

Международные стандарты по проведению таможенного контроля в ЕАЭС

Международно-правовые основы
проведения таможенного контроля

**INTERNATIONAL CONVENTION
of 18.V.1973
ON THE SIMPLIFICATION AND HARMONIZATION
OF CUSTOMS PROCEDURES**

Киотская Конвенция устанавливает стандарты таможенного регулирования и таможенного контроля, на которые должны ориентироваться государства при совершенствовании своего национального законодательства и практики его применения.

Государство-участник Киотской Конвенции обеспечивает выполнение принятых на себя:

- ❖ **Стандартов** Генерального приложения и Специального (-ых) приложения (-й) или его Глав (-ы) в течение 36 месяцев после вступления этого Приложения (-й) или его Глав (-ы) в силу.
- ❖ **Переходных стандартов** Генерального приложения обеспечивается в течение 60 месяцев с даты вступления Генерального приложения в силу.
- ❖ **Рекомендаций** по практическому применению принятого (-ых) Специального (-ых) приложения (-й) или их Глав (-ы) в течение 36 месяцев после вступления этого (-их) Специального (-ых) приложения (-й) или его Глав (-ы) в силу, если только не были сделаны оговорки в отношении одной или более из этих Рекомендаций по практическому применению.

1.2. Стандарт

Условия, подлежащие исполнению, и таможенные формальности, подлежащие совершению, для применения процедур и практики настоящего Приложения и Специальных приложений, определяются в национальном законодательстве.

Глава 1 Генерального приложения Киотской конвенции

- E7./F3. "таможенный контроль" означает меры, применяемые таможенной службой для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

- E7./F3. "Customs control" means measures applied by the Customs to ensure compliance with Customs law.

Глава 2 Генерального приложения Киотской конвенции

Международные стандарты в сфере таможенного контроля

6.1. Стандарт

Все товары, включая транспортные средства, поступающие на или убывающие с таможенной территории, независимо от того, облагаются ли они пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю.

6.2. Стандарт

Таможенный контроль сводится к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

6.7. Стандарт

В целях совершенствования таможенного контроля таможенная служба стремится к сотрудничеству с другими таможенными администрациями и заключению соглашений об оказании взаимной административной помощи.

6.8. Стандарт

В целях совершенствования таможенного контроля таможенная служба стремится к сотрудничеству с участниками торговой деятельности и заключению меморандума о взаимопонимании.

6.9. Переходный стандарт

В целях совершенствования таможенного контроля таможенная служба во всех случаях, где это возможно, использует информационные технологии и электронную коммерцию.

6.10. Стандарт

Таможенная служба оценивает коммерческие системы участников торговой деятельности в тех случаях, когда такие системы влияют на таможенные операции, в целях установления их соответствия требованиям таможенной службы.

6.3. Стандарт

При проведении таможенного контроля таможенная служба использует систему управления рисками.

6.4. Стандарт

Таможенная служба применяет анализ рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, которые должны быть проверены, и степени такой проверки.

6.5. Стандарт

Таможенная служба принимает стратегию оценки степени соблюдения законодательства в целях поддержки системы управления рисками.

6.6. Стандарт

Системы таможенного контроля включают в себя контроль на основе методов аудита.

Риск - степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства.

Понятие таможенного контроля

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.

(Подп. 31 п. 1 ст. 4 Таможенного кодекса ТС)

Таможенный кодекс ТС (Таможенный кодекс ЕАЭС)

ДОГОВОР

об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств – членов таможенного союза от 5 июля 2010 года

Законодательство о таможенном деле государств-членов ЕАЭС

ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

Закон «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»

Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан»

Закон Кыргызской Республики «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике»

Закон Республики Армения «О таможенном регулировании»

Иные законы государств-членов ЕАЭС

КоАП РФ, ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и др.

КоАП РБ, Процессуально-исполнительный кодекс РБ об административных правонарушениях и др.

КоАП РК, Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и др.

КоАП РА, Закон Республики Армения «О таможенной службе»

Кодекс КР об административной ответственности, Налоговый кодекс КР и др.

Цели таможенного контроля

- ❖ обеспечение соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности и иными лицами, перемещаемыми товары и транспортные средства через таможенную границу, норм таможенного законодательства ТС и законодательства государств-членов ТС (предписаний таможенного законодательства, а также предписаний налогового, валютного, административного, уголовного и иного законодательства, применяемого в сфере таможенного дела);
- ❖ охрана экономической безопасности ЕЭП, а также государственной и общественной безопасности государств-членов ТС;
- ❖ защита общественного порядка на территории государств-членов ТС;
- ❖ предупреждение, выявление и пресечение административных правонарушений и преступлений в области таможенного дела;
- ❖ защита законных прав и интересов физических и юридических лиц, являющихся участниками таможенных правоотношений;
- ❖ оказание содействия правоохранительным службам иностранных государств в борьбе с международным терроризмом и экономическими преступлениями международного характера.

Объекты таможенного контроля

Товары, в том числе транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу и (или) подлежащие декларированию в соответствии с Таможенным кодексом ТС

Деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур

Таможенные декларации, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ТС

Лица, пересекающие таможенную границу.

(Пункт 2 ст. 95 Таможенного кодекса ТС)

Субъекты таможенного контроля



Принципы таможенного контроля

- ❖ принцип законности;
- ❖ принцип уважения прав и свобод личности;
- ❖ принцип выборочности форм таможенного контроля;
- ❖ принцип эффективности таможенного контроля;
- ❖ принцип использования системы управления рисками;
- ❖ принцип сотрудничества с таможенными органами иностранных государств;
- ❖ принцип недопустимости причинения вреда при проведении таможенного контроля.

(Глава 15 Таможенного кодекса ТС)

Освобождение от отдельных форм таможенного контроля

Таможенному досмотру не подлежит личный багаж:

- 1) глав государств - членов таможенного союза и следующих вместе с ними членов их семей;
- 2) глав правительств, членов правительств государств - членов таможенного союза, если указанные лица пересекают таможенную границу в связи с исполнением служебных обязанностей;
- 3) глав иностранных государств, глав правительств иностранных государств, министров иностранных дел, посещающих государства - члены таможенного союза с официальным визитом;
- 4) иных лиц в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза и иными международными договорами.

Освобождаются от таможенного досмотра:

- 1) иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующие своим ходом;
- 2) военное имущество, которое согласно специальным заявлениям соответствующих государственных органов государств - членов таможенного союза, перемещается через таможенную границу;
- 3) выполняющие международные авиарейсы иностранные воздушные суда в период стоянки в зонах таможенного контроля в международных аэропортах государств - членов таможенного союза.

Формы таможенного контроля

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;
- 7) личный таможенный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) таможенный осмотр помещений и территорий;
- 10) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 11) проверка системы учета товаров и отчетности;
- 12) таможенная проверка.

(Ст. 110 Таможенного кодекса ТС)

Статья 322. Формы таможенного контроля

При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

(Ст. 322 Таможенного кодекса ЕАЭС)

Виды таможенного контроля

- В зависимости от субъектов, подпадающих под таможенный контроль
- В зависимости от характера осуществления
- По видам объектов таможенного контроля
- В зависимости от направления движения товаров
- В зависимости от вида транспортного средства, применяемого в ходе перемещения или способа перемещения товаров
- В зависимости от осуществления таможенных процедур
- По отношению к моменту выпуска товаров

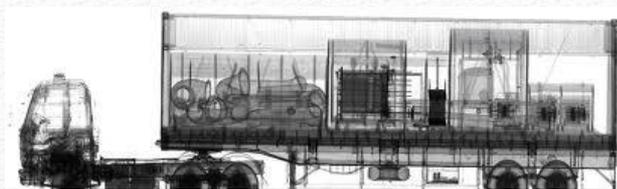
□ Технические средства таможенного контроля

1 ДОСМОТРОВАЯ РЕНТГЕНТЕЛЕВИЗИОННАЯ ТЕХНИКА (ДРТ)

- 1.1 ДРТ для контроля содержимого ручной клади и багажа
- 1.2 ДРТ для контроля багажа и почтовых отправлений
- 1.3 ДРТ для контроля средне- и крупногабаритных грузов
- 1.4 Передвижная рентгентелевизионная установка
- 1.5 Переносная рентгентелевизионная установка



□ Технические средства таможенного контроля



- 2 ИНСПЕКЦИОННО-ДОСМОТРОВЫЕ КОМПЛЕКСЫ (ИДК)
- 2.1 ИДК стационарный для контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств
- 2.2 ИДК легковозводимый (перебазируемый) для контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств
- 2.3 ИДК мобильный для контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств
- 2.4 ИДК для контроля авиационных контейнеров
- 2.5 ИДК для контроля железнодорожных вагонов



□ Технические средства таможенного контроля

3 СРЕДСТВА ПОИСКА

- 3.1 Металлоискатель портативный
- 3.3 Досмотровое зеркало
- 3.4 Досмотровый эндоскоп
- 3.5 Досмотровый щуп
- 3.6 Досмотровый фонарь большой дальности освещения
- 3.7 Досмотровый фонарь малой дальности освещения
- 3.8 Лупа с подсветкой
- 3.9 Лупа люминесцентная
- 3.10 Технический видеоскоп полужесткий
- 3.11 Портативная телевизионная система досмотра для визуального обследования труднодоступных мест

4 СРЕДСТВА НАНЕСЕНИЯ И ЧИТЫВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ МЕТОК

- 4.1 Фломастер флуоресцентный
- 4.2 Ультрафиолетовые фонари

© Малиновская В.М., МГИМО



□ Технические средства таможенного контроля

5 ДОСМОТРОВЫЙ ИНСТРУМЕНТ

- 5.1 Набор инструментов группового использования
- 5.2 Набор инструментов индивидуального использования

6 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОДПОВЕРХНОСТНОГО ЗОНДИРОВАНИЯ

- 6.1 Прибор портативный радиотехнический дистанционного зондирования сыпучих, навалочных и гомогенных грузов
- 6.2 Технические средства дистанционного обнаружения наркотических и взрывчатых веществ
- 6.3 Технические средства обнаружения неоднородностей и скрытых полостей

7 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ИДЕНТИФИКАЦИИ (ТСИ)

- 7.16 Прибор для идентификации лесо- и пиломатериалов лиственных и хвойных пород древесины

9 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ

- 9.2 Видеокамера цифровая
- 9.3 Фотокамера цифровая

11 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ИЗМЕРЕНИЯ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ И КАЧЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЛЕСО- И ПИЛОМАТЕРИАЛОВ

- 11.1 Рулетка измерительная металлическая
- 11.2 Линейка измерительная металлическая
- 11.3 Скоба лесная измерительная
- 11.4 Измерительная лесная вилка
- 11.5 Измеритель влажности



□ Технические средства таможенного контроля

12 СИСТЕМЫ СЧИТЫВАНИЯ И РАСПОЗНАВАНИЯ НОМЕРНЫХ ЗНАКОВ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

12.1 Система считывания и распознавания номерных знаков автотранспортных средств

13 ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ДЛЯ СУЩЕСТВЛЕНИЯ ТРАНСПОРТНОГО КОНТРОЛЯ

13.1 Шест телескопический

13.2 Курвиметр

13.3 Линейка (штангенциркуль)

13.4 Диск с красным сигналом со световозвращателем

13.5 Система автоматизированного контроля габаритов грузовых автотранспортных средств

14 СИСТЕМА ВИЗУАЛЬНОГО НАБЛЮДЕНИЯ

14.2 Видеорегистратор портативный

16 ПРИБОРЫ ВЗВЕШИВАНИЯ

16.1 Весы электронные с пределом до 3 кг

16.2 Весы электронные до 150 кг

16.3 Весы с пределом взвешивания более 150 кг

16.4 Весы автомобильные

16.5 Весы железнодорожные



□ Технические средства таможенного контроля

2. МОБИЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ ОБНАРУЖЕНИЯ ДЕЛЯЩИХСЯ И РАДИОАКТИВНЫХ МАТЕРИАЛОВ

2.1 Таможенный подвижной пост радиационного контроля



3. ПОИСКОВЫЕ ПРИБОРЫ РАДИАЦИОННОГО КОНТРОЛЯ

3.1 Измеритель-сигнализатор поисковый

4. ДОЗИМЕТРЫ

4.1 Дозиметр индивидуальный гамма-излучения

4.2 Дозиметр рентгеновского и гамма-излучения универсальный

4.3 Дозиметр рентгеновского и гамма-излучения индивидуальный

4.4 Термолюминесцентный дозиметр

4.5 Дозиметр-радиометр поисковый

5. РАДИОМЕТРЫ-СПЕКТРОМЕТРЫ

5.1 Радиометр-спектрометр универсальный

5.2 Дозиметр-радиометр



В ходе:

проведения таможенного контроля

**осуществления правоохранительной
деятельности**

**обеспечения соблюдения
участниками ВЭД запретов и
ограничений**

**должностные лица таможенных органов вправе применять
меры административного принуждения**

Меры административного принуждения, применяемые в сфере таможенного дела

Административно-
предупредительные меры

Меры административного
пресечения

Меры административной
ответственности

Административно-
восстановительные меры

Меры обеспечения производства
по делам об административных
правонарушениях

Административно-предупредительные меры

- ❖ Проверка документов и сведений
- ❖ Проведение устного опроса
- ❖ Получение объяснений
- ❖ Ведение таможенного наблюдения
- ❖ Осуществление таможенного осмотра
- ❖ Осуществление таможенного досмотра
- ❖ Проведение личного таможенного досмотра
- ❖ Проверка системы учета товаров и отчетности
- ❖ Проведение таможенной проверки
- ❖ Реализация иных форм таможенного контроля
- ❖ Выставление требования о необходимости проведения грузовых и иных операций в отношении товаров
- ❖ Наложение пломб, печатей и других идентификационных знаков (идентификация товаров и транспортных средств, помещений и других мест)
- ❖ Вынесение решения о необходимости предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей
- ❖ Запрос документов
- ❖ Назначение таможенной экспертизы



Меры административного пресечения

- ❖ Наложение ареста на имущество
- ❖ Приостановление операций по счетам (счету) плательщика таможенных платежей
- ❖ Исключение из реестра таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев СВХ, владельцев таможенных складов, владельцев магазинов беспошлинной торговли
- ❖ Отзыв квалификационного аттестата специалиста по таможенным операциям
- ❖ Приостановление действия и отзыв свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов и исключение из реестра уполномоченных экономических операторов
- ❖ Применение физической силы, оружия и спецсредств
- ❖ Использование служебных собак

**ФЗ «О таможенном регулировании
В Российской Федерации»,
ФЗ «О службе в таможенных органах
Российской Федерации»**



Меры административной ответственности

- ❖ Предупреждение
- ❖ Административный штраф
- ❖ Конфискация товаров и (или) транспортных средств, явившихся орудиями совершения административного правонарушения либо конфискация предметов административного правонарушения

Глава 16 КоАП РФ



Меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях

- ❖ Доставка
- ❖ Административное задержание
- ❖ Изъятие вещей и документов
- ❖ и другие, предусмотренные законодательством об административных правонарушениях



Глава 27 КоАП РФ

Административно-восстановительные меры

- ❖ Выставление требования об уплате таможенных платежей (ст. 152 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»)
- ❖ Принудительное взыскание неуплаченных таможенных платежей (ст. 150 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»)
- ❖ Принудительное взыскание процентов (ст. 136 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»)
- ❖ Принудительное взыскание пеней (ч. 7 ст. 151 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»)
- ❖ Принудительное взыскание неуплаченного административного штрафа (ст. 32.2 КоАП РФ)

**ФЗ «О таможенном регулировании
В Российской Федерации»,
КоАП РФ**



Спасибо за внимание

