

# МЕЖДУНАРОДНОЕ ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Профессор кафедры международного права, д.ю.  
н. ВОРОНЦОВА НАТАЛЬЯ АНАТОЛЬЕВНА

**Борисов К.Г. Международное таможенное право — М., Из-во РУДН, 1977 г.**

**Сандровский К.Г. Международное таможенное право –Учебник. Киев, 2001 г.**

**Буваева Н.Г. Международное таможенное право – Учебник. М., 2013**

# Международное таможенное право

Если международное право в целом регулирует все сферы международных отношений, то международное таможенное право — межгосударственные связи лишь в специальной области их отношений, возникающих в процессе перемещения через таможенную границу товаров, физических лиц, предметов, услуг и капиталов.

**Международное таможенное право** — это самостоятельная отрасль международного права, состоящая из его принципов и норм, регулирующих отношения, складывающиеся между субъектами международного права в процессе их сотрудничества по таможенным и связанным с ним вопросам международных экономических, торговых, транспортных связей и туризма.

# Международное таможенное право

**Общественные отношения, представляющие предмет таможенного права, могут быть классифицированы следующим образом:**

- отношения в сфере таможенной политики;
- отношения и принципы, связанные с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств (таможенные операции);
- отношения, характеризующие статус таможенных процедур;
- отношения в области таможенно-тарифного регулирования;
- отношения в области взимания таможенных платежей;
- отношения, связанные с таможенным оформлением;
- отношения в области таможенного контроля;
- отношения в сфере таможенной статистики и ТН ВЭД;

# Международное таможенное право

- отношения, связанные с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела;
- отношения, связанные с нарушениями таможенных правил и ответственностью за них.

# Международное таможенное право

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие **виды таможенных процедур**:

- выпуск для внутреннего потребления;
- экспорт;
- таможенный транзит;
- переработка - для внутреннего потребления; на таможенной территории; вне таможенной территории;
- временный ввоз (допуск);
- таможенный склад;
- свободная таможенная зона; свободный склад;
- реимпорт;
- реэкспорт;
- уничтожение;
- отказ в пользу государства;
- временный вывоз;
- беспошлинная торговля.

# Международное таможенное право

Специальная таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров, на таможенной территории.

# Международное таможенное право

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации (ГТД) и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру.

Товары, подлежащие ветеринарному, фитосанитарному и другим видам государственного контроля, могут быть помещены под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего контроля.

Помещение товаров под таможенную процедуру завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

# Международное таможенное право

**выпуск для внутреннего потребления** – таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории государства без ограничений по их использованию и распоряжению.

Товары помещаются под таможенную процедуру при соблюдении следующих условий:

- уплаты таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;
- соблюдения запретов и ограничений;
- представления документов, подтверждающих соблюдения ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Пример. При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров Таможенного союза.

# Международное таможенное право

## Переработка для внутреннего потребления

таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для переработки на таможенной территории в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений при условии последующего помещения продуктов переработки под процедуру выпуска товаров для внутреннего потребления с уплатой ввозных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Срок переработки - не более 1 года

Товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении после уплаты таможенных пошлин, налогов и соблюдения всех запретов и ограничений.

# Международное таможенное право

**Переработка на таможенной территории** - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории ТС товаров в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории государства.

Товары, помещенные под данную процедуру сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате переработки – приобретают статус иностранных товаров.

Срок переработки не может превышать 3 лет

# Международное таможенное право

**Переработка вне таможенной территории** – таможенная процедура, при которой товары государства вывозятся с таможенной территории в другую страну с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории государства в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию.

Возможность идентификации вывезенных товаров в продуктах их переработки.

Срок переработки – не более 2 лет.

# Международное таможенное право

**Экспорт** – таможенная процедура, при которой товары вывозятся за пределы таможенной территории государства и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин, соблюдения запретов и ограничений.

Товары, помещенные под процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории государства утрачивают статус товаров этого государства.

# Международное таможенное право

**Таможенный транзит** – таможенная процедура, при которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории государства, в том числе через территорию государства, не являющегося членом Таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета 2 тыс.км за 1 месяц.

Меры обеспечения соблюдения таможенного транзита:

- таможенное сопровождение
- обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов
- установление маршрута перевозки товаров

# Международное таможенное право

**Беспошлинная торговля** – таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории государства, либо иностранным диппредставительствам, приравненным к ним представительством международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под процедуру помещаются не могут помещаться товары запрещенные к ввозу, вывозу и обороту на территории государства

# Международное таможенное право

**Временный ввоз** – таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока (2 года) на таможенной территории государства с полным или частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

**Временный вывоз** – таможенная процедура, при которой товары государства используются в течение определенного срока за пределами таможенной территории с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования.

Срок устанавливается на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого вывоза.

Возможность идентификации товаров.

# Международное таможенное право

**Таможенный склад** – таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Срок хранения – не более 3 лет.

Таможенным складом признается специально определенное и обустроенное сооружение, помещение или открытая площадка, предназначенная для хранения товаров.

Таможенные склады открытого типа - доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, закрытого типа предназначены для хранения товаров владельца таможенного склада.

# Международное таможенное право

**Реимпорт** – таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории государства, ввозятся обратно на таможенную территорию в установленные сроки (3 года) без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары должны находиться в неизменном состоянии с учетом изменений вследствие естественного износа или естественной убыли.

# Международное таможенное право

**Резэкспорт** – таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию государства, либо продукты переработки товаров, помещенных под процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

# Международное таможенное право

## Условия помещения товаров под процедуру реэкспорта (пример ЕАЭС)

Под процедуру помещаются товары:

- иностранные товары, находящиеся на таможенной территории Таможенного союза, в т.ч. ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;
- товары, помещенные под процедуру выпуска для внутреннего потребления, если эти товары возвращаются по причине неисполнения условий внешнеэкономической сделки, в т.ч. по количеству, качеству, описанию или упаковке.

Товары помещаются под процедуру в течении 1 года со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего

# Международное таможенное право

**Уничтожение** – таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары должны утратить свои потребительские свойства и не могут быть восстановлены. Отходы в результате уничтожения являются иностранными товарами и подлежат обложению пошлиной если могут быть использованы для коммерческих целей. Расходы - за счет декларанта.

**Отказ в пользу государства** – таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства – члена ТС без уплаты таможенных платежей и без применения мер

# Международное таможенное право

**Перемещение припасов (в отдельных странах)** - 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.

# Таможенные платежи

Таможенные платежи:

- ввозная и вывозная таможенные пошлины, устанавливаемые в соответствии с законодательством о таможенном тарифе;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию (принцип страны назначения товара);
- акциз взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию;
- таможенные сборы.

# Упрощенный порядок таможенного оформления

При ввозе на таможенную территорию Таможенного союза и вывозе с этой территории товаров, необходимых

- для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф,
- товаров, подвергающихся быстрой порче,
- живых животных,
- радиоактивных материалов,
- международных почтовых отправлений и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров.

# Таможенный контроль

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

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

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

В целях совершенствования таможенного контроля орган, уполномоченный в области таможенного дела, сотрудничает с таможенными органами иностранных государств, заключает с ними соглашения о взаимной помощи.

# Международное таможенное право

**Формами таможенного контроля являются:**

- проверка документов и сведений
- устный опрос
- получение пояснений
- таможенное наблюдение
- таможенный осмотр и досмотр товаров и транспортных средств
- личный таможенный досмотр
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков
- осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем
- проверка системы учета товаров и отчетности
- таможенная проверка

# Формы таможенного контроля

## *Получение объяснений.*

Получение должностными лицами таможенного органа от декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела.

- в письменной форме

- при необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление в письменной форме, которое вручается вызываемому лицу.

# Формы таможенного контроля

## ***Таможенное наблюдение.***

Гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в т.ч. с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

# Формы таможенного контроля

## *Таможенный осмотр.*

Внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Цель таможенного осмотра - получение подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, находящихся под таможенным контролем, о наличии на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях таможенных пломб, печатей и других наложенных средств идентификации.

По результатам составляется акт по форме, если результаты такого осмотра будут использованы в

# Формы таможенного контроля

## *Таможенный досмотр.*

Действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенного досмотра, уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица известны.

# Формы таможенного контроля

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

- 1) при неявке указанных лиц либо такие лица неизвестны;
- 2) при существовании угрозы национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровью человека, окружающей среде, .... если товары распространяют неприятный запах;
- 3) при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях;
- 4) при оставлении на таможенной территории таможенного союза товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз.

Досмотр проводится в присутствии двух понятых.

По результатам таможенного досмотра составляется акт таможенного досмотра в двух экземплярах.

# Формы таможенного контроля

## *Личный таможенный досмотр.*

Личный таможенный досмотр является исключительной формой таможенного контроля, который проводится по письменному решению руководителя (начальника) таможенного органа, лица, его замещающего, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу, либо находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства таможенного союза.

Решение о проведении личного таможенного досмотра принимается в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного

## Формы таможенного контроля

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

Таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию.

# Формы таможенного контроля

**Таможенный осмотр помещений и территорий** проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур.

В случае отказа в доступе на территорию и в помещения должностные лица таможенных органов вправе входить на территорию и в помещения с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений в присутствии 2 (двух) понятых. Обо всех случаях вхождения в помещения с пресечением сопротивления и со вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов.

# Формы таможенного контроля

***Учет товаров, находящихся под таможенным контролем.***

Таможенные органы ведут учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий.

Порядок и формы учета товаров, находящихся под таможенным контролем, определяются национальным законодательством.

# Формы таможенного контроля

## ***Проверка системы учета товаров и отчетности по ним.***

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и (или) владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах.

Проверка системы учета товаров как форма таможенного контроля проводится:

- 1) при применении специальных упрощений;
- 2) при условном выпуске товаров;
- 3) в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;
- 4) в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры, предусматривающие ведение учета таких

# Формы таможенного контроля

**Таможенная проверка** проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством.

Таможенная проверка проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющих у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией.

# Преступления в сфере таможенного дела

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

Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга

Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

Статья 200.1. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

# Преступления в сфере таможенного дела

## ***Статья 200.1 Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов***

1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза... наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, совершенное в крупном размере, - наказывается штрафом в размере от трехкратной до десятикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет.

Примечания. 1. Деяние, предусмотренное настоящей статьей, признается совершенным в крупном размере, если сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимость незаконно перемещенных денежных инструментов превышает двукратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством Таможенного союза...к перемещению без письменного декларирования.

2. Деяние, предусмотренное настоящей статьей, признается совершенным в особо крупном размере, если сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимость незаконно перемещенных денежных инструментов превышает пятикратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством Таможенного союза... к перемещению без письменного декларирования.

3. При расчете размера суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов из всей суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов подлежит исключению та часть, которая таможенным законодательством Таможенного союза ...разрешена к перемещению без декларирования или была задекларирована.

4. Лицо, добровольно сдавшее наличные денежные средства и (или) денежные инструменты... освобождается от уголовной ответственности, если в его действиях не содержится иного состава преступления. Не могут признаваться добровольной сдачей наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, указанных в настоящей статье, их обнаружение при применении форм таможенного контроля, их изъятие при задержании лица, а также при производстве следственных действий по их обнаружению и изъятию.

5. Под денежными инструментами в целях настоящей статьи понимаются дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

# Административные правонарушения в сфере таможенного дела (нарушение таможенных правил)

Статья 16.1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки

Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров

Статья 16.3. Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации

Статья 16.4. Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

Статья 16.5. Нарушение режима зоны таможенного контроля

Статья 16.6. Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы

# Административные правонарушения в сфере таможенного дела (нарушение таможенных правил)

Статья 16.7. Представление недействительных документов при совершении таможенных операций

Статья 16.8. Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам

Статья 16.9. Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них

Статья 16.10. Несоблюдение порядка таможенного транзита

Статья 16.11. Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации

Статья 16.12. Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений

Статья 16.13. Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа

## Административные правонарушения в сфере таможенного дела (нарушение таможенных правил)

Статья 16.14. Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций

Статья 16.15. Непредставление в таможенный орган отчетности

Статья 16.16. Нарушение сроков временного хранения товаров

Статья 16.17. Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации

Статья 16.18. Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами

Статья 16.19. Несоблюдение таможенной процедуры

Статья 16.20. Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами

Статья 16.21. Незаконное пользование товарами, их

## Административные правонарушения в сфере таможенного дела (нарушение таможенных правил)

Статья 16.22. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей

Статья 16.23. Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела

Статья 16.24. Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами

1. Нарушение порядка прибытия товаров и (или) транспортных средств международной перевозки на таможенную территорию.... путем их ввоза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу..., - влечет наложение адмштрафа...в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.
2. Соккрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, либо путем придания одним товарам вида других при перемещении их через таможенную границу Таможенного союза - влечет наложение адмштрафа...в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой и конфискацию товаров и (или) транспортных средств, явившихся орудиями совершения административного правонарушения, либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц - от 10 тысяч до 20 тысяч рублей.

# **декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов**

*Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и подлежащих письменному декларированию, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния, -*

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от однократной до двукратной незадекларированной суммы наличных денежных средств и (или) стоимости денежных инструментов либо конфискацию предмета административного правонарушения.

Примечания: 1. Для целей применения настоящей статьи незадекларированной признается сумма наличных денежных средств и (или) стоимость дорожных чеков сверх разрешенной таможенным законодательством Таможенного союза к ввозу (вывозу) без таможенного декларирования в письменной форме.

2. Пересчет наличных денежных средств, денежных инструментов в валюту Российской Федерации производится по действующему на день совершения или обнаружения административного правонарушения курсу Центрального банка Российской Федерации.

# Международное таможенное право

Общность современного международного публичного права и международного таможенного права характеризуется общностью целей.

**Цель международного права** - системой своих принципов и норм регулировать все отношения государств между собой и с международными организациями в процессе их сотрудничества и соперничества, защищать их независимость, охранять их индивидуальные и коллективные интересы и, в первую очередь, обеспечивать мир, мирное сосуществование, международную безопасность, а также международное сотрудничество и международное партнерство.

# Международное таможенное право

**Цели и задачи современного общего публичного международного права целиком воспринимаются и международным таможенным правом.**

Эта общность характерна и для принципов международного права.

# Международное таможенное право

**Для таможенного права характерны специальные принципы:**

1. Принцип полного и четкого таможенного регулирования.
2. Обеспечение эффективности таможенно-правовых средств и инструментов.
3. Учет опыта международно-правового сотрудничества и регулирования в области таможенного дела.
4. Принцип равноправия.
5. Принцип охраны государственной и общественной безопасности.
6. Принцип защиты экономического суверенитета.
7. Принцип свободы выбора таможенного режима.

# Международное таможенное право

Терминологические истоки: «МЫТО», «МЫТ», «МЫТНЫЙ сбор», «МЫТНАЯ изба».

«Тамга» - знак собственности.

Таможня, мытные дворы на Руси являлись одним из органов публичной власти, осуществлявшие следующие функции:

- нанесение клейма на товары
- взимание обычного сбора за допуск данного товара к продаже внутри государства
- осуществление контроля за товарами, поступающими из-за границы, и товарами, вывозимыми за границу.

# Международное таможенное право

**Под таможней** понимается государственное учреждение, осуществляющее таможенный контроль за перемещением через таможенную границу государства предметов, товаров, физических лиц, услуг и капиталов и взимание предусмотренных таможенными тарифами таможенных пошлин и таможенных сборов с этих товаров.

**В Глоссарии Совета Таможенного Сотрудничества**, в унифицированном перечне таможенных терминов стран Восточной Европы **таможня определяется** как «государственный орган, через который должны ввозиться в страну и вывозиться с ее территории все импортируемые и экспортируемые товары, а также багаж, почтовые отправления и другие грузы».

# Международное таможенное право

**Таможенное дело**, состоящее из таможенной политики государства и средств ее осуществления, по самой своей природе явление не одномерное: в нем можно выделить два аспекта — внутренний (защита национальной промышленности и торговли, экономики вообще) и внешний (создание наиболее благоприятных условий для участия в международном торгово-экономическом обороте).

**Таможенное дело**, будучи неотъемлемым свойством каждого государства представляет собой совокупность разнообразных, обеспечивающих прежде всего экономическую охрану границ государства, средств проведения в жизнь его таможенной политики.

# Международное таможенное право

**Инструментами таможенной политики** выступают предусмотренные национальным законодательством и международными договорами таможенные тарифы и система мер нетарифного регулирования

**Международное таможенное право** — это самостоятельная отрасль международного права, состоящая из его принципов и норм, регулирующих отношения, складывающиеся между субъектами международного права в процессе их сотрудничества по таможенным и связанным с ним вопросам международных экономических, торговых, транспортных связей и туризма.

# Международное таможенное право

**Субъектами международного таможенного права** являются суверенные государства. В качестве таковых они обладают подлинным государственным и экономическим суверенитетом. Государственный суверенитет — верховенство государства на своей территории; экономический — его полная независимость в международном общении в мирохозяйственных связях.

Наряду с суверенными государствами **субъектами международных таможенных правоотношений** являются также международные организации, юридические и физические лица, как национальные, так и иностранные.

# Международное таможенное право

**Объектом правового регулирования международного таможенного права являются международные экономические отношения государств в современной всеобщей системе межгосударственных связей, направленные на уважение экономического и таможенного суверенитета их участников.**

# Международное таможенное право

## Юридическими источниками международного таможенного права являются:

- международный договор, как общий, так и по специальным вопросам международных таможенных отношений
- международный обычай, признанный государствами в качестве правовой нормы
- общие принципы современного международного права
- внутренний закон
- прецеденты международных отношений
- действующая практика в области международных таможенных отношений
- решения международных организаций по вопросам международного таможенного сотрудничества и взаимопомощи государств

# Международное таможенное право

- Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18.05.1973 г.(Конвенция Киото) в редакции Протокола 1999 г.
- Конвенция об образовании Совета таможенного сотрудничества от 15.12.1950 г.
- Международная Конвенция о взаимной административной помощи в целях предотвращения, расследования и наказания за таможенные правонарушения от 9.06.1977 г. (Конвенция Найроби)
- Конвенция о временном ввозе от 26.06.1990 г. (Стамбульская Конвенция)

# Международное таможенное право

## **Международно-правовой обычай.**

«Инкотермс» - разъяснение и толкование различных внешнеторговых терминов, условий поставки товаров, таможенных определений и процесса контроля

# Таможенный суверенитет и таможенная юрисдикция государств

## Перечень государственных функций по охране таможенного суверенитета

- защита национальной экономики и таможенного суверенитета от вмешательства иностранных государств;
- таможенная охрана государственной и таможенной границы страны;
- таможенный контроль за экспортными и импортными операциями в пределах таможенной территории договаривающихся государств;
- таможенный контроль за грузами и транспортными средствами внешнеторговых объединений и фирм, пассажирских и грузовых предприятий международного сообщения и физических лиц;

# Таможенный суверенитет и таможенная юрисдикция государств

- таможенный контроль за международными почтовыми отправлениями в соответствии с положениями и правилами международных конвенций Всемирного почтового союза;
- таможенный контроль за вещами лиц, следующих через государственную таможенную границу;
- таможенный контроль за валютой, валютными ценностями, платежными документами и денежными знаками в пределах таможенной территории договаривающихся государств; взимание таможенных пошлин, таможенных и иных сборов;
- установление пределов ответственности юридических и физических лиц за нарушение национального таможенного законодательства в части осуществления таможенных операций и таможенных правил;

# Таможенный суверенитет и таможенная юрисдикция государств

- таможенный контроль за оформлением санитарных, медицинских, ветеринарных и фитосельскохозяйственных сертификатов в соответствии с требованиями типовых правил Всемирной организации здравоохранения;
- организация системы таможенной информации и обмена национальным таможенным законодательством между таможенными территориями договаривающихся государств;
- таможенный контроль за ввозом и вывозом через таможенную границу государства культурных ценностей.

# Таможенный суверенитет и таможенная юрисдикция государств

Для выполнения вышеперечисленных функций государством учреждается **таможня**, являющаяся государственным органом, который несет ответственность за обеспечение охраны экономического, в том числе и таможенного суверенитета государства и соблюдение норм как национального, так и международного права в сфере межгосударственных таможенных отношений и осуществление таможенного контроля.

Эти основные функции государства по охране его таможенного суверенитета и составляют объем полномочий субъекта международного таможенного права, которым является государство.

# Международное таможенное право

**Таможенное пространство** – это, как правило, сухопутная, водная территория государства и воздушное пространство над ним.

Таможенный суверенитет + таможенная юрисдикция государства = таможенное пространство

# Международное таможенное право

В самом общем виде **таможенная граница** есть граница таможенной территории. Однако таможенная граница может и не совпадать с государственной, когда отходит вглубь страны (при наличии в ней свободных городов, гаваней, портов и зон) или выходит за пределы государственной границы (таможенный союз).

Таможенная граница – это политико-правовое понятие, ассоциирующееся с государственной границей, но не всегда с ней совпадающее

# Международное таможенное право

## Статья 2 Таможенного кодекса таможенного союза

1. Единую таможенную территорию Таможенного союза составляют территории Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, а также находящиеся за пределами территорий государств - членов Таможенного союза искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государств – члены Таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией.
2. Пределы таможенной территории Таможенного союза являются таможенной границей Таможенного союза.
3. В соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза таможенной границей могут являться пределы отдельных территорий, находящиеся на территориях государств - членов Таможенного союза.

# Международное таможенное право

**Согласно Конвенции Киото «таможенная территория»** - это территория, на которой применяется таможенное законодательство Договаривающейся Стороны.

Таможенный кодекс **ЕС** определяет таможенную территорию Сообщества как включающую в себя территориальные воды, внутренние судоходные воды и воздушное пространство стран-участниц, а также территории государств-участников, за исключением территориальных вод, внутренних судоходных вод и воздушного пространства тех территорий, которые не являются частью территории Сообщества.

# Международное таможенное право

## **Преференциальные торговые соглашения :**

- предоставляется более благоприятный торговый режим друг другу, чем эти страны предоставляют третьим странам
- преференциальные соглашения предусматривают сохранение национальных таможенных тарифов каждой из подписавших их стран
- межгосударственные органы управления интеграцией не создаются

# Международное таможенное право

На втором этапе интеграции страны переходят к

созданию **зоны свободной торговли,** предусматривающей:

- не просто сокращение, а полную отмену таможенных тарифов во взаимной торговле при сохранении национальных таможенных тарифов в отношении третьих стран
- применение согласованных ставок и порядка взимания НДС во взаимной торговле и по отношению к товарам из других стран, согласование перечня подакцизных товаров и ставок акцизов.
- в большинстве случаев условия зоны свободной торговли распространяются на все товары, кроме продуктов сельского хозяйства
- зона свободной торговли может координироваться небольшим межгосударственным секретариатом, состоящим из одной из стран-участниц

# Международное таможенное право

## В глоссарии Совета таможенного сотрудничества зона

свободной торговли определяется как сущность, созданная таможенными территориями какой-либо ассоциации государств, которая имеет в своей основной фазе следующие характеристики:

- отмена таможенной пошлины на товары, происходящие из какой-либо страны зоны ("внутренняя составляющая");
- каждое государство сохраняет свой таможенный тариф и свое таможенное законодательство;
- каждое государство сохраняет свою автономию в таможенном деле и в сфере экономической политики;
- обмены базируются на применении исходных правил с тем, чтобы учитывать различные таможенные тарифы и избегать искусственного переориентирования грузопотоков ("внешняя составляющая");
- отмена ограничительных регламентирующих мер по отношению к торговым обменам в границах зоны ("внутренняя составляющая").

# Международное таможенное право

**В ст. XXIV ГАТТ таможенный союз** определяется как замена одной таможенной территорией двух или нескольких таможенных территорий, когда вследствие этой замены:

- отменяются таможенные пошлины и другие ограничительные регламентирующие меры в области торговли (за исключением некоторых разрешенных ограничений по мере необходимости) в отношении основной части торговых обменов между территориями, составляющими союз ("внутренний аспект");
- таможенные пошлины и другие регламентирующие меры, применяемые каждым из членов союза в торговле с территориями, не входящими в союз, с некоторыми оговорками, по существу, являются идентичными ("внешний аспект").

# Международное таможенное право

Совет Таможенного Сотрудничества в словаре таможенных терминов определяет **таможенный союз** следующим образом - сущность, создаваемая одной таможенной территорией, заменяющей две или несколько таможенных территорий и имеющей в последней фазе следующие характеристики:

- общий таможенный тариф, общее или согласованное таможенное законодательство для применения этого тарифа ("внешний аспект");
- отсутствие взимания таможенных пошлин и приравненных к ним сборов при обмене товарами, полностью происходящими из этих стран, или товарами из третьих стран, по которым были выполнены формальности, связанные с импортом, и были взысканы либо гарантированы таможенные пошлины и приравненные к ним сборы, которые не были полностью или частично возвращены ("внутренний аспект");
- устранение ограничительных регламентирующих мер в отношении обменов внутри таможенного союза ("внутренний аспект")

# Международное таможенное право

При достижении **четвертого этапа** интеграции – **общего рынка**, интегрирующиеся страны должны:

- договориться о свободе движения товаров, услуг, а также факторов производства – капитала и рабочей силы
- Принять единый внешний таможенный тариф, установить высокий уровень координации экономической политики, которая осуществляется, как правило, на периодических совещаниях глав государств и правительств, руководителей министерств финансов, центральных банков и других экономических ведомств, опирающихся в своей работе на постоянно действующий секретариат.

# Международное таможенное право

**Экономический союз** предусматривает:

- наряду с общим таможенным тарифом и свободой движения факторов производства, также координацию макроэкономической политики, унификацию законодательства в ключевых областях – валютной, бюджетной, денежной
- органы, наделенные полномочиями принимать оперативные решения от лица группировки в целом
- правительства отказываются от части своих функций и тем самым уступают часть государственного суверенитета в пользу надгосударственных органов. Такие межгосударственные органы с надгосударственными функциями наделены правом принимать решения по вопросам, касающимся организации, без согласования с правительствами стран - участниц

# Вопросы к контрольной работе

## Вариант №1

1. Условия помещения под таможенный режим таможенного склада. Виды таможенных складов. Требования к таможенным складам.
2. Понятие «таможенная политика». Основные положения таможенного тарифа.
3. Основные формы таможенного контроля (перечень)

## Вариант №2

1. Условия помещения под таможенный режим магазина беспошлинной торговли. К каким категориям лиц применяется данная процедура. Какие товары не могут быть помещены под данный таможенный режим.
2. Понятие и основные положения ТН ВЭД (международная составляющая).
3. Перечень преступлений и административных правонарушений в сфере таможенного дела.

# Вопросы к семинарам

- Всемирная таможенная организация – характеристика, структура, цели. Основные принятые конвенции, касающиеся таможенного регулирования.
- Сравнение положений Венских конвенций о дипломатических сношениях (1961) и о консульских сношениях (1963) с нормами Таможенного кодекса Таможенного союза в части предоставления таможенных льгот.
- Международно-правовые основы (положения) перемещения товаров и транспортных лиц через таможенную границу, а также пассажиров и багажа. Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (от 18.06.2010 г.) (2 часа).
- Международная конвенция о гармонизированной системе классификации и кодирования товаров 1983 г. и ее роль в тарифном регулировании.
- Основные положения и роль Конвенции о временном ввозе (Стамбульская конвенция) 26.06.1990 г. для унификации правил временного ввоза товаров. Сравнение с положениями Таможенного кодекса Таможенного союза.

# Самостоятельная исследовательская работа

## Требования

- Шрифт во всем документе стандартный Times New Roman, размер шрифта 12, междустрочный интервал – 1,5, выравнивание по ширине, 5-8 стр.
- Направление работы на адрес [N.Vorontsova@mail.ru](mailto:N.Vorontsova@mail.ru)

## Источники

- Конвенции по теме
- Соглашения по теме между странами ЕС, СНГ, Таможенного союза
- Решения Евразийской экономической комиссии на сайте <http://www.eurasiancommission.org/> и [www.tsouz.ru](http://www.tsouz.ru)
- Интернет-портал Всемирной таможенной организации, <http://www.WCOomd.org/>
- Деятельность ЕС в сфере таможенного регулирования, [http://europa.eu/pol/cust/index\\_en.htm/](http://europa.eu/pol/cust/index_en.htm/)
- Подборка законодательства ЕС по таможенному регулированию, [http://europa.eu/legislation\\_summaries/customs/index\\_en.htm/](http://europa.eu/legislation_summaries/customs/index_en.htm/)
- Всемирный таможенный журнал (World Customs journal),

# Самостоятельная исследовательская работа

## Требования

- Наличие ссылок обязательно.
- Ссылки на информацию с официальных сайтов, научных журналов, статей (учебники, дипломные и курсовые работы не использовать)
- Приложение №1 – договор на русском языке (со ссылкой на источник)
- Приложение №2 – договор на английском языке (со ссылкой на источник)
- Приложение №3 – перечень стран, подписавших договор по состоянию на 1.01.2016 г. (со ссылкой на источник). Сформировать таблицу из 5-ти столбцов.

## Темы самостоятельной работы

1. Нетарифные меры регулирования внешней торговли (Конвенции и соглашения). Примеры их использования в различных странах (см. Таможенные кодексы)
2. Международная практика (в соответствии с конвенциями, соглашениями, таможенными кодексами) перемещения пассажиров и багажа через таможенную границу (сравнить на примере стран ЕС, США, одной из стран Юго-Восточной Азии).
3. Конвенционные договоренности и соглашения (на примере Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской Федерации и ЕС) по использованию системы переработки товаров.
4. Правовая характеристика и механизм применения Всеобщей системы преференций на основе международных конвенций и соглашений (на примере стран ЕС, Латинской Америки или США).
5. Теоритические вопросы отнесения международного таможенного права к отдельной отрасли (подотрасли) международного права (на основе источников западных стран).

# продолжение

6. Характеристика Модернизированного таможенного кодекса ЕС (2013 г.).

7. История развития (этапность) международного таможенного права на основе источников разных стран.

8. Деятельность ООН в международно-правовом регулировании таможенных вопросов. Конференция ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД). Источники и их краткое (сущностное) содержание.

9. Международная конвенция о гармонизированной системе классификации и кодирования товаров 1983 г. и ее роль в тарифном регулировании (примеры использования в разных странах и ТС). Деятельность WCO по этому вопросу.

10. Основные правила международно-правовой гармонизации правил происхождения товаров. Декларация о происхождении. Примеры различных стран.

# продолжение

11. Тарифный метод регулирования внешней торговли, правила WTO, их использование в рамках Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской Федерации.
12. Термины «таможенная территория и ее виды», «таможенная граница», «таможенное пространство». Международно-правовое закрепление. Примеры терминологии в различных странах.
13. Таможенная оценка товаров - конвенциональные договоренности и международная практика.
14. Таможенные правонарушения (конвенции и двусторонние соглашения) – понятия, формы сотрудничества. Сопоставление мер ответственности в различных странах.
15. Международно-правовое понятие таможенного контроля. Классификация форм таможенного контроля на примере различных стран.
16. Международно-правовое закрепление процедуры перемещения международных отправок (конвенции и иные договоренности).

# продолжение

17. Перемещение грузов помощи – международно-правовой аспект и сравнение преференций в отношении таких грузов на основе таможенных кодексов либо правительственных актов в различных странах.

18. Международно-правовые аспекты перемещения отдельных категорий иностранных лиц через таможенную границу. Соотношение норм конвенций и таможенных кодексов (на примере ЕС, США, одной из стран Азии).

19. Таможенные формальности – характеристика на основе международных конвенций. Сравнительный анализ понятий, применяемых в различных странах.