
Таможенное дело как совокупность методов и средств обеспечения таможенного регулирования

Таможенный контроль

- **совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств – членов Таможенного союза**
 - осуществляется должностными лицами таможенных органов в отношении
 - товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу и (или) подлежащих декларированию
 - таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством
 - деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур
 - лиц, пересекающих таможенную границу
-



Задачи таможенного контроля

- исключить доступ посторонних лиц к товарам и неправомерное распоряжение товарами до завершения помещения товаров под таможенную процедуру
- проверить достоверность заявленных сведений о товарах
- выявить товары, перемещаемые с сокрытием от таможенных органов
- контролировать соблюдение декларантом условий помещения товаров под таможенную процедуру

Таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля

может проводиться в **иных** местах – нахождения товаров и транспортных средств, сведений о них – по решению таможенного органа



Зона таможенного контроля

- **места перемещения** товаров через таможенную границу, территории **складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иные места:** для проведения таможенного осмотра и (или) таможенного досмотра товаров, совершения грузовых и иных операций
- **Постоянная:** регулярное нахождение товаров, подлежащих таможенному контролю
- **Временная:** на время проведения таможенного контроля, грузовых и иных операций
- **Ст 163 ЗП-ФЗ:** вдоль Государственной границы, в пунктах пропуска, в местах осуществления таможенных операций, разгрузки и перегрузки товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра, в местах стоянки транспортных средств; решение ФТС на основании представления таможенного органа, в пунктах пропуска (иных местах) – начальник таможни, временная - нач поста

Нахождение товаров под таможенным контролем

- при ввозе: с момента пересечения таможенной границы до:
- образовавшиеся при переработке имеют статус иностранных товаров: с момента их образования до:
 1. помещения под таможенные процедуры выпуска **для внутреннего потребления**, за исключением условно выпущенных товаров, или реимпорта
 2. приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров таможенного союза
 3. помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения
 4. обращения в собственность государства
 5. фактического вывоза
 6. отнесения отходов к непригодным для коммерческого использования
 7. признания производственными потерями
 8. после признания таможенными органами факта их уничтожения
- при вывозе: с момента регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации / совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза до пересечения таможенной границы

Сроки осуществления таможенного контроля

- в отношении условно выпущенных товаров, товаров, вывезенных из РФ (временный вывоз, переработка вне таможенной территории) – срок нахождения товаров под таможенным контролем / до завершения действия таможенных процедур
- после выпуска товаров – в течение трех лет:
 - проверка достоверности заявленных сведений, повлиявших на принятие решения о выпуске
 - проверка сведений, подтверждающих факт выпуска товаров в соответствии с требованиями и условиями законодательства (подтверждение легальности ввоза товаров – наличие маркировки, идентификационных знаков ...)

Принципы таможенного контроля

- **выборочности и достаточности:** формы ТК, достаточные для обеспечения соблюдения таможенного законодательства
 - **система управления рисками:** для выбора объектов и форм ТК
 - сотрудничество таможенных администраций
 - взаимодействие с контролирующими гос. органами
 - взаимодействие: участники ВЭД, лицами, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли, их профессиональные объединения (ассоциации)
 - **в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля**
 - обеспечить *развитие* международной торговли *без ущерба* для эффективности таможенного контроля
-
- ▶ **Конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур**

ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

- проверка документов и сведений
- устный опрос
- получение объяснений
- таможенное наблюдение
- таможенный осмотр
- таможенный досмотр
- личный таможенный досмотр
- проверка маркировки товаров
- таможенный осмотр помещений и территорий
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем
- проверка системы учета товаров и отчетности
- таможенная проверка

ИДЕНТИФИКАЦИЯ ТОВАРОВ, ДОКУМЕНТОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

препятствует

- изъятию товаров из транспортного средства
- вложению товаров из транспортного средства
- совершению с товарами каких-либо операций
- подмене одного товара другим
- внесению изменений в документы

Цель – контроль

- целевого использования товаров (процедуры переработки)
- выполнением условий процедуры *таможенного транзита*
- возвращение товаров (*временный вывоз*)

накладываются на документы, товары и транспортные средства и иные места

Система управления рисками

- **Назначение:** выбор объектов ТК, форм ТК, степени ТК
- **Цели:**
 - обеспечение мер по защите национальной безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды
 - эффективное использование ресурсов таможенным органом
 - выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства
 - ускорение проведения таможенных операций
- **Риск** – степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства
- **Оценка риска** – систематическое определение возможности возникновения риска и последствий
- **Управление риском** – систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения

Технические средства таможенного контроля

применяются для

- ускорения проведения ТК
- повышения оптимизации и эффективности ТК
- выявления подделки таможенных документов и средств таможенной идентификации, контрабанды и признаков административных правонарушений
- ТСТК применяются в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов, а также в зонах таможенного контроля

в случае применения следующих форм таможенного контроля

- проверка документов и сведений; устный опрос; таможенное наблюдение; таможенный осмотр; таможенный досмотр; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка при таможенном контроле
- любых товаров ; всех видов транспортных средств; таможенных документов на товары и транспортные средства; средств идентификации (**специальных марок, идентификационных знаков**)

Применение ТСТК

- проверка документов, валюты, акцизных марок и атрибутов таможенного обеспечения
 - дистанционное получение данных о параметрах и интроскопия объекта контроля с целью обнаружения запрещенных для перемещения или не указанных при декларировании вложений
 - поиск тайников
 - оперативная идентификация и диагностика материалов, веществ и различных видов товаров
 - наблюдение за зонами таможенного контроля и служебными помещениями
 - оценка радиационной обстановки
 - наложение атрибутов таможенного обеспечения
-



Таможенная экспертиза

организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования

- таможенный эксперт – должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенной экспертизы

Объекты исследования:

- товары, транспортные средства, документы
- средства таможенной идентификации

назначается должностным лицом таможенного органа

- решение о назначении таможенной экспертизы в письменной форме:
- вид экспертизы, основания, наименование организации, вопросы срок (**приказ ФТС России от 25.02. 2011 № 396**)

ПРОВЕДЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

- идентификационная
- товароведческая
- материаловедческая
- технологическая
- криминалистическая

ЦЕЛЬ

- определение характеристик товара для его классификации по ТН ВЭД ТС
 - определение возможности помещения товара под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, вне таможенной территории или для внутреннего потребления;
 - установление принадлежности товара к наркотическим средствам, психотропным и сильнодействующим веществам и их прекурсорам
 - установление подлинности документов
 - выявления нарушения авторских и смежных прав
-



Виды таможенной экспертизы (ст. 143)

- **Первичная таможенная экспертиза** проводится по обращению таможенного органа **для изучения объектов, проб и образцов**
- **Дополнительная таможенная экспертиза** назначается по вновь открывшимся обстоятельствам
- **Повторная таможенная экспертиза** проводится в случаях несогласия декларанта, а также таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с заключением таможенного эксперта (эксперта) по результатам первичной и (или) дополнительной таможенных экспертиз

ОБОР ПРОБ ИЛИ ОБРАЗЦОВ ТОВАРА – ст. 144, АКТ в двух экземплярах по форме, установленной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 260

▶ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 258 "О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля"

Заключение таможенного эксперта

- место, дата и время начала и завершения проведения таможенной экспертизы
- основание для проведения
- фамилия, имя и отчество таможенного эксперта (эксперта)
- **отметка**, удостоверенная подписью таможенного эксперта (эксперта), о том, что он предупрежден об административной или уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения
- **вопросы**, поставленные перед таможенным экспертом (экспертом)
- перечень документов, материалов, проб и образцов, представленных таможенному эксперту (эксперту)
- содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, использованных приборов и оборудования, **оценка** результатов исследований, **выводы** по поставленным вопросам и их **обоснование**

Меры по результатам таможенной экспертизы

- завершение таможенной процедуры
- принятие решения о классификации товара
- доначисление таможенных платежей
- возбуждение дела об административном правонарушении
- возбуждение уголовного дела



Таможенные операции

действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства

Таможенного союза

- таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации
- таможенные операции, связанные с помещением под таможенную процедуру

ст. 150 ТК ТС:

- все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров
- для отдельных категорий товаров могут быть установлены **особенности их перемещения** через таможенную границу

ст. 152 ТК ТС

- Товары, запрещенные к ввозу, подлежат немедленному вывозу
- Товары, запрещенные к вывозу, не подлежат фактическому вывозу

Предшествующие подаче таможенной декларации

- **Прибытие:** в местах перемещения товаров через таможенную границу и во время работы таможенных органов

*разгрузка и перегрузка, замена транспортного средства, совершение таможенных операций, связанных с **временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском***

***процедура таможенного транзита:** доставка товаров из места прибытия в определенное таможенным органом место*

- **Убытие:** перевозчик обязан представить **таможенную декларацию либо иной документ, документы и сведения** (ст. 159), документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений

разрешение таможенного органа: проставление на таможенной декларации либо ином документе и транспортных (перевозочных) документах соответствующих отметок

□ **ВРЕМЕННОЕ ХРАНЕНИЕ**

Временное хранение

- хранение **иностраннх товаров** под таможенным контролем в **местах временного хранения** до их **выпуска** таможенным органом в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо до совершения **иных действий**, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза, **без уплаты** таможенных пошлин, налогов
- Срок: 2 месяца ...
- **Документы:** транспортные, коммерческие, таможенные (сведения о товарах, отправителе/получателе, стране отправления/назначения)
- **Места временного хранения:** **склады временного хранения и иные места**
- **операции:** для обеспечения их сохранности в неизменном состоянии, осмотр измерение, перемещение в пределах места временного хранения
- **С разрешения:** взятие проб и образцов товаров, исправление поврежденной упаковки, операции, необходимые для подготовки товаров к последующей транспортировке
- **Отказ:** следствие - утрата товаров или изменение их состояния

Связанные с помещением под таможенную процедуру

□ Таможенное декларирование товаров

□ **Выпуск:** действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры или в соответствии с условиями, установленными для отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с ТК ТС помещению под таможенные процедуры

□ Условия выпуска

1. представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров
2. соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранную таможенную процедуру
3. **уплачены** таможенные пошлины, налоги либо предоставлено **обеспечение** их уплаты

УСЛОВНО ВЫПУЩЕННЫЕ ТОВАРЫ

помещены под процедуру выпуска для внутреннего потребления

- предоставлены **льготы по уплате** ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами
- ограничения по пользованию и (или) распоряжению связаны с представлением после выпуска товаров лицензий, сертификатов, разрешений и (или) иных документов, необходимых для выпуска товаров

Имеют статус иностранных и находятся под таможенным контролем

Таможенное декларирование товаров

- заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров
- производится **декларантом** либо **таможенным представителем**

Виды таможенной декларации:

- **ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТОВАРЫ**
- **ТРАНЗИТНАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ**
- **ПАССАЖИРСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ**
- **ДЕКЛАРАЦИЯ НА ТРАНСПОРТНОЕ СРЕДСТВО**

сведения необходимы для исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства

Представление документов при декларировании

- Разрешительные документы: перечень сокращен (Приказы от 06.03.2014 № 404, 06.03.2014 № 405, 12.03.2014 № 447, 23.06.2014 № 1190, 23.06.2014 № 1189, 23.06.2014 № 1188, 23.06.2014 № 1187, 23.06.2014 № 1186, 22.06.2015 № 1219, 22.06.2015 № 1217, 22.06.2015 № 1000...)
- Коммерческие документы (Приказ от 26.08.2015 № 1737 – договор)
- Транспортные документы
- Банковские документы (Приказ от 20.07.2012 № 1470 – паспорт сделки, 18.02.2014 № 271 – платеж/обеспечение)
- Прочие: полномочия лица (05.12.2013 № 2299), право на льготы, о товаре...

Регистрация декларации

- **Регистрация / отказ в срок не более 2 часов с момента подачи**
- **Электронная:** приказ от 17.09.2013 № 1761
- **С момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение**
- **Автоматическая регистрация:** экспорт, не облагаются вывозной таможенной пошлиной, паспорт сделки...

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА

- **совокупность норм**, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами

Декларируются без помещения под процедуру:

- **транспортные средства** международной перевозки
- **товары для личного пользования**
- **припасы**

Осуществляется ТК за соблюдением условий процедур, при помещении под которые товар не приобретает статус товара Таможенного союза (ст. 206)

Выпуск для внутреннего потребления

- **Требования:** уплата пошлин, налогов; соблюдение запретов и ограничений; предоставление документов о соблюдении защитных мер
- **Статус товара:** товар ТС
- **Условия распоряжения:** отсутствуют