

Кафедра Таможенное дело и право
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

Выпускная квалификационная работа на тему:
**Роль и место таможенной экспертизы товаров при
выявлении нарушений таможенных правил (по
материалам экспертно-криминалистической
службы г. Москвы, Центрального экспертно-
криминалистического таможенного управления, г
Москва)**

Группа 09ТДз2710

Кафедра таможенного дела и права

Студент, Чернейкина Юлия Александровна

Научный руководитель, Мирошникова Нина

Николаевна, кандидат биологических наук

Актуальность - от эффективности проводимой таможенной экспертизы товаров, зависит качество поступаемых товаров на отечественный рынок, а также четкое соблюдение участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства.

Цель - рассмотрение особенностей проведения таможенной экспертизы товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС экспертно-криминалистической службой г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва, а также предложение путей и способов совершенствования таможенной экспертизы как инструмента борьбы с перемещением контрафактной и фальсифицированной продукцией.

Задачи:

1. Определить понятие и сущность таможенной экспертизы.
2. Выделить основные виды таможенной экспертизы.
3. Рассмотреть особенности проведения таможенной экспертизы.
4. Рассмотреть нормативно-правовые основы проведения таможенной экспертизы.
5. Дать общую характеристику экспертно-криминалистической службы г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва.
6. Провести анализ статистики таможенных экспертиз, проведенных экспертно-криминалистической службой г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва.
7. Выявить проблемы проведения таможенных экспертиз при выявлении нарушений таможенных правил.
8. Определить пути развития процедуры таможенной экспертизы.

Объект - Экспертно-криминалистической службы г.Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления», г. Москва).

Предмет - роль и место таможенной экспертизы товаров при выявлении нарушений таможенных правил.

Методы исследования - общенаучные методы исследования (логический, системный, функциональный) и частно-научный метод, формально-юридический и сравнительно-правовой методы.

В соответствии с замечаниями по отзыву, уточнены объект и предмет исследования, конкретизированы выводы по статистике в отношении объекта исследования с оформлением приложения

Глава 1. Теоретические аспекты института таможенной экспертизы

1.1. Понятие и сущность таможенной экспертизы

Выводы: таможенная экспертиза является необходимым условием обеспечения эффективного таможенного контроля, достоверности товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. От правильности отбора проб, оформления всех необходимых документов и результата таможенной экспертизы будет зависеть решение таможенных органов, заключение о таможенной стоимости, выявления контрафакта. Результаты таможенной экспертизы косвенно влияют на объем таможенных платежей, а также на достоверность таможенной статистики в целом.

(По главе 1, по параграфу 1.4. был проработан федеральный закон №289-ФЗ)

1.2. Виды таможенной экспертизы

Выводы: Наиболее распространенными формами таможенной экспертизы являются идентификационная (материаловедческая) экспертиза, стоимостная (товароведческая) экспертиза, технологическая экспертиза, компьютерно-техническая экспертиза, криминалистическая экспертиза, таможенная экспертиза страны происхождения товаров, а также таможенная экспертиза объектов интеллектуальной собственности. Выбор той или иной формы таможенной экспертизы должен соотноситься с целью проведения таможенной экспертизы, а также особенностям и характеристикам каждого конкретного товара.

1.3. Особенности проведения таможенной экспертизы

Выводы: процедура проведения таможенной экспертизы начинается с момента получения таможенным экспертом документов и материалов, необходимых для проведения таможенной экспертизы. При этом, таможенный эксперт вправе отказаться от проведения таможенной экспертизы, в случае, если перечень вопросов не находится в сфере его компетенции. Завершает процедуру таможенной экспертизы – заключение эксперта, в котором подробно описывается ход и порядок проведения таможенной экспертизы.

1.4. Нормативно-правовое обеспечение проведения таможенной экспертизы

Выводы: на сегодняшний день основным нормативно-правовым документом, регламентирующим проведение таможенной экспертизы является Таможенный кодекс ЕАЭС, а также федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» нормативно-правовые акты ФТС России, регламентирующие отдельные аспекты проведения таможенной экспертизы.

Глава 2. Анализ процедуры таможенной экспертизы при выявлении нарушений таможенных правил на примере экспертно-криминалистической службы г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва

2.1. Общая характеристика экспертно-криминалистической службы г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва

Выводы: Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление Федеральной таможенной службы России – подразделение, деятельность которого неразрывно связана с выполнением задач таможенных органов ФТС России.

ЦЭКТУ является специализированным региональным таможенным управлением и осуществляет судебно-экспертную, экспертно-криминалистическую, экспертно-исследовательскую, научно-исследовательскую и научно-методическую деятельность в интересах экономической безопасности государства. Непосредственно к ЦЭКТУ г. Москва относятся: экспертно-исследовательский отдел №1 (пгт. Шереметьево), экспертно-исследовательский отдел №2 (пгт. Домодедово), экспертно-исследовательский отдел №3 (пгт. Внуково). При проведении таможенных экспертиз ЦЭКТУ г. Москва использует новейшие аналитические инструменты, а эксперты используют новейшие аналитические методы при проведении таможенных и судебных расследований.

2.2. Анализ статистики таможенных экспертиз, проведенных экспертно-криминалистической службой г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва

Выводы: Рассматривая особенности проведения таможенных экспертиз в ЦЭКТУ г. Москва, необходимо отметить, что за III квартал 2020 года было проведено более 23 тысяч экспертиз, при этом, наиболее распространенными таможенными экспертизами являются экспертизы пищевых товаров и сельскохозяйственной продукции. При этом, судебная практика имеет как положительную практику участия таможенных экспертов в судебных разбирательствах, так и возникают случаи, когда решения таможни, обжалованные декларантами в судебном порядке, приводят к признанию прав декларанта. Но, в целом, практика участия таможенных экспертов в судебных разбирательствах является достаточно эффективной.

*(По замечаниям преподавателя во 2 главе были проработаны следующие вопросы:
Приложение 2 отредактировано в связи с замечанием научного руководителя.
В текст речи добавлена структура ЦЭКТУ г. Москва.
По замечаниям были проработаны решения Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-283433/2019 от 23.01.2020 г.).*

Глава 3. Проблемы и перспективы развития таможенных экспертиз при выявлении нарушений таможенных правил

3.1. Проблемы проведения таможенных экспертиз при выявлении нарушений таможенных правил

Выводы: на сегодняшний день в институте таможенной экспертизы существует достаточно большое количество проблем, связанных с практическими аспектами ее проведения, в том числе:

- наличие ошибок экспертов,
- проблемы профессиональной подготовки таможенных экспертов,
- большие сроки проведения таможенной экспертизы,
- слабое материально-техническое обеспечение.

3.2. Пути развития процедуры таможенной экспертизы

Выводы: В целях обеспечения эффективности экспертизы товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС были предложены следующие рекомендации: более тщательная подготовка таможенных специалистов, ужесточение контроля над сторонними лабораториями и расширение проведения негосударственных независимых экспертиз, увеличение финансирования таможенных органов, развитие международного сотрудничества. Реализация предложенных направлений позволит повысить эффективность таможенных экспертиз как одного из инструментов таможенного контроля.

(По замечаниям преподавателя проработан:

- 1. Список литературы.*
- 2. Добавлено нормативное количество страниц в ВКР.*

После переработанной информации и устранения замечаний руководителя цель ВКР является достигнутой.)

Заключение

- Таможенная экспертиза - исследования и испытания, которые осуществляются экспертами с использованием научных и специальных знаний для решения поставленных задач, возложенных на таможенные органы.
- Таможенная экспертиза осуществляется в следующих случаях: проведение таможенного контроля, в рамках производства по делам об административных правонарушениях, в рамках проведения дознания по уголовным делам, отнесенным к компетенции таможенных органов.
- Основными видами таможенных экспертиз являются судебно-экспертная, экспертно-криминалистическая, экспертно-исследовательская, научно-исследовательская, научно-методическая.
- Для назначения таможенной экспертизы необходимы основания для ее проведения, предусмотренные уголовно-процессуальным, административным и таможенным законодательством РФ. Процедура проведения таможенной экспертизы начинается с момента получения таможенным экспертом документов и материалов, необходимых для проведения таможенной экспертизы. Завершает процедуру таможенной экспертизы – заключение эксперта, в котором подробно описывается ход и порядок проведения таможенной экспертизы.
- Основным нормативно-правовым документом, регламентирующим проведение таможенной экспертизы является Таможенный кодекс ЕАЭС, а также федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» нормативно-правовые акты ФТС России, регламентирующие отдельные аспекты проведения таможенной экспертизы.

Заключение

- ЦЭКТУ является специализированным региональным таможенным управлением и осуществляет судебно-экспертную, экспертно-криминалистическую, экспертно-исследовательскую, научно-исследовательскую и научно-методическую деятельность в интересах экономической безопасности государства.
- За рассматриваемый период экспертно-криминалистической службой было проведено более 20 000 экспертиз и исследований. При этом, судебная практика имеет как положительную практику участия таможенных экспертов в судебных разбирательствах, так и возникают случаи, когда решения таможи, обжалованные декларантами в судебном порядке, приводят к признанию прав декларанта.
- На сегодняшний день в институте таможенной экспертизы существует достаточно большое количество проблем, связанных с практическими аспектами ее проведения, в том числе: наличие ошибок экспертов, проблемы профессиональной подготовки таможенных экспертов, большие сроки проведения таможенной экспертизы, слабое материально-техническое обеспечение.
- В целях обеспечения эффективности экспертизы товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС были предложены следующие рекомендации: более тщательная подготовка таможенных специалистов, ужесточение контроля над сторонними лабораториями и расширение проведения негосударственных независимых экспертиз, увеличение финансирования таможенных органов, развитие международного сотрудничества. Реализация предложенных направлений позволит повысить эффективность таможенных экспертиз как одного из инструментов таможенного контроля.

ДОКЛАД ОКОНЧЕН.
БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ.