правового регулирования в таможенном праве является широкий круг общественных отношений, возникающих при движении товаров через таможенную границу, регулируемых в таможенном праве соответствующими законами и актами этой сферы деятельности государства как составной его внутренней и внешней политики.</p> <p>Предмет таможенного права содержит емкий, с достаточно сложной системой комплекс регулируемых отношений, который следует разделять на отдельные элементы по характеру этих отношений. Назовем лишь некоторые положения из ТК РФ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) общественные отношения, связанные с организацией таможенного дела (гл. 2 ТК РФ); 2) общественные отношения, связанные с перемещением через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств (разд. 2 ТК РФ); 3) общественные отношения, связанные с регулированием таможенных режимов (гл. 4—18 ТК РФ); 4) общественные отношения, связанные с взиманием таможенных платежей (разд. 3 ТК РФ); 5) общественные отношения, связанные с предварительными операциями (гл. 22 ТК РФ); 6) общественные отношения, связанные с таможенным оформлением (гл. 21 ТК РФ).

26 **Таможенные процедуры** представляют собой комплекс мер по порядку совершения таможенных операций и способов их осуществления, которые предусматривают перемещение транспортных средств, перемещение товаров физическими лицами, перемещение товаров отдельными категориями граждан, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач.

Таможенный тариф — это нормативный документ, в котором содержится перечень групп товаров и ставки таможенных пошлин на эти товары, взимаемые при перемещении этих товаров через таможенную границу. Таможенный тариф является основополагающим звеном в системе способов таможенного регулирования, так как он является регулятором внешнеторговых связей государства с другими странами.

Таможенный тариф включает в себя следующие элементы: таможенную пошлину и ее ставки, таможенную стоимость товаров и таможенные льготы на различные виды товаров.

Таможенная статистика является частью таможенного дела РФ и заключается в наблюдении, изучении, обработке и анализе процессов и явлений, происходящих во внешнеэкономических операциях государства, а также в сборе и анализе сведений о способах достижения таможенной политики государства, а именно: о таможенных платежах, таможенном и валютном контроле, различных таможенных правонарушениях и мер ответственности за эти правонарушения, контрабанде товаров, незаконном экспорте технологий, услуг, сырья и пр.

46 **Таможенное право традиционно характеризуется двумя основными методами: императивным и диспозитивным:**

- 1) императивный метод характеризуется неравенством сторон, между которыми возникают те или иные правовые отношения, т. е. между таможенными органами и отдельными лицами, пересекающими таможенную границу;
 - 2) диспозитивный метод заключается в возможности согласования с таможенными органами отдельных положений договоров, заключаемых при пересечении таможенной границы.
- Существует несколько принципов таможенного права:
- 1) принцип законности. В основе этого принципа лежит обязательное соблюдение всеми участниками таможенных отношений Конституции РФ, установленных государством законов и иных нормативных правовых актов в области таможенной политики вне зависимости от статуса лиц и органов, вступающих в таможенные правоотношения;
 - 2) принцип демократизма. Этот принцип обозначает, что таможенное право служит государству и народу своей страны, а также что все субъекты таможенных правоотношений имеют равные права в осуществлении своей внешнеэкономической деятельности;
 - 3) принцип обеспечения эффективности таможенно-правовых средств и инструментов. Он означает, что таможенное право не может реализовываться на основе устаревших методов и порядков. Оно должно находиться в постоянном поиске новых способов достижения таможенной политики;
 - 4) принцип свободы выбора таможенного режима, суть которого заключается в свободном выборе таможенного режима лицами, экспортирующими либо импортирующими товары через таможенную границу.

16 политику, заключающуюся в тщательных и продуманных импортно-экспортных связях с другими участниками торговых отношений, а именно — установление различного рода визиманий на ввоз-вывоз различного рода товаров, т. е. на избыточное количество товаров, вывозимых из страны (экспорт) устанавливаются одни таможенные пошлины, а на товары, в недостаточном количестве ввозимые в страну (импорт), — другие.

Таможенная политика — это система различного рода мер (экономических, правовых и т. д.), направленных на содействие обеспечению экономического развития и экономической безопасности страны. **По своей структуре таможенная политика подразделяется на два вида:**

- 1) протекционистская политика, предусматривающая защиту государством своей национальной экономики, всяческое стимулирование и поощрение к ее развитию путем высоких таможенных пошлин, ограничений и запретов на ввозимые зарубежные товары для обеспечения минимальной конкуренции на внутреннем рынке и таким образом поддержки развития отечественного производителя;
- 2) политика свободной торговли (фритредерство), направленная на поощрение импорта зарубежных товаров и насыщение внутреннего рынка этими товарами путем минимальных таможенных ставок, запретов и ограничений, связанных с импортированием.

36 печения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей.

Понятие «таможенная территория» и понятие «государственная территория» не совпадают в связи с тем, что в некоторых случаях отдельные части, находящиеся вне пределов государственной территории, возможно включить в состав таможенной территории и аналогично вывести из ее состава.

Пределы таможенной территории РФ наряду с территориями свободных таможенных зон называются таможенной границей.

Таможенная граница — это условная линия, которая ограничивает таможенную территорию РФ. Элементами таможенной границы являются пределы таможенной территории РФ, а также пределы территорий экономической зоны РФ, континентального шельфа и особых экономических зон РФ (п. 4 ст. 2 ТК РФ). Таможенная граница и государственная граница в ряде случаев могут как совпадать, так и не совпадать, но сами понятия «таможенная граница» и «государственная граница» никогда совпадать не могут, так как государственная граница представляет собой настоящую линию, проходящую через местность и обусловленную специальными обозначениями, устанавливающую предел действия суверенитета государства, в то время как таможенная граница обуславливается линией воображаемой, т. е. условной, ограничивающей действие лишь экономического суверенитета государства.

5а 5. Источники таможенного права

Источники любого права зависят от конкретной специфики, рода деятельности и области применения этого права. **Источники права** выражаются различными федеральными нормативными правовыми актами и предписаниями государственных органов, содержащих нормы таможенного права.

В качестве источника таможенного права выделяется Конституция РФ. Для таможенного права из этого источника можно выделить несколько положений, а именно: гарантирование единства экономического пространства в РФ, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности (ч. 1 ст. 8), а также признание и защиту равным образом частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности (ч. 2 ст. 8). А из п. «ж» ст. 71 этого же Закона можно выделить то, что таможенное регулирование находится в ведении Федеральных органов государственной власти РФ. Согласно п. «в» ст. 106 федеральные законы, принятые Государственной Думой по вопросам таможенного регулирования, подлежат обязательному рассмотрению в Совете Федерации.

Другими источниками таможенного права являются ТК РФ и Закон РФ «О таможенном тарифе». ТК РФ является основным источником для отрасли таможенного права. Он составляет ее базис, состоящий из норм и предписаний, всецело регулирующих правоотношения в области таможенного права: по установлению порядка перемещения через таможенную границу, в области таможенного оформления и контроля и т. д. Закон РФ «О таможенном тарифе» уста-

6а 6. Субъекты таможенного права: их группы и роль в таможенном регулировании

Субъектом таможенного права является носитель определенного вида прав и обязанностей, данных ему государством и отражающих регулирование общественных отношений в области таможенного права.

К субъектам таможенного права можно отнести:

- 1) таможенные органы;
- 2) государственных служащих таможенных органов и служащих таможенных организаций;
- 3) юридических лиц;
- 4) физических лиц.

Субъекты таможенного права в зависимости от их прав и обязанностей принято разделять на три вида: общие, специальные и иные субъекты.

Общие субъекты таможенного права — это физические и юридические лица, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью. Статья 16 ТК РФ устанавливает, что, если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется в соответствии с внешнеэкономической сделкой, заключенной российским лицом, субъектом таможенных правоотношений является российское лицо, которое заключило такую внешнеэкономическую сделку или от имени либо по поручению которого эта сделка заключена.

Без заключения этой сделки российским лицом в качестве субъекта таможенного права могут рассматриваться лицо, имеющее право владения и (или) право пользования товарами, или же иные лица, которые в соответствии с гражданским законодательством РФ и (или) с действующим таможенным законодательством могут совершать юридически значимые действия от

7а 7. Система и принципы деятельности таможенных органов в Российской Федерации

Таможенный орган — это федеральный орган исполнительной ветви власти, наделенный особыми функциями, который является основным претворителем таможенной политики РФ.

Система таможенных органов — совокупность таможенных органов (ст. 402 ТК РФ). Таможенные органы могут осуществлять как исполнительную, так и распорядительную деятельность.

Исполнительная деятельность таможенных органов заключается в осуществлении ими своих непосредственных функций в компетентных рамках. Распорядительная деятельность таможенных органов может определяться в строго очерченных границах различных положений, предусмотренных в таможенном деле.

В соответствии со ст. 402 ТК РФ система таможенных органов РФ содержит в себе:

- 1) федеральную службу, уполномоченную в области таможенного дела. Иными словами, речь идет о Государственном таможенном комитете — ГТК России, который находится в ведении Министерства экономического развития и торговли РФ;
- 2) региональные таможенные управления;
- 3) таможи;
- 4) таможенные посты.

В соответствии со ст. 403 ТК РФ функции таможенных органов заключаются в следующем:

- 1) осуществление таможенного оформления и таможенного контроля, создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу;

8а 8. Правовой статус Федеральной таможенной службы

Федеральная таможенная служба Российской Федерации (ФТС РФ) в соответствии с содержанием ТК РФ и утвержденным Указом Президента РФ от 25 октября 1994 г. № 2014 Положением о ГТК РФ (ГТК — Государственный таможенный комитет, позже преобразованный в ФТС РФ) является органом федеральной исполнительной власти, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом в стране. Как главный орган федеральной исполнительной власти РФ в сфере таможенного дела ФТС РФ, являясь главным исполнителем таможенного законодательства и таможенной политики РФ, осуществляет координацию действий подчиненных ему таможенных органов, а также имеет право издавать в пределах своей компетенции определенные нормативные правовые акты по таможенному делу, которые обязательны для исполнения всеми субъектами таможенной системы. Возглавляет ФТС РФ председатель, который назначается на эту должность Президентом РФ. ФТС РФ, как и любой другой государственный орган, имеет свои персональные функции, возложенные на него государством в целях осуществления таможенной политики как составного элемента экономической политики государства.

Основные функции ФТС РФ:

- 1) принимает участие в разработке предложений по реализации таможенной политики в РФ;
- 2) в возглавляемой им системе осуществляет полное регулирование деятельности государственных таможенных управлений и отделов;
- 3) принимает участие в разработке предложений по внесению изменений в таможенно-тарифное регу-

66 собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем.

К специальным субъектам таможенного права можно отнести таможенные органы и государственных служащих, работающих в таможенных органах, т. е. это те субъекты, которые обладают особыми правами и обязанностями в сфере таможенных правоотношений. Таможенные органы и служащие таможенных органов являются носителями особого правового статуса, установленного таможенным законодательством РФ для регулирования правоотношений в пределах компетенции таможенного права.

Иными субъектами таможенного права являются российские и иностранные юридические и физические лица, а также различного рода субъекты международных торговых отношений, так или иначе связанные таможенными правоотношениями. Юридические и физические лица РФ в равной степени обладают правами на осуществление внешнеэкономической деятельности.

По содержанию ТК РФ юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и иные личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Физическими лицами являются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

56 навливает порядок по применению таможенного тарифа как главного инструмента торговой политики государства.

Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (НК РФ) в соответствии со ст. 30 гласит, что таможенные органы наделены статусом налоговых органов. НК РФ призван регулировать отношения, связанные с выплатой таможенных платежей.

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (БК РФ) определяет состав государственного бюджета РФ. В главе 18 БК РФ закреплены полномочия, которыми наделяются таможенные органы, участвуя в процессе образования этого бюджета.

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (КоАП РФ) содержат нормы, регулирующие деятельность таможенных органов в соответствии с их правоохранительной функцией.

Также источниками права являются различного рода административные акты в области таможенного регулирования: указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты Государственного таможенного комитета; международные правовые акты в отношении таможенного дела. Согласно ч. 4 ст. 15 Конституции РФ общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ являются составной частью ее правовой системы.

86 лирование, а именно в механизм применения таможенных пошлин, налогов и сборов при возникновении таможенных правоотношений;

- 4) осуществляет таможенное оформление и таможенный контроль;
- 5) в пределах своей компетенции обеспечивает защиту прав и свобод граждан, а также различного рода организаций и учреждений, в той или иной степени занимающихся осуществлением таможенного дела;
- 6) осуществляет ведение таможенной статистики;
- 7) организует борьбу с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела;
- 8) занимается подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации работников таможенных органов, а также иных служб, так или иначе связанных с таможенным делом в РФ;
- 9) осуществляет сотрудничество с различными международными органами государственной власти, компетентными в области таможенного права и политики.

Для осуществления своей деятельности ФТС РФ, помимо функций, имеет и свои собственные права, а именно на:

- 1) определение особенностей правового регулирования таможенных режимов;
- 2) ограничение или запрет на ввоз отдельных категорий товаров в свободные таможенные зоны либо помещения их на свободные склады;
- 3) установление упрощенного, льготного порядка перемещения физическими лицами товаров не для коммерческих целей;
- 4) образование координационных и экспертных советов, временных творческих коллективов и рабочих групп по вопросам таможенного дела и пр.

76 2) взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сбор, контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принятие мер по их принудительному взысканию;

- 3) обеспечение соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- 4) ведение борьбы с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела;
- 5) осуществление в пределах своей компетенции валютного контроля операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле;
- 6) ведение таможенной статистики внешней торговли;
- 7) обеспечение выполнения международных обязательств РФ в части, касающейся таможенного дела, осуществление сотрудничества с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;
- 8) проведение научно-исследовательских работ в области таможенного дела.

Принципы деятельности таможенных органов:

- 1) законности;
- 2) приоритета прав и свобод человека и гражданина;
- 3) федерализма;
- 4) сочетания единоначалия и коллегиальности;
- 5) единства и целостности системы таможенных органов;
- 6) единства целей и задач таможенных органов.

9а

9. Правовой статус региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов

Региональные таможенные управления РФ (РТУ РФ) входят в единую систему таможенных органов РФ и обеспечивают руководство таможенным делом на территории подведомственного региона под непосредственным руководством ГТК РФ.

Основными задачами РТУ РФ, закрепленными в Общем положении о РТУ РФ (утв. Приказом ГТК РФ от 10 января 1996 г. № 12 (Приложение № 1)), являются: реализация таможенной политики РФ на территории подведомственного региона; разработка и реализация в пределах своей компетенции в подведомственном регионе мер, направленных на обеспечение единства таможенной территории РФ; обеспечение в подведомственном регионе защиты экономических интересов РФ в пределах компетенции таможенных органов; организация и осуществление в подведомственном регионе борьбы с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела и пр.

Основными функциями РТУ РФ в соответствии с Общим положением являются: разработка и реализация программ развития таможенного дела на территории подведомственного региона; организация, координация и контроль начисления и взимания нижестоящими таможенными органами таможенных платежей; организация, координация и контроль производства нижестоящими таможенными органами таможенного оформления товаров и транспортных средств; организация, координация и контроль деятельности нижестоящих таможенных органов по борьбе с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела и пр.

10а

10. Физические и юридические лица как субъекты таможенного права

Субъектами таможенного права могут являться как физические (индивидуальные граждане), так и юридические лица (различные организации), осуществляющие перемещение через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств. При этом они наделены особыми субъективными правами в области таможенных правоотношений, возникающих при перемещении через таможенную границу.

Юридическим лицом признается организация, которая имеет в своей собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и иные личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (п. 1 ст. 48 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ)).

Каждое юридическое лицо обладает особой правоспособностью, предоставляющей ему определенные права, которые связаны с профессиональной деятельностью этого юридического лица, и обязанности, которые оно несет в соответствии с принятыми нормами, осуществляя перемещение через таможенную границу РФ.

Правоспособность бывает двух видов: **специальная и общая правоспособность**.

Суть специальной правоспособности юридических лиц заключается в том, что их права должны соответствовать целям и задачам деятельности этих юридических лиц. Требования специальной правоспособности распространяются на учреждения и иные некоммерче-

11а

11. Предметы таможенных правоотношений. Понятие товаров и транспортных средств

Товары и транспортные средства являются предметом таможенных правоотношений. Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ, таким образом, вступают в особого рода правоотношения с таможенными органами, которые возникают в процессе ввоза-вывоза этих товаров и транспортных средств, соответственно, на и за пределы территории РФ. Исходя из ст. 11 ТК РФ, можно сказать, что товар — это любое движимое имущество и транспортные средства, за исключением транспортных средств, включая контейнеры и другое транспортное оборудование, используемое для международных перевозок пассажиров и товаров, перемещаемое через таможенную границу.

Перемещение товаров через таможенную границу может осуществляться в виде международных почтовых отправлений, а отдельные виды товаров могут перемещаться по трубопроводу и по линиям электропередач.

Транспортные средства — это любые средства, используемые для перевозки пассажиров и различного рода грузов, пересекающие таможенную границу.

Перемещение таможенной границы РФ — это действия при ввозе на территорию РФ или вывозе с нее товаров и транспортных средств различного рода способами, предусмотренными ТК РФ и иными нормативными актами и законодательством в сфере таможенного дела. Перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ могут заниматься как юридические, так и физические лица в соответствии с принятым таможенным порядком.

12а

12. Страна происхождения товаров, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

Любой товар должен быть где-то произведен. **Страна происхождения товара** — это то место, где этот товар был полностью произведен. Но страной происхождения товара могут быть группа стран, регионы или часть страны. В таком случае страной происхождения товара считается та, в которой этот товар проходил последние этапы изготовления.

Сертификат на товар и (или) декларация о его происхождении являются главными документами, удостоверяющими страну — производителя данного вида товаров.

Согласно ст. 31 ТК РФ товарами, полностью произведенными в данной стране, являются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из ее недр, в ее территориальном море или на ее морском дне;
- 2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;
- 3) животные, родившиеся и выращенные в данной стране, а также продукция, полученная из них;
- 4) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране или судном данной страны;
- 5) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;
- 6) отходы и лом, полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изде-

106 ские организации, а также на унитарные государственные и муниципальные и некоторые другие коммерческие организации прямо указанные в законе. Общей правоспособностью обладает большинство коммерческих юридических лиц, которые имеют права и обязанности при осуществлении различных видов деятельности, включая и внешнеэкономическую деятельность.

Мерой ограничения деятельности юридических лиц во внешней торговле является мера введения лицензирования на определенные виды деятельности.

Физические лица — это граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

Применительно к физическим лицам (индивидуальным гражданам) существует два понятия, характеризующих их правовое положение: правоспособность и дееспособность.

Правоспособность физического лица характеризуется его способностью иметь права и обязанности, а для реализации этих прав и обязанностей физическое лицо должно обладать другим понятием — понятием дееспособности. Все вопросы, связанные с правоспособностью и дееспособностью, урегулированы в ГК РФ. В Гражданском кодексе РФ закреплены равные для всех граждан права и обязанности, т. е. правоспособность. Иностранцы граждане и лица без гражданства пользуются теми же правами и обязанностями при перемещении через таможенную границу, что и граждане РФ.

126 лия, собранные в данной стране и пригодные для переработки в сырье;

- 7) продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических судах, принадлежащих данной стране;
- 8) товары, изготовленные из вышеперечисленной продукции.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) представляет собой систему классификации товаров на классы, группы, виды, по отношению к которым применяется классификационный код и начисляется соответствующий таможенный платеж. Основанием для классификации товаров в ТН ВЭД является Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС). Ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности является одним из видов деятельности таможенных органов и составляет часть таможенного дела вообще. Она применяется для таможенно-тарифного регулирования деятельности, связанной с внешней экономикой, а также для ведения таможенной статистики во внешнеторговом обороте страны.

Осуществляя ведение ТН ВЭД, таможенные органы выполняют следующие функции:

- 1) следят за изменениями и дополнениями международной основы ТН ВЭД и приводят ТН ВЭД в соответствие с этой основой;
- 2) занимаются обеспечением публикации ТН ВЭД в различных бюллетенях и сборниках типа «Таможенная статистика внешней торговли РФ»;
- 3) занимаются разработкой предложений по пояснению толкования ТН ВЭД.

96 Основными правами РТУ РФ, предусмотренными Общим положением о РТУ РФ (ст. 4), являются:

- 1) издавать в пределах своей компетенции индивидуальные (т. е. ненормативные) правовые акты, обязательные для исполнения теми участниками таможенных отношений, которым они адресованы в подведомственном РТУ РФ регионе;
- 2) взаимодействовать в пределах своей компетенции с органами государственной власти РФ и субъектов РФ;
- 3) контролировать в рамках своей компетенции экономическую деятельность участников внешнеэкономической сферы и пр.

Возглавляет региональные таможенные управления начальник, который назначается председателем ГТК РФ. Таможня РФ входит в единую систему таможенных органов РФ и осуществляет свою деятельность под общим руководством ГТК РФ и непосредственным руководством РТУ РФ, которому она подчинена.

Основными функциями таможни, предусмотренными Общим положением о РТУ РФ, являются:

- 1) обеспечение в подведомственном регионе правового, экономического и организационного механизмов реализации таможенной политики РФ;
- 2) обеспечение правильного применения таможенных режимов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;
- 3) начисление таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей;
- 4) информирование и консультирование заинтересованных граждан по таможенным вопросам;

Таможенные посты действуют под контролем таможен либо РТУ РФ. Они занимаются взиманием различного рода таможенных платежей, осуществляют таможенный контроль и пр.

116 Транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ, могут являться как товарами, так и транспортными средствами. В этой ситуации все зависит от количества пересечений таможенной границы, а именно: если транспортное средство пересекает таможенную границу один раз (т. е. ввоз либо вывоз его с территории РФ), то оно является товаром, т. е. в порядке обычного товара проходит все необходимые таможенные процедуры (таможенный контроль, взимание таможенных пошлин и налогов и пр.). Если же пересечение таможенной границы транспортным средством происходило не один раз, то в этом случае оно является транспортным средством.

Специфика перемещения транспортных средств через таможенную границу РФ:

- 1) все транспортные средства, а также транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ в качестве товара, обязаны останавливаться в местах, которые для них определяют таможенные органы РФ. В случае несоблюдения этого требования таможенные органы имеют право осуществить принудительную остановку транспортного средства;
- 2) продолжительность стоянки транспортных средств определяют таможенные органы РФ совместно с его перевозчиком; она не может быть сокращена в ущерб осуществлению таможенного оформления и таможенного контроля;
- 3) отправление средства с таможенной стоянки осуществляется при разрешении таможенного органа РФ в том случае, если оно является транспортным средством.

<p>13a</p> <p>13. Особые предметы таможенных правоотношений: валюта и валютные ценности, культурные ценности, гуманитарная помощь</p> <p>В соответствии со ст. 1 Федерального закона РФ от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» под валютой РФ понимаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки; 2) средства на банковских счетах и в банковских вкладах. <p>В соответствии с этим Законом валютные ценности — иностранная валюта и внешне ценные бумаги:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) иностранная валюта: <ol style="list-style-type: none"> а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки; б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах; 2) внешние ценные бумаги — ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с ФЗ «О валютном регулировании 	<p>14a</p> <p>14. Нетарифное регулирование в таможенных правоотношениях и его меры</p> <p>Меры нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности представляют собой меры, применяемые по отношению к товарам и транспортным средствам, пересекающим таможенную границу РФ, и направлены на обеспечение защиты отечественной экономики от нежелательной конкуренции иностранных производителей.</p> <p>Примеры мер нетарифного регулирования, применяемых в настоящее время в РФ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) запрет на импортно-экспортные операции в отношении определенных видов товаров; 2) разрешительная система импортно-экспортных операций в отношении отдельных видов товаров; 3) квотирование и лицензирование экспорта и импорта товаров; 4) процедура экспортного контроля; 5) процедура декларирования товаров. <p>Запрет на импортно-экспортные операции в отношении определенных видов товаров. В соответствии с действующим российским законодательством к вывозу из страны запрещены следующие товары, а именно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) огнестрельное оружие всех видов и боеприпасы к ним, холодное оружие всех видов, воинское снаряжение; 2) наркотические, психотропные, радиоактивные, ядовитые, легковоспламеняющиеся и другие опасные вещества; 3) российская и иностранная валюта сверх установленных сумм, иные валютные ценности;
<p>15a</p> <p>15. Понятие и значение таможенного оформления. Порядок таможенного оформления</p> <p>При перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ первоочередной таможенной процедурой по отношению к ним является таможенное оформление.</p> <p>Таможенное оформление служит одной из функций таможенных органов и представляет собой одну из стадий таможенного процесса. Таможенное оформление можно пояснить как таможенную процедуру в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, осуществляемую официальными должностными лицами таможенных органов, которая направлена на помещение товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим в соответствующем порядке и с соблюдением действующего законодательства.</p> <p>Правовую основу таможенного оформления товаров и транспортных средств составляет гл. 8 ст. 58—68 ТК РФ.</p> <p>Основной целью таможенного оформления является помещение перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим.</p> <p>В соответствии со ст. 406 ТК РФ таможенные операции по таможенному оформлению товаров и транспортных средств совершаются непосредственно в местах нахождения таможенных органов и их структурных подразделений. По мотивированному запросу заинтересованного лица и с письменного разрешения начальника таможенного органа или лица, им уполномоченного, таможенные операции могут совершаться</p>	<p>16a</p> <p>16. Прибытие товаров на таможенную территорию РФ</p> <p>Прибытие товаров на таможенную территорию РФ предусматривается в пунктах пропуска через государственную границу РФ, т. е. через таможенные посты и исключительно во время их работы. Прибытие товаров на таможенную территорию РФ является первоначальным этапом такой таможенной процедуры, как таможенное оформление. Правовая основа данного этапа юридически закреплена в гл. 9 ст. 69—78 ТК РФ. Таким образом, прибытие товаров на таможенную границу РФ представляет собой доставку на таможенную территорию РФ товаров и транспортных средств к пункту их пропуска через таможенную границу РФ. Разъяснение понятия «пункт пропуска через Государственную границу РФ» дано в ст. 11 Закона РФ 1 апреля 1993 г. № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации». Согласно ему пунктом пропуска через Государственную границу РФ признаются территория в пределах железнодорожного, автомобильного вокзала, станции, морского, речного порта, аэропорта, аэродрома, открытого для международных сообщений (международных полетов), а также иное специально оборудованное место, где осуществляется пограничный и другие виды государственного контроля при пропуске через Государственную границу РФ товаров и транспортных средств. Виды пунктов пропуска и организация их деятельности содержатся в постановлении Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 60 «Об утверждении Положения о пунктах пропуска через Государственную границу РФ». В Законе РФ «О Государственной границе РФ» зафиксированы иные места пропуска через Государственную границу</p>

146 4) облигации государственных займов и лотерейные билеты РФ, аннулированные ценные бумаги;

- 5) печатные и аудиовизуальные материалы, а также иная изобразительная продукция, которая может причинить вред интересам государства и правам ее граждан;
- 6) представители флоры и фауны, занесенные в Красную книгу;
- 7) камнесамоцветное сырье, минералы, горная порода и иное, за исключением сувениров, продаваемых в розничной торговой сети;
- 8) произведения искусства и другие предметы, представляющие художественную, историческую, научную или иную культурную ценность.

Разрешительная система импортно-экспортных операций в отношении отдельных видов товаров заключается в предоставлении разрешений на перемещение отдельных видов товаров через таможенную границу, выдаваемых компетентными на то органами.

Квотирование экспорта и импорта товаров заключается в количественном ограничении объемов и стоимости перемещаемых через таможенную границу товаров, а лицензирование — в выдаче документа, представляющего возможность свободного перемещения через таможенную границу в течение установленного срока. Процедура экспортного контроля означает ведение обязательного учета товаров «двойного назначения» (химического, бактериологического оружия) во внешнеэкономических отношениях.

Процедура декларирования товаров заключается в предоставлении таможенным органам точных сведений о товарах и транспортных средствах, необходимых для перемещения этих товаров через таможенную границу.

166 РФ. Пересечение Государственной границы РФ в неустановленных местах допускается в ситуациях чрезвычайного характера. Из статьи. 71 ТК РФ следует, что в случае прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ администрация пункта пропуска через Государственную границу РФ в обязательном порядке должна уведомить об этом таможенные органы.

По статье 72 ТК РФ лицо, которому принадлежат товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ, обязано представить соответствующие документы и сведения для их перевозки таможенным органам. Эти документы могут различаться в зависимости от перевозимых через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Пункт 1 ст. 77 ТК РФ гласит, что товары и транспортные средства, которые прибыли на Государственную границу РФ, после представления всех необходимых документов могут быть разгружены или перегружены, а также помещены на склад временного хранения и пр. С того момента, как товары прибыли на Государственную границу РФ и были предъявлены таможенным органам, они считаются находящимися во временном хранении (п. 2 ст. 77 ТК РФ).

136 и валютном контроле» к внутренним ценным бумагам.

В соответствии со ст. 15 ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» ввоз в РФ иностранной валюты и (или) валюты РФ, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документальной форме осуществляется резидентами и нерезидентами без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства РФ.

При одновременном ввозе в РФ физическими лицами наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США, ввозимая наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ подлежат декларированию таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации на всю сумму ввозимой наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ.

К культурным ценностям можно отнести различного рода исторические ценности, картины, иконы, старинные рукописи, скульптуры, старинные монеты, редкие музыкальные инструменты и пр.

Гуманитарная помощь является видом безвозмездной помощи для социально незащищенных, малообеспеченных, пострадавших от чрезвычайных происшествий групп населения. К гуманитарной помощи можно отнести следующие виды товаров: теплую одежду, обувь, продукты питания, различные медицинские препараты и т. д.

Перемещение гуманитарной помощи через таможенную границу РФ осуществляется по упрощенному порядку, а все соответствующие таможенные процедуры по отношению к гуманитарной помощи осуществляются без задержки и в первую очередь.

156 в других местах. Таможенные органы не препятствуют совершению таможенных операций в местах нахождения товаров и транспортных средств, если это не снижает эффективность таможенного контроля.

Вопросы, связанные с предоставлением документов и требований, необходимых для процедуры таможенного оформления, разрешаются в соответствии с п. 1 ст. 63 ТК РФ, в котором предусмотрено, что при производстве таможенного оформления лица, определенные ТК РФ, обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для таможенного оформления.

Таможенные органы вправе требовать при производстве таможенного оформления представления только тех документов и сведений, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ и представление которых предусмотрено в соответствии с ТК РФ.

Порядок таможенного оформления бывает нескольких видов, а именно:

- 1) общий порядок (основанный на общих условиях таможенного оформления);
- 2) первоочередной (обычно применяется по отношению к гуманитарной помощи);
- 3) специальный, который связан с осуществлением санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию РФ или их вывоза с этой территории, если товары подлежат такому контролю в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ (ст. 66 ТК РФ).

<p>17a</p> <p>17. Внутренний таможенный транзит</p> <p>Согласно п. 1 ст. 79 ТК РФ внутренний таможенный транзит — это таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.</p> <p>Применение внутреннего таможенного транзита осуществляется при перевозке товаров из места их прибытия до местонахождения таможенного органа назначения, из местонахождения товаров при их декларировании до места вывоза с таможенной территории РФ, между складами временного хранения, таможенными складами, а также в иных случаях перевозки иностранных товаров по таможенной территории РФ, если на эти товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей (п. 2 ст. 79 ТК РФ).</p> <p>Процедура внутреннего таможенного транзита не распространяется на товары, перевозимые воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения регулярного международного рейса в месте прибытия товаров совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной выгрузки товаров, а также на товары, перевозимые трубопроводным транспортом и по линиям электропередач (п. 3 ст. 79 ТК РФ). Перевозка товаров при внутреннем таможенном транзите возможна любым перевозчиком, в том числе таможенным перевозчиком.</p>	<p>18a</p> <p>18. Временное хранение товара</p> <p>Временное хранение товаров представляет собой очередную ступень при осуществлении процедуры таможенного оформления по отношению к иностранным товарам. В соответствии со ст. 99 ТК РФ временное хранение товаров определяется как таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру.</p> <p>Временное хранение товаров обеспечивается на складах временного хранения, т. е. в специально выделенных и обустроенных для этих целей помещениях или на открытых площадках, обустроенных и оборудованных таким образом, чтобы обеспечить сохранность товаров, исключить доступ к ним посторонних лиц, т. е. лиц, не являющихся работниками склада, и обеспечить возможность проведения в отношении этих товаров таможенного контроля.</p> <p>Перевозчик товаров через таможенную границу РФ для того, чтобы поместить их на склад временного хранения, обязан предоставить документы, содержащие сведения о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами, о стране отправления и стране назначения товаров, о наименовании товаров, об их количестве, о количестве грузовых мест, характере и способах упаковки и маркировки товаров, фактурной стоимости, весе брутто товаров (в килограм-</p>
<p>19a</p> <p>19. Убытие товаров с таможенной территории РФ</p> <p>Правовая основа данного этапа в системе таможенных операций закреплена в гл. 13 ТК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 119 ТК РФ убытие товаров и транспортных средств с таможенной территории РФ допускается в пунктах пропуска через Государственную границу РФ или в иных местах, установленных в соответствии с законодательством РФ о Государственной границе РФ и во время работы таможенных органов.</p> <p>Убытие товаров и транспортных средств допускается с разрешения таможенного органа (п. 1 ст. 120 ТК РФ). Для получения разрешения таможенного органа на убытие товаров и транспортных средств в таможенный орган представляются таможенные документы, подтверждающие помещение товаров под таможенный режим, предусматривающий вывоз товаров с таможенной территории РФ (п. 2 ст. 120 ТК РФ).</p> <p>До убытия товаров и транспортных средств перевозчик обязан представить в таможенный орган документы и сведения, содержание которых зависит от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка товаров. От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по его поручению (п. 3 ст. 102 ТК РФ).</p> <p>Требования к процедуре погрузки товаров на транспортное средство, убывающее с таможенной территории РФ, закреплены в ст. 121 ТК РФ.</p> <p>Требования к товарам при их убытии с таможенной территории РФ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) товары должны быть фактически вывезены с таможенной территории РФ в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их по- 	<p>20a</p> <p>20. Таможенное декларирование: понятие, сущность, порядок и виды таможенных деклараций</p> <p>Немаловажным этапом в процессе осуществления процедуры таможенного оформления является таможенное декларирование, суть которого заключается в подаче таможенным органам, осуществляющим юридическое перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу, таможенной декларации, в которой приводятся в письменной, устной или иной формах сведения о товарах, об их таможенном режиме и другие сведения, необходимые для таможенных целей.</p> <p>Таможенное декларирование является обязательной таможенной процедурой для юридически законной перевозки товаров и транспортных средств через таможенную границу.</p> <p>Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только теми сведениями, которые необходимы для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства РФ (п. 2 ст. 124 ТК РФ).</p> <p>В таможенной декларации могут быть указаны следующие основные сведения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) заявляемый таможенный режим; 2) сведения о декларанте, об отправителе и о получателе товаров; 3) сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории РФ под таможенным контролем; 4) сведения о товарах, а также прочие сведения (п. 3 ст. 124 ТК РФ).

186 мах) либо об объеме товаров (в кубических метрах) (п. 1 ст. 102 ТК РФ).

Всего можно выделить два вида складов временного хранения товаров: склады открытого и склады закрытого типа.

В складах открытого типа можно хранить любые товары, и они доступны для использования любыми лицами.

Склады закрытого типа предназначены для хранения товаров владельца склада или для хранения определенных товаров (ограниченных в том числе) или требующих особых условий хранения.

В соответствии с п. 1 ст. 103 ТК РФ срок временного хранения товаров составляет 2 месяца. Но он может быть увеличен до 4 месяцев в том случае, если лицо, заинтересованное в этом, мотивирует свой запрос. Исчисление срока временного хранения товаров начинается со дня их помещения на склад временного хранения либо со дня приобретения товарами статуса товаров, находящихся на временном хранении (п. 4 ст. 103 ТК РФ).

Товары, пришедшие в негодность или испорченные в период их временного хранения, подлежат помещению под определенный декларантом таможенный режим (ст. 105 ТК РФ).

С товарами, находящимися на складах временного хранения и имеющими статус временно хранящихся, могут совершаться обычные операции (осматривание и измерение товаров, перемещение их в пределах склада временного хранения и т. д.).

206 Основные функции таможенного декларирования заключаются в следующем:

- 1) оно обеспечивает таможенные органы необходимой информацией о товаре;
- 2) оно дает информацию о декларанте, а также об адресатах, которым предназначены перевозимые товары;
- 3) в соответствии с таможенной декларацией товар подпадает под избранный декларантом таможенный режим и является юридическим подтверждением законности действий, которые совершает декларант в отношении товаров.

Срок подачи таможенной декларации на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, составляет не менее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия.

Существует 3 основные формы таможенного декларирования:

- 1) письменная форма, применяемая в большинстве случаев;
- 2) устная форма, которая применяется при декларировании товаров, перемещаемых физическими лицами, т. е. ручной клади, багажа и т. д.;
- 3) таможенное декларирование путем передачи данных в электронном виде.

Существует несколько видов таможенных деклараций:

- 1) грузовая таможенная декларация;
- 2) декларирование товаров при их перемещении физическими лицами не для коммерческих целей;
- 3) неполная таможенная декларация;
- 4) периодическая таможенная декларация.

176 Внутренний таможенный транзит допускается с письменного разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита (таможенный орган отправления) (п. 1 ст. 80 ТК РФ).

В соответствии с п. 3 ст. 80 ТК РФ разрешение на внутренний таможенный транзит выдается при соблюдении следующих условий:

- 1) если ввоз товаров в РФ не запрещен в соответствии с законодательством РФ;
- 2) если в отношении ввозимых товаров проведены пограничный контроль и иные виды государственного контроля в месте их прибытия в случае, когда товары подлежат такому контролю в соответствии с законодательством РФ в месте их прибытия;
- 3) если в отношении товаров представлены разрешения и (или) лицензии в случае, когда в соответствии с законодательством РФ перемещение этих товаров по таможенной территории РФ допускается при наличии указанных разрешений и (или) лицензий;
- 4) если в отношении товаров представлена транзитная декларация;
- 5) если обеспечена идентификация товаров;
- 6) если транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями;
- 7) если приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ.

196 помещения под определенный таможенный режим, за исключением изменения количества и состояния товаров вследствие естественного износа или убыли либо вследствие изменения естественных свойств товаров при нормальных условиях перевозки, транспортировки и хранения, а также изменения количества товаров вследствие наличия несливаемых остатков в транспортном средстве;

- 2) лица не несут ответственности за несоблюдение положений настоящей статьи в случае, если утрата либо изменение состояния товаров произошло вследствие аварии либо действия непреодолимой силы, а в случаях, предусмотренных техническими регламентами и стандартами, действующими в РФ, — при изменении сведений о количестве товаров из-за погрешности методов измерения;
- 3) российские товары могут быть вывезены в меньшем количестве, чем количество, заявленное при их помещении под определенный таможенный режим, вне зависимости от причин, по которым произошло уменьшение количества товаров;
- 4) при предъявлении товаров таможенному органу в месте их убытия по запросу декларанта таможенный орган подтверждает количество фактически вывезенных товаров (п. 4 ст. 122 ТК РФ).

<p>21a 21. Выпуск товаров. Приостановление выпуска товаров</p> <p>Выпуск товаров представляет собой действия таможенных органов в соответствии с таможенным режимом по отношению к товарам, прошедшим таможенное оформление.</p> <p>Согласно п. 1 ст. 149 ТК РФ выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) если при таможенном оформлении и проверке товаров таможенными органами не было выявлено нарушений таможенного законодательства РФ, за исключением случаев, когда выявленные нарушения, не являющиеся поводами к возбуждению дела об административном правонарушении, устранены; 2) если в таможенный орган представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности или в соответствии с международными договорами РФ, за исключением случаев, когда указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров; 3) если декларантом соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный таможенный режим или применения соответствующей таможенной процедуры в соответствии с ТК РФ; 4) если в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей. 	<p>22a 22. Основания и порядок распоряжения товарами и транспортными средствами</p> <p>В соответствии с п. 1 ст. 431 ТК РФ распоряжение товарами и транспортными средствами осуществляется организацией, уполномоченной Правительством РФ, путем их реализации, уничтожения или утилизации в порядке, определяемом Правительством РФ.</p> <p>Реализация товаров и транспортных средств производится по ценам, определяемым в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности (п. 3 ст. 431 ТК РФ).</p> <p>Если иное не предусмотрено международными договорами РФ, федеральными законами и иными правовыми актами РФ, товары и транспортные средства, оборот которых запрещен в РФ, а также товары, расходы на хранение и реализацию которых превышают их стоимость, подлежат уничтожению или утилизации в соответствии с федеральными законами и иными правовыми актами РФ (п. 5 ст. 431 ТК РФ).</p> <p>Уничтожение или утилизация товаров и транспортных средств осуществляются за счет лица, осуществляющего совершение таможенных операций, а если это лицо не установлено, то за счет их законного владельца, а если отсутствует законный владелец — за счет средств федерального бюджета, если иное не предусмотрено федеральными законами и иными правовыми актами РФ в отношении отдельных видов товаров.</p> <p>Распоряжение товарами, срок временного хранения которых или срок хранения которых на таможенном складе истек, осуществляется на основании акта таможенного органа, фиксирующего факт истечения</p>
<p>23a 23. Контролируемая поставка товаров, перемещаемых через таможенную границу</p> <p>Из пункта 1 ст. 435 ТК РФ следует, что контролируемой поставкой товаров, перемещаемых через таможенную границу, является оперативно-разыскное мероприятие, при котором с ведома и под контролем органов, осуществляющих оперативно-разыскную деятельность, допускаются ввоз на таможенную территорию РФ, вывоз с этой территории либо перемещение по ней ввезенных товаров.</p> <p>При перемещении товаров через таможенную границу контролируемая поставка осуществляется в целях предупреждения, выявления, пресечения и раскрытия преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров.</p> <p>Иные органы, осуществляющие оперативно-разыскную деятельность, проводят контролируемую поставку товаров по согласованию с таможенными органами. Порядок такого согласования определяется соглашением между федеральной службой, уполномоченной в области таможенного дела, и другим федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим оперативно-разыскную деятельность.</p> <p>При осуществлении контролируемой поставки перемещаемых через таможенную границу товаров, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых допускается по специальному разрешению в соответствии с законодательством РФ, эти товары могут быть полностью или частично изъяты или заменены в порядке, определяемом Правительством РФ. Товары, представляющие повышенную опасность для здоровья людей, окружающей природной среды либо служащие основой для изготовления</p>	<p>24a 24. Правовые основы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. Понятие таможенного режима, его группы и виды</p> <p>Перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств — это совершение действий по ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом (п. 7 ст. 11 ТК РФ).</p> <p>Ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию РФ — это фактическое пересечение товарами и (или) транспортными средствами таможенной границы и все последующие предусмотренные ТК РФ действия с товарами и (или) транспортными средствами до их выпуска таможенными органами (п. 8 ст. 11 ТК РФ).</p> <p>Вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории РФ — это подача таможенной декларации, непосредственно направленной на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие предусмотренные ТК РФ действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы (п. 9 ст. 11 ТК РФ). К действиям, непосредственно направленным на вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории РФ, относятся вход (въезд) физического лица, выезжающего из РФ, в зону таможенного контроля, въезд автотранспортного средства в пункт пропуска через Государственную границу РФ в целях убытия его с таможенной территории РФ и др. (п. 9 ст. 11 ТК РФ).</p> <p>Таможенный режим представляет собой комплекс положений, которые применяются по отношению к товарам и транспортным средствам, перемещаемым</p>

226 срока временного хранения или срока хранения на таможенном складе и составляемого по форме, определяемой федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела. Второй экземпляр такого акта подлежит вручению законному владельцу товаров, если это лицо установлено таможенным органом. Копия акта вручается владельцу склада временного хранения или владельцу таможенного склада (ст. 429 ТК РФ).

Суммы, вырученные от реализации товаров и транспортных средств, не обращенных в федеральную собственность, выплачиваются их законному владельцу в порядке, определяемом Правительством РФ, в течение 3 лет со дня их реализации. Из указанных сумм удерживаются суммы ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, которые подлежали бы уплате, если бы они были выпущены для свободного обращения, а также расходы на перевозку (транспортировку), хранение товаров и их реализацию (включая экспертизу и оценку), понесенные таможенными органами и иными лицами.

Если сумм, вырученных от реализации товаров, недостаточно для взыскания таможенных пошлин, налогов и покрытия всех расходов таможенных органов и иных лиц, которые в соответствии с гражданским законодательством РФ вправе претендовать на возмещение своих расходов за счет указанных сумм, их распределение осуществляется в следующей очередности:

- 1) в первую очередь производится перечисление в федеральный бюджет сумм таможенных пошлин, налогов;
- 2) во вторую очередь производится возмещение расходов на перевозку (транспортировку), хранение и реализацию товаров.

246 через таможенную границу, для определения их статуса в зависимости от целей ввоза-вывоза, а также для применения к этим товарам и транспортным средствам соответствующих таможенных взиманий (пошлин, налогов и т. д.). В соответствии с п. 1 ст. 155 ТК РФ в целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных режимов, а именно:

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

216 При ввозе на таможенную территорию РФ товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправок и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров их выпуск может быть осуществлен до подачи таможенной декларации при условии, что декларантом представлены коммерческий или иные документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать товары, а также представлены документы и сведения, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 67 и п. 1 ст. 150 ТК РФ).

Приостановление выпуска товаров в соответствии с п. 1 ст. 397 ТК РФ осуществляется в том случае, если в процессе таможенного оформления и таможенного контроля таможенный орган выявляет товары, указанные правообладателем как контрафактные. Выпуск таких товаров приостанавливается на 10 рабочих дней. По мотивированному письменному запросу правообладателя указанный срок может быть продлен, но не более чем еще на 10 рабочих дней, если указанное лицо обратилось в уполномоченные в соответствии с законодательством РФ органы за защитой прав правообладателя.

236 оружия массового уничтожения, подлежат замене в порядке, определяемом Правительством РФ (ст. 436 ТК РФ).

Полное или частичное изъятие или замена перемещаемых через таможенную границу РФ товаров, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых допускается по специальному разрешению в соответствии с законодательством РФ, осуществляются в каждом случае на основании договоренности органа, осуществляющего контролируруемую поставку, с компетентными органами иностранных государств, участвующими в осуществлении контролируемой поставки (п. 2 Положения об изъятии или о замене перемещаемых через таможенную границу РФ товаров при осуществлении контролируемой поставки, утвержденного постановлением Правительства РФ 5 ноября 2003 г. № 671).

При осуществлении контролируемой поставки полное или частичное изъятие или замена перемещаемых через таможенную границу РФ товаров, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых допускается по специальному разрешению в соответствии с законодательством РФ, производятся органом, осуществляющим контролируемую поставку, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела (п. 3 Положения об изъятии или о замене перемещаемых через таможенную границу РФ товаров при осуществлении контролируемой поставки).

<p>25a</p> <p align="center">25. Основные таможенные режимы</p> <p>Основные таможенные режимы зафиксированы в гл. 18 ТК РФ. Основными таможенными режимами являются: экспорт, выпуск для внутреннего потребления, международный таможенный транзит.</p> <p>Экспорт — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе (ст. 165 ТК РФ).</p> <p>Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин в порядке, предусмотренном ТК РФ, соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и выполнении иных требований и условий, установленных ТК РФ, другими федеральными законами и иными правовыми актами РФ.</p> <p>При экспорте товаров производятся освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах (ст. 166 ТК РФ).</p> <p>Особенностью экспорта в РФ является то, что за так называемыми товарами двойного назначения предусмотрен особый экспортный контроль.</p> <p>Выпуск для внутреннего потребления — таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории (ст. 163 ТК РФ).</p> <p>Товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной</p>	<p>26a</p> <p align="center">26. Экономические таможенные режимы</p> <p>Экономические таможенные режимы включают в себя: таможенный режим переработки на таможенной территории; переработку для внутреннего потребления; переработку вне таможенной территории; временный ввоз; таможенный склад.</p> <p>Переработка на таможенной территории — таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории РФ в определенный срок (п. 1 ст. 173 ТК РФ).</p> <p>Переработка для внутреннего потребления — таможенный режим, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории РФ в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки (п. 1 ст. 187 ТК РФ).</p> <p>Переработка вне таможенной территории — таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории РФ для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты вывозных там-</p>
<p>27a</p> <p align="center">27. Завершающие таможенные режимы</p> <p>К завершающим таможенным режимам относятся: реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства.</p> <p>Реимпорт — таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории РФ, ввозятся на таможенную территорию РФ в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.</p> <p>Товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения (ст. 234 ТК РФ).</p> <p>Для получения разрешения на помещение товаров под таможенный режим реимпорта декларант представляет в таможенный орган сведения об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории РФ, а также сведения об операциях по ремонту товаров, если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории РФ (п. 1 ст. 237 ТК РФ).</p> <p>Реэкспорт — таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию РФ, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 239 ТК РФ).</p>	<p>28a</p> <p align="center">28. Специальные таможенные режимы</p> <p>Специальные таможенные режимы бывают следующих видов: временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов.</p> <p>Временный вывоз — таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, могут временно использоваться за пределами таможенной территории РФ с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.</p> <p>При временном вывозе товаров освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производятся (ст. 252 ТК РФ).</p> <p>Срок временного вывоза устанавливается таможенным органом по заявлению декларанта исходя из цели и обстоятельств такого вывоза.</p> <p>Для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых при временном вывозе является обязательным в соответствии с законодательством РФ, Правительство РФ вправе устанавливать предельные сроки временного вывоза (ст. 254 ТК РФ).</p> <p>Беспошлинная торговля — таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию РФ, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории РФ, непосредственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономи-</p>

266 оженных пошлин, налогов (п. 1 ст. 197 ТК РФ).

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

Срок временного ввоза товаров составляет 2 года. Для отдельных видов товаров Правительство РФ может устанавливать более короткие или более продолжительные предельные сроки временного ввоза.

В отношении товаров, относящихся к основным производственным фондам (средствам), при условии, что такие товары не являются собственностью российских лиц, пользующихся ими на таможенной территории РФ, допускается временный ввоз с применением частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов на 34 месяца (п. 1 ст. 213 ТК РФ).

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

Товары могут храниться на таможенном складе в течение 3 лет (п. 1 ст. 218 ТК РФ).

286 ческого характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (п. 1 ст. 258 ТК РФ).

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

При помещении иностранных товаров под таможенный режим беспошлинной торговли производится возврат ранее уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров с таможенной территории РФ в соответствии с ТК РФ (п. 3, 4 ст. 258 ТК РФ).

Перемещение припасов — таможенный режим, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (п. 1 ст. 264 ТК РФ).

256 территории РФ после уплаты таможенных пошлин, налогов и соблюдения всех ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (п. 1 ст. 164 ТК РФ).

Этот таможенный режим является основным в использовании и характерен для импортируемых в страну товаров с целью их перераспределения в этой стране. **Международный таможенный транзит** — таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории РФ под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию РФ и местом их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами таможенной территории РФ) без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 167 ТК РФ).

Под таможенный режим международного таможенного транзита могут быть помещены любые иностранные товары, за исключением товаров, транзит которых запрещен в соответствии с федеральными законами, иными правовыми актами РФ и международными договорами РФ.

Федеральными законами, иными правовыми актами РФ и международными договорами РФ могут быть установлены дополнительные условия помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита (ст. 168 ТК РФ).

276 При реэкспорте товаров освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов предоставляется или возврат уплаченных сумм производится, если такие освобождение или возврат предусмотрены при завершении действия таможенного режима, в соответствии с которым товары находились на таможенной территории РФ.

При вывозе реэкспортируемых товаров вывозные таможенные пошлины не уплачиваются (ст. 241 ТК РФ).

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

Срок уничтожения товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из времени, разумно необходимого для проведения операций по уничтожению данного вида товаров заявленным способом, и времени, необходимого для транспортировки товаров из их местонахождения в место уничтожения (п. 1 ст. 245 ТК РФ).

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

29a**29. Особенности перемещения физическими лицами товаров через таможенную границу РФ**

При перемещении физическими лицами товаров через таможенную границу РФ первоначально устанавливается назначение этих товаров. В соответствии с п. 1 ст. 281 ТК РФ товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц являются товарами для личного пользования.

Предназначение товаров определяется таможенным органом исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также из частоты перемещения товаров через таможенную границу (п. 2 ст. 281 ТК РФ).

Порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования включает в себя полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применение единых ставок таможенных пошлин, налогов, взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа, а также неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обязательного подтверждения соответствия товаров и упрощенный порядок таможенного оформления (п. 3 ст. 281 ТК РФ).

Товары, включая транспортные средства, перемещаемые физическими лицами для личного пользования через таможенную границу РФ, подлежат поме-

30a**30. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц**

Исходя из ст. 298 ТК РФ получается, что в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций, а также в отношении товаров, предназначенных для личного и семейного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся преимуществами, привилегиями на таможенной территории РФ в соответствии с международными договорами РФ, таможенное оформление их товаров производится в упрощенном порядке.

Дипломатические представительства иностранных государств, расположенные на территории РФ, имеют право ввоза-вывоза на таможенную территорию РФ товаров, в которых нуждаются эти представительства. При перемещении этих товаров через таможенную границу РФ не требуется уплаты таможенных взносов, а также нет ограничений и запретов экономического характера на их ввоз-вывоз.

Глава дипломатического представительства иностранного государства и члены дипломатического персонала представительства иностранного государства, а также проживающие вместе с ними члены их семей могут ввозить на таможенную территорию РФ товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, и вывозить за пределы таможенной территории РФ товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, с освобождением от упла-

31a**31. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях**

Под **международными почтовыми отправлениями** понимаются почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории РФ, поступающие на таможенную территорию РФ либо следующие транзитом через эту территорию (п. 1 ст. 291 ТК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 291 ТК РФ к международным почтовым отправлениям относятся:

- 1) письма (простые, заказные, с объявленной ценностью);
- 2) почтовые карточки (простые, заказные);
- 3) бандероли и специальные мешки «М» (простые, заказные);
- 4) секограммы (простые, заказные);
- 5) мелкие пакеты (заказные);
- 6) посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью);
- 7) международные отправления экспресс-почты.

Международные почтовые отправления не могут быть выданы организациями почтовой связи их получателям либо отправлены за пределы таможенной территории РФ без разрешения таможенного органа (п. 2 ст. 291 ТК РФ).

Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров:

- 1) запрещенных законодательством РФ, соответственно, к ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории;
- 2) запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза;

32a**32. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередач**

Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускаются после принятия таможенной декларации и выпуска таможенным органом товаров в соответствии с условиями заявленного в ней таможенного режима (п. 1 ст. 310 ТК РФ).

При подаче таможенной декларации фактическое предъявление товаров не требуется (п. 2 ст. 310 ТК РФ).

При ввозе на таможенную территорию РФ или вывозе с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускаются смешивание товаров, а также изменение количества и состояния (качества) товаров вследствие технологических особенностей транспортировки и специфических характеристик товаров (п. 3 ст. 310 ТК РФ).

Исходя из содержания п. 1 ст. 311 ТК РФ получается, что при перемещении товаров через таможенную границу трубопроводным транспортом допускается их периодическое временное декларирование, которое производится путем подачи временной таможенной декларации.

Временная таможенная декларация представляется декларантом на период времени, не превышающий 1 квартала, а на природный газ — 1 календарного года, не позднее 20-го числа месяца, предшествующего этому периоду (п. 2 ст. 311 ТК РФ).

Ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, допускаются без предварительного

306 ты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера (п. 1 ст. 300 ТК РФ).

Члены административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства и проживающие вместе с ними члены их семей, если указанные лица и члены их семей не проживают постоянно в РФ и не являются гражданами РФ, могут ввозить на таможенную территорию РФ предназначенные для первоначального обзаведения товары с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ст. 301 ТК РФ).

Консульским учреждениям иностранных государств, консульским должностным лицам иностранных государств, включая главу консульского учреждения иностранного государства, и консульским служащим иностранных государств, а также членам их семей предоставляются таможенные льготы, предназначенные для дипломатических представительств иностранных государств или соответствующего персонала дипломатических представительств иностранных государств (п. 1 ст. 303 ТК РФ).

326 разрешения таможенного органа при условии последующего декларирования и уплаты таможенных платежей (п. 1 ст. 314 ТК РФ).

Декларирование перемещаемой через таможенную границу электрической энергии производится путем подачи таможенной декларации не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической поставки товаров. По мотивированному обращению декларанта таможенный орган продлевает срок подачи таможенной декларации, но не более чем на 5 дней (п. 3 ст. 314 ТК РФ).

Декларированию подлежит фактическое количество электрической энергии, которое устанавливается на основании показаний приборов учета, установленных в технологически обусловленных местах и фиксирующих перемещение электрической энергии. Количество электрической энергии, перемещаемой между двумя государствами, определяется как сальдо-переток (алгебраическая сумма перетоков электрической энергии в противоположных направлениях по находящимся в работе межгосударственным линиям электропередачи всех классов напряжений) за каждый календарный месяц. Рассчитанное значение сальдо-перетока корректируется на величину имеющих место при перемещении электрической энергии потерь электрической энергии в сетях. Декларирование производится на основании актов о фактических поставках электрической энергии по соответствующему внешнеторговому договору (п. 4 ст. 314 ТК РФ).

296 щению на склад временного хранения в следующих случаях:

- 1) по просьбе указанных лиц;
- 2) если немедленное таможенное оформление товаров и (или) уплата таможенных пошлин, налогов не представляются возможными по причинам, не зависящим от таможенных органов (п. 3 ст. 285 ТК РФ).

Декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу РФ (п. 1 ст. 286 ТК РФ).

Декларированию в письменной форме подлежат товары, включая транспортные средства:

- 1) перемещаемые физическими лицами в несопровожаемом багаже;
- 2) пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования, за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;
- 3) ввоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ;
- 4) вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством РФ;
- 5) обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством РФ;
- 6) транспортные средства (п. 2 ст. 286 ТК РФ).

Физическое лицо вправе по своему желанию декларировать в письменной форме товары, перемещаемые им через таможенную границу и не подлежащие обязательному декларированию в письменной форме (п. 3 ст. 286 ТК РФ).

316 3) в отношении которых применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и перечень которых может определяться Правительством РФ (п. 1 ст. 292 ТК РФ).

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в приоритетном порядке и в кратчайшие сроки, которые не могут превышать 3 дня. Конкретные сроки таможенного оформления определяются федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи (п. 2 ст. 293 ТК РФ).

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, не уплачиваются, если стоимость таких товаров, пересылаемых в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 10 тыс. рублей (п. 1 ст. 295 ТК РФ).

В отношении товаров, пересылаемых в адрес физических лиц и предназначенных для личного пользования, применяется полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов (п. 2 ст. 295 ТК РФ).

При утрате международных почтовых отправлений, их выдаче получателю без разрешения таможенного органа ответственность за уплату таможенных платежей несет организация почтовой связи, утратившая или выдавшая указанные почтовые отправления (п. 5 ст. 295 ТК РФ).

Таможенное оформление международных почтовых отправлений, перемещаемых транзитом по территории РФ, не производится (ст. 297 ТК РФ).

<p>33a</p> <p>33. Понятие и виды таможенных платежей. Таможенная пошлина</p> <p>Таможенные платежи являются важной составляющей таможенного дела и таможенной политики государства. За счет таможенных платежей государство обеспечивает значительную часть своего федерального бюджета.</p> <p>В соответствии с п. 1 ст. 318 ТК РФ к таможенным платежам относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ввозная таможенная пошлина; 2) вывозная таможенная пошлина; 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; 5) таможенные сборы. <p>Таможенные платежи взимаются, если они установлены в соответствии с законодательством РФ (п. 2 ст. 318 ТК РФ).</p> <p>При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) при ввозе товаров — с момента пересечения таможенной границы; 2) при вывозе товаров — с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ (п. 1 ст. 319 ТК РФ). <p>Таможенная пошлина представляет собой некий взнос в виде суммы денег, который взимают таможенные органы при прохождении товаров и транспортных средств через таможенную границу, и явля-</p>	<p>34a</p> <p>34. Налогообложение при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу</p> <p>При ввозе товаров на таможенную территорию РФ в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме; 2) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК РФ, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ; 3) при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства налог не уплачивается; 4) при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории налог уплачивается при ввозе этих товаров на таможенную территорию РФ с последующим возвратом уплаченных сумм налога при вывозе продуктов переработки этих товаров с таможенной территории РФ; 5) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;
<p>35a</p> <p>35. Исчисление таможенных платежей</p> <p>В соответствии со ст. 322 ТК РФ объектом обложения таможенными платежами, т. е. пошлинами и налогами, служат товары, перемещаемые через таможенную границу. Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов являются таможенная стоимость товаров и (или) их количество.</p> <p>Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров (п. 1 ст. 323 ТК РФ).</p> <p>Заявляемая декларантом таможенная стоимость товаров и представляемые им сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной и документально подтвержденной информации (п. 2 ст. 323 ТК РФ).</p> <p>Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенными органами в порядке, определяемом федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с ТК РФ. Таможенный орган на основании документов и сведений, представленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации, используемой при определении таможенной стоимости товаров, принимает решение о согласии с избранным декларантом методом определения таможенной стоимости товаров и о правильности определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров (п. 3 ст. 323 ТК РФ).</p> <p>Если представленные декларантом документы и сведения не являются достаточными для принятия</p>	<p>36a</p> <p>36. Уплата таможенных платежей. Обеспечение уплаты таможенных платежей</p> <p>Из содержания ст. 328 ТК РФ следует, что плательщиками таможенных пошлин и налогов, т. е. таможенных платежей, являются те лица, на которых возложена обязанность в соответствии с ТК РФ уплаты таможенных платежей. Также уплата таможенных платежей может производиться любыми лицами за товары, перемещаемые через таможенную границу.</p> <p>При ввозе товаров таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию РФ или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия (п. 1 ст. 329 ТК РФ).</p> <p>При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации (п. 2 ст. 329 ТК РФ).</p> <p>При нарушении требований и условий таможенных процедур, которое в соответствии с ТК РФ влечет обязанность уплатить таможенные пошлины, налоги, сроком уплаты таможенных платежей для целей исчисления пеней считается день совершения такого нарушения. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день начала действия соответствующей таможенной процедуры (п. 5 ст. 329 ТК РФ).</p> <p>Сроки уплаты таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по ли-</p>

346 6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ;

7) при ввозе поставляемых по лизингу племенного скота, сельскохозяйственной техники, технологического оборудования, предназначенного исключительно для организации и модернизации технологических процессов, налог уплачивается с отсрочкой до момента постановки этих товаров на учет лизингополучателем, но не более чем на 6 месяцев.

При вывозе товаров с таможенной территории РФ налогообложение производится в следующем порядке:

1) при вывозе товаров с таможенной территории РФ в таможенном режиме экспорта налог не уплачивается. Указанный порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны в целях последующего вывоза этих товаров (в том числе продуктов их переработки) в соответствии с таможенным режимом экспорта;

2) при вывозе товаров за пределы таможенной территории РФ в таможенном режиме реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ (п. 1, 2 ст. 151 НК РФ).

366 ниям электропередачи, временно ввезенных товаров с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, незаконно ввезенных товаров, обнаруженных у их приобретателей (организаций, осуществляющих оптовую или розничную продажу ввезенных товаров) на территории РФ, определяются ТК РФ (п. 6 ст. 329 ТК РФ).

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются по выбору плательщика как в валюте РФ, так и в иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком РФ, в соответствии с валютным законодательством РФ (п. 2 ст. 331 ТК РФ).

Таможенные пошлины, налоги могут быть уплачены в любой форме в соответствии с законодательством РФ (п. 4 ст. 331 ТК РФ).

По требованию плательщика таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме (п. 5 ст. 331 ТК РФ).

ТК РФ допускает наличие авансовых платежей, т. е. денежных средств, внесенных на счет таможенного органа в счет предстоящих таможенных платежей и не идентифицированных плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров (ст. 330 ТК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 340 ТК РФ существует несколько способов обеспечения уплаты таможенных платежей, а именно:

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

336 ется обязательной мерой таможенного регулирования. Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант (п. 1 ст. 320 ТК РФ).

При неуплате таможенных пошлин, налогов, в том числе при неправильном их исчислении и (или) несвоевременной уплате, ответственность перед таможенными органами несет лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов (п. 3 ст. 320 ТК РФ).

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе — также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что надлежащим образом подтверждено в порядке, установленном законодательством РФ. Указанные лица несут такую же ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, как если бы они выступали в качестве декларанта незаконно вывозимых или незаконно ввезенных товаров (п. 4 ст. 320 ТК РФ).

Из статьи 321 ТК РФ следует, что общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения при их ввозе на таможенную территорию РФ, без учета пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин.

356 решения в отношении заявленной таможенной стоимости товаров, таможенный орган в письменной форме запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого.

Для подтверждения заявленной таможенной стоимости товаров декларант обязан по требованию таможенного органа представить необходимые дополнительные документы и сведения либо дать в письменной форме объяснение причин, по которым запрашиваемые таможенным органом документы и сведения не могут быть представлены (п. 4 ст. 323 ТК РФ).

В отношении товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ с нарушениями требований и условий, установленных ТК РФ, и в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги, суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя из ставок таможенных пошлин, налогов, действующих на день пересечения таможенной границы, а если такой день установить невозможно, — на день обнаружения таможенными органами таких товаров. В случае утраты, недоставки или выдачи без разрешения таможенных органов товаров, перевозимых или хранящихся в соответствии с таможенными процедурами внутреннего таможенного транзита и временного хранения, суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя из ставок, действующих на день помещения товаров под соответствующую таможенную процедуру.

37а**37. Взыскание таможенных платежей**

Из содержания ст. 348 ТК РФ следует, что в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин и (или) налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины и (или) налоги принудительно. Это принудительное взыскание таможенных пошлин и (или) налогов производится с лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин и (или) налогов.

С юридических лиц принудительное взыскание таможенных пошлин и (или) налогов производится путем взыскания таможенных пошлин и (или) налогов за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, или за счет иного имущества плательщика, а также в судебном порядке. С физических лиц принудительное взыскание производится в судебном порядке.

До применения мер по принудительному взысканию таможенных пошлин и (или) налогов таможенный орган выставляет лицу, ответственному за их уплату, требование об уплате таможенных платежей. Принудительное взыскание таможенных платежей не производится в следующих случаях, а именно:

- 1) если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение 3 лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины и (или) налоги в соответствии с ТК РФ;
- 2) если размер неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, указанных в одной таможенной декларации, либо товаров, отправленных в одно и то же время одним и тем же

38а**38. Возврат таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств**

Из статьи 355 ТК РФ следует, что излишне взысканными суммами таможенных пошлин, налогов являются суммы фактически взысканных в качестве таможенных пошлин, налогов денежных средств, размер которых превышает сумму, подлежащую уплате в соответствии с законодательством РФ и ТК РФ. Излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату таможенным органом по заявлению плательщика. При обнаружении факта излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов таможенный орган не позднее 1 месяца со дня обнаружения такого факта обязан сообщить плательщику о суммах излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

Возврат излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению таможенного органа, на счет которого поступили суммы таможенных платежей (п. 4 ст. 355 ТК РФ).

Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать 1 месяца со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшей в период нарушения срока возврата (п. 4 ст. 355 ТК РФ).

Возврат излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится на счет, указанный в заявлении

39а**39. Понятие таможенной службы. Принципы прохождения таможенной службы**

Службу в таможенных органах можно рассматривать как в широком, так и в узком смысле. В широком смысле таможенная служба представляет собой некую совокупность таможенных органов и различных органов и организаций, входящих в структуру таможенной системы, а также правовой статус государственных таможенных служащих и порядок прохождения ими таможенной службы. В узком смысле таможенную службу можно рассматривать как профессиональную деятельность, условия и порядок прохождения которой четко обусловлены.

Таможенная служба — это особый вид государственной службы граждан РФ, осуществляющих профессиональную деятельность по реализации функций, прав и обязанностей таможенных органов, входящих в систему правоохранительных органов РФ (ст. 1 Федерального закона РФ от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах РФ»).

Прохождение таможенной службы в таможенных органах основано на некоторых принципах, а именно:

- 1) верховенство Конституции РФ Федеральных законов над всеми другими нормативными правовыми актами при осуществлении таможенными служащими своих должностных функций и обязанностей;
- 2) приоритет прав и свобод человека и гражданина, т. е. таможенные служащие обязаны признавать и защищать права и свободы человека и гражданина при прохождении своей таможенной службы;
- 3) единство системы государственной власти и разграничение предметов ведения между РФ и ее субъектами;

40а**40. Порядок прохождения таможенной службы**

Прохождение таможенной службы в таможенных органах подразумевает некоторые этапы: поступление на таможенную службу в таможенные органы; назначение на должность в таможенные органы с присвоением специального звания; служебная аттестация; перемещение по службе.

Порядок прохождения таможенной службы государственными таможенными служащими следует понимать в двух основных аспектах, а именно: во временном аспекте и в содержательном аспекте.

Временной аспект прохождения таможенной службы охватывает период времени, который содержит момент начала прохождения службы и момент окончания таможенной службы. Содержательный же аспект прохождения таможенной службы включает в себя все то, что за этот временной период было сделано данным таможенным работником при осуществлении им своих служебных полномочий, а именно: характер и динамика должностно-правового положения и статуса данного таможенного служащего.

Для поступления на государственную таможенную службу необходимо соответствовать определенным критериям.

1. Гражданин РФ может поступать на государственную таможенную службу по достижении возраста 18 лет.

На государственную таможенную службу принимаются лица, которые по своим личностным, моральным и деловым качествам, а также по уровню образования и состоянию здоровья способны обеспечить исполнение функций, которые будут возложены на таможенные органы и, в частности, на данного служащего.

386 о возврате. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится в валюте РФ. Возврат излишне взысканных таможенных пошлин, налогов по желанию плательщика может производиться в форме зачета в счет исполнения обязанностей по уплате других таможенных платежей, пеней, процентов или штрафов (п. 4 ст. 355 ТК РФ).

Возврат денежного залога осуществляется при условии исполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом, если заявление о его возврате подано в таможенный орган в течение 3 лет со дня, следующего за днем исполнения обязательства. По истечении указанного срока неостребованные суммы денежного залога перечисляются в федеральный бюджет и возврату не подлежат (п. 1 ст. 357 ТК РФ).

Денежный залог возвращается таможенным органом, на счет или в кассу которого суммы денежного залога были уплачены, либо таможенным органом, в котором завершаются таможенная процедура или таможенный режим, обязательства исполнения которых были обеспечены денежным залогом (п. 2 ст. 357 ТК РФ).

Возврат денежного залога не производится при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей, пеней или процентов в размере такой задолженности (п. 5 ст. 357 ТК РФ).

406 2. Лица, которые впервые принимаются на государственную таможенную службу, должны принять специальную присягу.

3. Прохождение государственной таможенной службы может осуществляться на условиях контракта. Контракт заключается между гражданином, принимаемым на службу, и таможенным органом, осуществляющим принятие на таможенную службу этого гражданина, в письменной форме с соблюдением всех соответствующих правил и норм. Контракт о службе может заключаться на срок от 1 до 10 лет или до достижения таможенным служащим срока предельного возраста нахождения на таможенной службе.

4. Граждане, исполняющие свои служебно-должностные права и обязанности в ходе прохождения государственной таможенной службы, обязаны придерживаться требований, которые изложены в Дисциплинарном уставе таможенной службы РФ, утвержденном Указом Президента РФ от 16 ноября 1998 г. № 1396.

5. При прохождении государственными таможенными служащими таможенной службы предусмотрено обязательное периодическое проведение аттестации, которая выявляет уровень профессиональной подготовки служащих таможенных органов. Также для повышения квалификации таможенных служащих проводятся различные мероприятия в специально созданных учреждениях (Российской таможенной академии и ее филиалах по всей стране).

376 отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 150 руб.

При неуплате таможенных пошлин, налогов в установленный срок (просрочка) уплачиваются пени (п. 1 ст. 349 ТК РФ).

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в процентах, соответствующих 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ, от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов (недоимки). Для целей исчисления пеней применяется ставка рефинансирования Центрального банка РФ, действующая в период просрочки (п. 2 ст. 349 ТК РФ).

Требование об уплате таможенных платежей должно быть направлено плательщику не позднее 10 дней со дня обнаружения факта неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (п. 3 ст. 350 ТК РФ).

Срок исполнения требования об уплате таможенных платежей составляет не менее 10 рабочих дней и не более 20 дней со дня получения требования (п. 4 ст. 350 ТК РФ).

396 4) единство основных требований, предъявляемых к государственной службе, на основе которых и строится вся система прохождения таможенной службы;

- 5) принцип гласности в осуществлении государственной службы — предусматривает, что таможенные органы должны предоставлять объективную информацию о своей деятельности и о своих решениях;
- 6) равный доступ граждан к государственной службе — означает, что каждый гражданин РФ имеет право на прохождение таможенной службы в таможенных органах в соответствии со своей профессиональной подготовкой;
- 7) принцип профессионализма и компетентности государственных служащих;
- 8) обязательность для государственных служащих решений вышестоящих органов и должностных лиц, принятых ими в пределах своих полномочий и своей компетентности в соответствии с законодательством РФ;
- 9) ответственность государственных таможенных служащих за подготавливаемые и принимаемые решения, за неисполнение или за ненадлежащее исполнение ими своих должностных обязанностей;
- 10) внепартийность государственной службы и отделение религиозных объединений от государства;
- 11) принцип социальной защищенности государственных служащих;
- 12) принцип стабильности кадров государственных служащих.

41а

41. Права и обязанности сотрудников таможенных органов

Согласно ст. 16 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» сотрудники таможенных органов имеют право на:

- 1) ознакомление с документами, определяющими их 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 их 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 личного дела, с отзывами о деятельности и другими документами до внесения их в личное дело, приобщение к личному делу своих объяснений;

42а

42. Информирование и консультирование как особая функция сотрудников таможенных органов

Лицо, в отношении которого таможенным органом либо его должностным лицом принято решение или совершено действие, а также лицо, в отношении которого решение не принято либо подлежащее совершению действие не совершено в течение установленного срока, вправе обратиться с запросом в этот таможенный орган о причинах и основаниях принятого решения или совершенного действия либо о причинах непринятия решения или несовершения действия, если это затрагивает права и законные интересы указанных лиц непосредственно и индивидуально (п. 1 ст. 23 ТК РФ).

Запрос должен быть подан в течение 6 месяцев со дня принятия решения, совершения действия (бездействия) либо истечения срока их принятия или совершения либо со дня, когда лицу стало известно о принятом решении или совершенном действии (бездействии) (п. 2 ст. 23 ТК РФ).

Заинтересованное лицо может обратиться с запросом о предоставлении необходимой информации как в устной, так и в письменной форме. Устный запрос подлежит рассмотрению таможенным органом в день получения указанного запроса. При подаче письменного запроса ответ должен быть дан в письменной форме в течение 10 дней со дня получения указанного запроса (п. 3 ст. 23 ТК РФ).

Таможенные органы обеспечивают доступ к информации о подготавливаемых правовых актах, а также о не вступивших в силу изменениях и дополнениях

43а

43. Ответственность сотрудников таможенных органов

Различные правонарушения в сфере таможенного дела и таможенного регулирования влекут за собой административную, уголовную, материальную и дисциплинарную ответственность. За каждый вид такой ответственности нормами таможенного законодательства предусмотрена определенная ответственность.

Каждый сотрудник таможенных органов обязан строго соблюдать все правила и обязанности, предусмотренные внутренним трудовым распорядком, порядком правильного и корректного поведения с участниками таможенных правоотношений и т. д.

Приказ по службе сотрудник, поступивший на службу в таможенных органах, получает непосредственно от своего начальника. Ответственность за исполнение служебных обязанностей сотрудником таможенные органы несет также начальник, подтвердивший приказ по службе.

За неисполнение своих служебных обязанностей сотрудник таможенных органов несет дисциплинарную ответственность.

Дисциплинарная ответственность предусматривает административно-правовую ответственность, но при этом также содержится в нормах таможенного права.

Дисциплинарная ответственность сотрудников таможенных органов является одним из видов ответственности, предусмотренных таможенным законодательством.

Дисциплинарная ответственность сотрудников таможенных органов наступает, как правило, в случае дисциплинарного проступка, т. е. нарушения сотруд-

44а

44. Обжалование действий (бездействия) и решений таможенных органов и должностных лиц

Любое лицо вправе обжаловать решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, если такими решением, действием (бездействием), по мнению этого лица, нарушены его права, свободы или законные интересы, ему созданы препятствия к их реализации либо незаконно возложена на него какая-либо обязанность (п. 1 ст. 45 ТК РФ).

Отказ лица от права на обжалование решения, действия (бездействия) таможенного органа или его должностного лица недействителен (п. 2 ст. 45 ТК РФ).

Решения, действия (бездействия) таможенных органов или их должностных лиц могут быть обжалованы в таможенные органы и (или) в суд, арбитражный суд. Подача жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица в таможенные органы не исключает возможности одновременной или последующей подачи жалобы аналогичного содержания в суд, арбитражный суд. Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, поданная в таможенные органы и в суд, арбитражный суд, рассматривается судом, арбитражным судом (п. 1 ст. 46 ТК РФ).

Порядок подачи, порядок рассмотрения и порядок разрешения жалоб, направляемых в суды и арбитражные суды, определяются законодательством РФ о гражданском судопроизводстве и судопроизводстве в арбитражных судах (п. 2 ст. 46 ТК РФ).

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа подается в вышестоящий таможенный орган.

426 в правовые акты в области таможенного дела, в том числе с использованием информационных технологий, за исключением случаев, когда предварительное уведомление о подготавливаемых правовых актах будет препятствовать проведению таможенного контроля или способствовать снижению его эффективности (п. 2 ст. 24 ТК РФ).

Таможенные органы консультируют заинтересованных лиц по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию этих органов. Начальник таможенного органа (лицо, его замещающее) определяет должностных лиц таможенного органа, уполномоченных на проведение консультаций. Информация по запросу заинтересованного лица предоставляется в возможно короткие сроки, но не позднее 1 месяца со дня получения указанного запроса (п. 1 ст. 25 ТК РФ).

Консультирование таможенными органами осуществляется как в устной, так и в письменной форме бесплатно. По требованию заинтересованного лица таможенный орган обязан предоставить информацию в письменной форме (п. 2 ст. 25 ТК РФ).

Государство возмещает убытки, причиненные лицам вследствие несвоевременного принятия, введения в действие и опубликования нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено ТК РФ, а также вследствие недостоверности информации, предоставленной таможенными органами, за счет казны РФ в порядке, предусмотренном законодательством РФ (п. 6 ст. 6 ТК РФ).

446 Жалоба на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа подается в таможенный орган, в котором проходит службу (замещает государственную должность) это лицо, а на решение, действие (бездействие) начальника таможенного органа — в вышестоящий таможенный орган.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана как непосредственно в вышестоящий таможенный орган, так и через таможенный орган, решение, действие (бездействие) которого или начальника которого обжалуется (п. 1 ст. 47 ТК РФ).

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана в течение 3 месяцев:

- 1) со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создании препятствий к их реализации либо незаконном возложении на него какой-либо обязанности;
- 2) со дня истечения установленного срока для принятия таможенным органом или его должностным лицом решения или совершения действия, принятие или совершение которых предусмотрено в соответствии с ТК РФ (ст. 48 ТК РФ).

416 8) проведение по их требованию служебного расследования для опровержения сведений, порочащих их честь и достоинство;

9) участие в собраниях сотрудников таможенных органов;

10) пенсионное обеспечение с учетом выслуги лет.

Сотрудники таможенных органов обязаны:

- 1) обеспечивать соблюдение Конституции РФ, 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;
- 6) поддерживать уровень квалификации, необходимый для исполнения должностных обязанностей;
- 7) хранить государственную и иную охраняемую законом тайну, а также не разглашать ставшие им известными в связи с исполнением должностных обязанностей сведения, в том числе затрагивающие частную жизнь, честь и достоинство граждан (ст. 17 Федерального закона «О службе в таможенных органах РФ»).

436 ником таможенных органов правил и норм внутреннего трудового распорядка или иных правил, предусмотренных в его деятельности.

Это нарушение может выражаться как в неправомерном действии сотрудника, так и в его бездействии в момент осуществления им своих служебных обязанностей, предусмотренных таможенной службой. Это нарушение также может осуществляться сотрудником таможенных органов как сознательно, так и по неосторожности.

Также дисциплинарную ответственность сотрудников таможенных органов можно определить как применение по отношению к ним мер дисциплинарного воздействия за виновные действия или же бездействия со стороны таможенных служащих.

Дисциплинарная ответственность сотрудников таможенных органов предусматривает применение к этим сотрудникам мер дисциплинарного взыскания, основанных на нормах административно-правовой базы за различного рода дисциплинарные проступки и иные виды правонарушений со стороны таможенных служащих.

Из всех вышеперечисленных дефиниций видно, что дисциплинарный проступок, совершенный сотрудником таможенных органов, как правило, является главным (но не единственным) основанием для привлечения этого сотрудника таможенных органов к дисциплинарной ответственности.

<p>45a 45. Прекращение службы в таможенных органах РФ</p> <p>Служба в таможенных органах прекращается в случаях увольнения сотрудника таможенного органа или его гибели (смерти) (п. 1 ст. 48 ТК РФ).</p> <p>Сотрудник таможенного органа может быть уволен со службы в таможенных органах по следующим основаниям:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) по собственному желанию до истечения срока контракта; 2) по достижении предельного возраста нахождения на службе; 3) по выслуге срока службы, дающего право на пенсию; 4) по окончании срока службы, предусмотренного контрактом; 5) в связи с проведением организационно-штатных мероприятий; 6) в связи с переводом в другой государственный орган; 7) по состоянию здоровья на основании заключения врачебной комиссии об ограниченной годности указанного сотрудника к службе в таможенных органах; 8) по болезни на основании заключения врачебной комиссии о негодности указанного сотрудника к службе в таможенных органах; 9) в связи с признанием аттестационной комиссией указанного сотрудника не соответствующим занимаемой должности; 10) за однократное грубое нарушение служебной дисциплины или систематические нарушения служебной дисциплины; 11) в связи с осуждением за преступление на основании вступившего в законную силу приговора суда; 12) в связи с прекращением гражданства РФ (п. 2 ст. 48 ТК РФ). 	<p>46a 46. Понятие, цели и субъекты таможенного контроля</p> <p>Согласно п. 19 ст. 11 ТК РФ таможенный контроль — это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.</p> <p>Целями таможенного контроля являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) обеспечение таможенными органами соблюдения участниками таможенных правоотношений норм таможенного законодательства РФ; 2) защита прав и интересов граждан, а также различного рода юридических лиц (организаций, учреждений и т. д.); 3) обеспечение защиты экономической безопасности РФ, защита государственных интересов РФ; 4) своевременное выявление и предотвращение правонарушений в таможенной сфере; 5) поддержание общественного порядка; 6) взимание с участников внешнеэкономической деятельности различного рода таможенных платежей; 7) оказание содействия в целях обеспечения международного порядка. <p>Объектами таможенного контроля могут быть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу РФ в сопровождаемом либо несопровожаемом багаже; 2) различного рода документы и сведения о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу; 3) различные виды таможенных взиманий при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу;
<p>47a 47. Принципы проведения и формы таможенного контроля</p> <p>При проведении таможенного контроля в соответствии со ст. 358 ТК РФ таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ.</p> <p>При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками. При этом под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ.</p> <p>Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ (п. 2 ст. 358 ТК РФ):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) имеющих устойчивый характер; 2) связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах; 3) подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей; 4) затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы. <p>Таможенные органы применяют методы анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки (п. 3 ст. 358 ТК РФ).</p> <p>Федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела, определяет стратегию таможенного контроля исходя из системы мер оценки рисков (п. 4 ст. 358 ТК РФ).</p> <p>В целях совершенствования таможенного контроля федеральная служба, уполномоченная в области та-</p>	<p>48a 48. Проверка документов и сведений. Устный опрос</p> <p>Таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при таможенном оформлении товаров и транспортных средств в соответствии с ТК РФ, в целях установления подлинности документов и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их оформления.</p> <p>К документам, подлежащим проверке, относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) таможенные документы, т. е. документы, которые предоставляются только для целей таможенного регулирования (таможенные декларации и пр.); 2) транспортные документы, которые подтверждают наличие договоров о перевозке товаров и транспортных средств (накладные и пр.); 3) коммерческие документы, часто используемые в качестве документов, подтверждающих справедливость и правильность ведения различного рода сделок во внешнеэкономической сфере (различные контракты, счета-фактуры и т. д.); 4) документы иного рода, имеющие отношение к проведению таможенного контроля. <p>Проверка достоверности сведений, представленных в таможенные органы при таможенном оформлении, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств, а также другими способами, не запрещенными законодательством РФ.</p> <p>При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить дополнительные документы и сведения исключительно в целях про-</p>

466 4) деятельность лиц, осуществляющих перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, в том числе и лиц, представленных в качестве таможенных брокеров, таможенных перевозчиков и т. д.

Проведение процедуры таможенного контроля осуществляется в специально созданных для этого местах, а именно в таможенных зонах, служащих для проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением. Зоны таможенного контроля могут быть созданы вдоль таможенной границы, в местах производства таможенного оформления, совершения таможенных операций, в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра, в местах временного хранения, стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары, и в иных местах, определенных в соответствии с ТК РФ (п. 1 ст. 362 ТК РФ).

Субъектами таможенного контроля являются:

- 1) таможенные органы и служащие таможенных органов;
- 2) сами лица, перемещающие через таможенную границу РФ товары и транспортные средства, а также лица, осуществляющие перевозку товаров и транспортных средств на договорных условиях, т. е. таможенные брокеры, таможенные перевозчики и т. д.
- 3) иные лица, содействующие процессу проведения процедуры таможенного контроля, а именно эксперты таможенных лабораторий, медицинские работники и т. д.

486 верки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Таможенный орган запрашивает такие документы и сведения в письменной форме и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого (ст. 367 ТК РФ).

Документы, подаваемые в таможенные органы для проверки, должны содержать только достоверную информацию. Они должны быть заполнены соответствующим образом. Документы для таможенного контроля должны храниться лицами не менее 3 календарных лет после года, в течение которого товары и транспортные средства потеряли статус нахождения под каким бы то ни было таможенным режимом.

При производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении таких товаров и транспортных средств, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме (ст. 368 ТК РФ).

Устный опрос в большинстве случаев проводится до процедуры таможенного досмотра и является способом выявления наличия предметов, которые в соответствии с законодательством РФ запрещены к ввозу на ее территорию либо вывозу с нее.

456 **Не допускается увольнение со службы сотрудника таможенного органа** по инициативе начальника таможенного органа в период нахождения указанного сотрудника в очередном отпуске или в период болезни (п. 3 ст. 48 ТК РФ).

Сотрудники таможенных органов могут состоять на службе в таможенных органах по достижении ими определенного возраста, а именно:

- 1) прапорщик таможенной службы, старший прапорщик таможенной службы, младший лейтенант таможенной службы, лейтенант таможенной службы, старший лейтенант таможенной службы, капитан таможенной службы — 50 лет;
- 2) майор таможенной службы, подполковник таможенной службы, полковник таможенной службы — 55 лет;
- 3) генерал-майор таможенной службы, генерал-лейтенант таможенной службы, генерал-полковник таможенной службы, действительный государственный советник таможенной службы Российской Федерации — 60 лет (п. 1 ст. 49 ТК РФ).

Пенсионное обеспечение сотрудников таможенных органов и членов их семей осуществляется на условиях и по нормам, которые установлены законодательством РФ для лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, и членов их семей.

Порядок исчисления выслуги лет для назначения пенсий сотрудникам таможенных органов с учетом особенностей прохождения службы в таможенных органах определяется Правительством РФ (п. 1 ст. 50 ТК РФ).

Организация пенсионного обеспечения сотрудников таможенных органов и членов их семей возлагается на пенсионную службу Федеральной таможенной службы (п. 2 ст. 50 ТК РФ).

476 оженного дела, сотрудничает с таможенными органами иностранных государств, заключает с ними соглашения о взаимной помощи (п.5 ст. 358 ТК РФ).

Федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела, и другие таможенные органы в целях повышения эффективности таможенного контроля стремятся к взаимодействию с участниками внешнеэкономической деятельности, перевозчиками и иными организациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами, и их профессиональными объединениями (ассоциациями) (п. 6 ст. 358 ТК РФ).

Таможенный контроль проводится исключительно таможенными органами в соответствии с ТК РФ (п. 7 ст. 358 ТК РФ).

Сроки проверки таможенной декларации, иных документов и товаров при таможенном оформлении указаны в ст. 359 ТК РФ.

В соответствии со ст. 366 ТК РФ в нашей стране используются 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.

49a **49. Таможенный осмотр товаров и транспортных средств**

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

В зоне таможенного контроля таможенный осмотр товаров и транспортных средств может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

В случае установления в ходе проведения таможенного осмотра товаров и транспортных средств факта неверного указания количества товаров при их декларировании таможенный орган самостоятельно определяет количество товаров для таможенных целей.

По результатам таможенного осмотра товаров и транспортных средств должностными лицами таможенных органов может быть составлен акт по форме, утверждаемой федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, если результаты такого осмотра могут понадобиться в дальнейшем. По требованию лица, который обладает полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, должностные лица таможенного ор-

50a **50. Личный досмотр**

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

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

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

Факт ознакомления физического лица с решением о проведении личного досмотра удостоверяется указанным лицом путем соответствующей надписи на решении о проведении досмотра. В случае отказа от совершения таких действий об этом делается отметка на решении о проведении личного досмотра, удостоверяемая подписью должностного лица таможенного органа, объявившего решение о проведении личного досмотра.

51a **51. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков**

Таможенные органы осуществляют проверку наличия на товарах или их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию РФ в случаях, предусмотренных федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров рассматривается как подтверждение факта ввоза товаров на таможенную территорию РФ без производства таможенного оформления и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, не докажет обратное (ст. 374 ТК РФ).

Таможенный орган отправления осуществляет идентификацию товаров и транспортных средств, которые помещаются под процедуру внутреннего таможенного транзита, целью которой является возможность обнаружения таможенными органами совершения каких-либо операций над товарами и транспортными средствами при перемещении их в соответствии с внутренним таможенным транзитом.

Для идентификации товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, могут быть использованы пломбы, печати, буквенная и иная маркировка, идентификационные знаки, транспортные (перевозочные), коммерческие и иные документы, проставлены штампы, взяты пробы и образцы товаров, произведено подробное описание товаров и транспортных средств, составлены чертежи, изготовлены

52a **52. Осмотр помещений и территорий**

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

Осмотр помещений и территорий, не указанных выше, может проводиться таможенными органами в пункте пропуска через Государственную границу РФ, в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы, а также у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, при наличии информации о нахождении в помещениях или на территориях этих лиц товаров и транспортных средств, ввезенных на таможенную территорию РФ с нарушением порядка, предусмотренного ТК РФ, для проверки такой информации.

Проведение осмотра жилых помещений не допускается.

Осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания, подписанного начальником таможенного органа либо лицом, его замещаю-

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

Досматриваемое лицо в ходе личного досмотра обязано выполнять законные требования должностного лица таможенного органа, проводящего личный досмотр, и имеет право:

- 1) требовать объявления ему решения начальника таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра;
- 2) ознакомиться со своими правами и обязанностями;
- 3) давать объяснения, заявлять ходатайства;
- 4) ознакомиться с актом личного досмотра по окончании его составления и делать заявления, подлежащие внесению в акт;
- 5) пользоваться родным языком, а также пользоваться услугами переводчика;
- 6) обжаловать действия должностных лиц таможенного органа по окончании проведения личного досмотра, если указанное лицо считает ущемленными свои права и законные интересы при проведении личного досмотра, в соответствии с ТК РФ.

О проведении личного досмотра составляется акт по форме, определяемой федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, в двух экземплярах (ст. 373 ТК РФ).

526 щим, и служебного удостоверения. Перечень должностных лиц таможенных органов, имеющих доступ в указанные помещения и на указанные территории, определяется федеральной службой, уполномоченной в области таможенного дела, а форма предписания — федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела.

Если федеральными законами установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты, должностные лица таможенных органов вправе иметь доступ на указанные объекты в порядке, определяемом этими федеральными законами.

В случае отказа обеспечить доступ должностных лиц таможенных органов в помещения и на территории они вправе входить в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых, за исключением случаев, когда федеральными законами установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты. Обо всех случаях вхождения в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 ч. Осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период времени, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более 1 дня.

По результатам осмотра составляется акт по форме, утверждаемой федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела. Второй экземпляр указанного акта вручается лицу, чьи помещения или территории осматривались (ст. 375 ТК РФ).

496 гана обязаны составить акт либо проставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном) документе, имеющемся у лица. Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра должен вручаться лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств (ст. 371 ТК РФ).

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

Таможенный досмотр товаров проводится после принятия таможенной декларации на товары. До подачи таможенной декларации на товары, ввозимые на таможенную территорию РФ, таможенный досмотр может проводиться в целях идентификации товаров для таможенных целей либо при наличии информации о нарушении таможенного законодательства РФ — в целях проверки такой информации, а также проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки (п. 1 ст. 372 ТК РФ).

516 масштабные изображения, фотографии, иллюстрации, другие средства идентификации.

Средства идентификации могут уничтожаться или изменяться (заменяться) только таможенными органами или с их разрешения, за исключением случаев, если существует реальная угроза уничтожения, утраты или существенной порчи товаров и транспортных средств. Таможенному органу незамедлительно сообщается об изменении, удалении, уничтожении или повреждении средств идентификации и представляются доказательства существования указанной угрозы. Об изменении, удалении, уничтожении или замене средств идентификации таможенным органом составляется акт по форме, утверждаемой федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела.

Эти положения распространяются на случаи, когда в качестве средств идентификации для таможенных целей используются пломбы, печати или иные средства идентификации, наложенные таможенными органами иностранных государств.

Согласно ст. 390 ТК РФ по просьбе декларанта таможенные органы осуществляют идентификацию российских товаров, заявленных к вывозу с таможенной территории РФ, в месте их декларирования.

53а

53. Таможенная ревизия

Таможенные органы проводят таможенную ревизию — проверку факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, а также с иной информацией.

Таможенная ревизия проводится в общей и специальной формах (п. 1 ст. 376 ТК РФ).

Общая таможенная ревизия может проводиться таможенными органами у декларантов и лиц, а именно: у российских лиц, которые заключили внешнеэкономическую сделку, у лиц, имеющих право владения или пользования товарами на таможенной территории РФ, а также у иных лиц, совершающих юридически значимые действия от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем, которые не выступают в качестве декларанта.

Общая таможенная ревизия проводится по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего. Перед началом проведения ревизии копия такого решения вручается лицу, у которого она должна проводиться.

При проведении общей таможенной ревизии таможенные органы вправе получать доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица с учетом требований законодательства РФ о защите информации.

Повторное проведение общей таможенной ревизии в отношении одних и тех же товаров не допускается (п. 2 ст. 376 ТК РФ).

54а

54. Проведение экспертиз и исследований при осуществлении таможенного контроля

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

Экспертиза проводится экспертами таможенных лабораторий, а также иных соответствующих организаций или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами. В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. Для проведения экспертизы эксперт привлекается на договорной основе.

При назначении экспертизы по инициативе декларанта либо иного заинтересованного лица указанные лица вправе представить таможенным органам предложения по кандидатуре эксперта.

О назначении экспертизы должностное лицо таможенного органа с согласия начальника этого органа или его заместителя выносит об этом постановление, в котором указываются основания для проведения экспертизы, фамилия, имя и отчество эксперта, наименование организации, в которой должна быть проведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, перечень материалов и документов, предоставляемых в распоряжение эксперта, и срок проведения экспертизы и представления заключения в таможенный орган.

55а

55. Понятие и сущность валютного контроля в таможенных правоотношениях

Валютный контроль в таможенных правоотношениях можно определить как механизм осуществления контроля за валютно-финансовыми отношениями участников таможенных правоотношений, установленных валютным законодательством РФ.

Основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ:

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- 3) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 4) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций (ст. 3 Федерального закона РФ № 173 от 10 декабря 2003 г. «О валютном регулировании и валютном контроле»). Валютный контроль в РФ осуществляется Правительством РФ, органами и агентами валютного контроля, т. е. таможенными и налоговыми органами, в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» и иными федеральными законами (п. 1 ст. 22 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Органами валютного контроля в РФ являются Центральный банк РФ, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством РФ (п. 2 ст. 22 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

56а

56. Валютный контроль при экспорте и импорте товаров

Правовую основу данной операции составляет ст. 15 ФЗ № 173 «О валютном регулировании и валютном контроле».

Из пункта 1 ст. 15 этого Закона следует, что ввоз в РФ иностранной валюты и (или) валюты РФ, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме осуществляется резидентами и нерезидентами без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства РФ.

При единовременном ввозе в РФ физическими лицами-резидентами и физическими лицами-нерезидентами наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США, ввозимая наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ, а также дорожные чеки, внешние и (или) внутренние ценные бумаги в документарной форме подлежат декларированию таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации на всю сумму ввозимой наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме.

Физические лица-резиденты и физические лица-нерезиденты имеют право вывозить из РФ иностранную валюту, валюту РФ, дорожные чеки, внешние и (или) внутренние ценные бумаги в документарной форме, ранее ввезенные или переведенные в РФ, при соблюдении требований таможенного законодательства РФ в пределах, указанных в таможенной декларации или ином документе, подтверждающем их ввоз

546 В постановлении также указывается о предупреждении эксперта об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения.

- Срок проведения экспертизы не должен превышать:
- 1) сроки временного хранения товаров (2 месяца), если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы;
 - 2) 6 месяцев, если экспертиза проводится в отношении транспортных средств;
 - 3) 1 год в иных случаях.

Должностное лицо таможенного органа обязано ознакомить декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если оно известно, с постановлением о назначении экспертизы и разъяснить его права.

Расходы на проведение экспертиз, возникшие у таможенных органов, таможенных лабораторий и иных экспертов и организаций, проводивших экспертизы, возмещаются за счет федерального бюджета, за исключением случаев проведения экспертизы не по инициативе таможенных органов (ст. 378 ТК РФ).

На основании проведенных исследований и с учетом их результатов эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени (п. 1 ст. 379 ТК РФ).

В заключении эксперта должны быть указаны время и место проведения исследования, кем и на каком основании проводились исследования, вопросы, поставленные перед экспертом, объекты исследований, материалы и документы, предоставленные эксперту, содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование (п. 2 ст. 379 ТК РФ).

566 или перевод в РФ (п. 2 ст. 15 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Физические лица резиденты и физические лица-нерезиденты имеют право одновременно вывозить из РФ наличную иностранную валюту и (или) валюту РФ в сумме, равной в эквиваленте 10 000 долларов США или не превышающей этой суммы. При этом не требуется представление в таможенный орган документов, подтверждающих, что вывозимая наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ была ранее ввезена или переведена в РФ либо приобретена в РФ.

При одновременном вывозе из РФ физическими лицами-резидентами и физическими лицами-нерезидентами наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ в сумме, равной в эквиваленте 3000 долларов США или не превышающей этой суммы, вывозимая наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ не подлежит декларированию таможенному органу.

При одновременном вывозе из РФ физическими лицами-резидентами и физическими лицами-нерезидентами наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ в сумме, превышающей в эквиваленте 3000 долларов США, вывозимая наличная иностранная валюта и (или) валюта РФ подлежит декларированию таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации на всю сумму вывозимой наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ (п. 3 ст. 15 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

536 Специальная таможенная ревизия может проводиться таможенными органами:

- 1) вышеперечисленных лиц в случаях, если по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля обнаружены данные, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений;
 - 2) таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них или несоблюдении иных требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности, установленных ТК РФ;
 - 3) лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о том, что товары ввезены на таможенную территорию с нарушениями требований и условий, установленных ТК РФ, что повлекло за собой нарушение порядка уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.
- Проведение специальной таможенной ревизии назначается начальником таможи или вышестоящего таможенного органа или лицом, его замещающим (п. 3 ст. 376 ТК РФ).

556 Правительство РФ обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком РФ.

Правительство РФ обеспечивает взаимодействие не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг, таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля с Центральным банком РФ. Центральный банк РФ осуществляет взаимодействие с другими органами валютного контроля и обеспечивает взаимодействие с ними, а также с таможенными и налоговыми органами уполномоченных банков как агентов валютного контроля в соответствии с законодательством РФ.

Уполномоченные банки как агенты валютного контроля передают таможенным и налоговым органам для выполнения ими функций агентов валютного контроля информацию в объеме и порядке, установленных Центральным банком РФ (п. 6 ст. 22 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Органы и агенты валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством РФ имеют право:

- 1) проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
- 2) проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- 3) запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов (п. 1 ст. 23 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

В. А. Чинько
Таможенное право
шпаргалка

Завредакцией: *Дозорова И. С.*
Редактор: *Кулагина М. В.*

ООО «Издательство «Эксмо»
127299, Москва, ул. Клары Цеткин, д. 18/5. Тел.: 411-68-86, 956-39-21
Home page: www.eksmo.ru E-mail: info@eksmo.ru

Формат 60 × 90 1/16.