

ЛЕКЦИЯ 1

Таможенное право Российской Федерации

Список принятых сокращений

АПК РФ — Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации

БК РФ — Бюджетный кодекс Российской Федерации

ВТТ — внутренний таможенный транзит

ГК РФ — Гражданский кодекс Российской Федерации

ГТД — Грузовая таможенная декларация

ДТС — декларация таможенной стоимости

КоАП РФ — Кодекс РФ об административных правонарушениях

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации

НТП — нарушение таможенных правил

ТК РФ — Таможенный кодекс Российской Федерации

ТН ВЭД — Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

УК РФ — Уголовный кодекс Российской Федерации

УПК РФ — Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации

ФТС России — Федеральная таможенная служба России

СВХ — склад временного хранения

Таможенное право представляет собой средство государственного регулирования таможенного дела на территории Российской Федерации, так как правовое регулирование является, в принципе, государственным регулированием. Без таможенного права невозможно создание нормально функционирующего таможенного механизма, в основе которого лежит система исполнительной власти в лице таможенных органов.

Предмет таможенного права — общественные отношения, возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. В таможенном праве ключевым словом является **«перемещение»**: ***все, что связано с перемещением грузов через границу***, — прерогатива таможенного права.

Основной метод таможенного права, — императивный метод — метод властных предписаний. Кроме императивного метода, в таможенном праве применяется и диспозитивный метод, однако пределы его действия существенно ограничены. В области таможенного дела он используется лишь в тех случаях, когда поведение субъектов регламентируется гражданско-правовыми нормами.

Таможенное право — это комплексная отрасль российского законодательства, представляющая собой систему правовых норм различной отраслевой принадлежности, которые устанавливаются государством и предназначены для регулирования общественных отношений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Специфика отрасли таможенного права выражена в его принципах, которые делятся на общие и специальные:

Общие:

- законность,
- равноправие,
- разделение властей,
- федерализм,
- сочетание публичных и частных интересов.

Специальные:

- Принцип федерального таможенного регулирования (ч. 1 ст. 1 ТК РФ),
- Принцип охраны интересов государства и его граждан (ст. 13 ТК РФ),
- Принцип защиты экономической безопасности России (ч. 1, 2 ст. 12 ТК РФ),
- Принцип обоснованности и минимальной необходимости требований таможенных органов (ч. 3 ст. 14 ТК РФ),
- Принцип свободы выбора таможенного режима (ст. 156 ТК РФ),
- Принцип обязательности соблюдения запретов и ограничений (ст. 158 ТК РФ).

К общим принципам таможенного права относятся:

Законность — действия как таможенных органов, так и подконтрольных им субъектов (физических и юридических лиц, перемещающих товары через таможенную границу) должны строго соответствовать положениям Конституции Российской Федерации, федеральных законов (в том числе конституционных) и иному законодательству, а также международно-правовым нормам.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, согласно части 2 ст. 12 ТК РФ, должно производиться в порядке, установленном таможенным законодательством.

Равноправие — одна из характеристик демократического общества. В области таможенного дела, согласно части 1 ст. 12 ТК РФ, все лица на равных основаниях имеют право на ввоз-вывоз товаров и транспортных средств, равно как и на осуществление внешнеэкономической деятельности на условиях, не противоречащих действующему законодательству. Как правило, никто из субъектов ВЭД не может быть лишен

Разделение властей — существование и функционирование трех ветвей власти сказывается и на правовом регулировании таможенного дела. Федеральное Собрание Российской Федерации как орган законодательной власти принимает законы, направленные, в частности, на регулирование отношений в области таможенного дела. Непосредственную их реализацию обеспечивают органы исполнительной власти — в данном случае таможенные органы. В рамках правосудия разрешаются таможенные споры, привлекаются к уголовной ответственности виновные лица.

Федерализм выражается в строгом подчинении нижестоящих таможенных органов вышестоящим. Во главе таможенных органов, которые являются федеральными органами государственной власти, находится Федеральная таможенная служба Российской Федерации. В соответствии с частью 2 ст. 401 ТК РФ органы государственной власти субъектов Федерации, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих

Сочетание публичных и частных интересов — преследуя публичные цели (формирование доходной части бюджетной системы, усиление борьбы с неправомерными деяниями в области таможенного дела), органы государственной власти должны ориентироваться и на частноправовые начала.

В современных условиях приоритетные направления деятельности таможенных органов состоят в содействии развитию внешней торговли, ускорении товарооборота, унификации таможенных процедур.

Это свидетельствует о стремлении государства к достижению оптимального баланса между публичными и частными интересами, что позволит добиться максимальной эффективности деятельности таможенных органов Российской Федерации.

Характерные черты отрасли таможенного права выражены в его специальных принципах, в качестве которых выступают:

Федеральное таможенное регулирование — начало, установленное Конституцией России, развивается в части 1 ст. 1 ТК РФ, где подтверждается, что регулирование отношений в области таможенного дела находится в исключительном ведении Российской Федерации.

Охрана интересов государства и его граждан. Нормой статьи 13 ТК РФ предусмотрена обязательность вывоза товаров, запрещенных в соответствии с российским законодательством к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации. Такой запрет может устанавливаться, исходя из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, защиты животных и растений, охраны окружающей природной среды и других интересов. Так, таможенные органы пресекают попытки незаконного перемещения через таможенную границу наркотических средств, оружия, ядовитых веществ и других «нежелательных» товаров.

Защита экономической безопасности России — сохранение суверенитета страны в этом ракурсе предполагает установление обоснованных ограничений на перемещение некоторых видов товаров через таможенную границу. Такие ограничения включаются в предмет таможенного регулирования и устанавливаются законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ч. 1, 2 ст. 1 ТК РФ). Они могут основываться на направлениях экономической политики, условиях выполнения международных обязательств России, необходимости защиты внутреннего потребительского рынка, а также быть ответом на дискриминационные или другие ущемляющие интересы российских лиц меры

Обоснованность и минимальная необходимость требований таможенных органов.

Учитывая нацеленность таможенных органов на содействие развитию внешней торговли, их требования, предъявляемые при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля, в соответствии с частью 3 ст. 14 ТК РФ, ограничены.

Они (требования) не могут служить препятствием для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и осуществления деятельности в области таможенного дела в большей степени, чем это минимально необходимо для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Обязательность обоснованности и ограниченности требований таможенных органов установлена и в других нормах Таможенного кодекса.

Свобода выбора таможенного режима. Это начало установлено положением статьи 156 ТК РФ и характеризуется тем, что лицо, перемещающее товары, вправе в любое время выбрать любой таможенный режим для таких товаров, а также изменить его на другой. При этом не имеют значения потребительские свойства товара, его количество, страна происхождения и другие условия, предусмотренные таможенным законодательством.

Обязательность соблюдения запретов и ограничений применяется при помещении товаров под любые таможенные режимы. В этом случае согласно статье 158 ТК РФ лица обязаны соблюдать запреты и ограничения, не носящие экономического характера, а также требования законодательства Российской Федерации, установленные в целях валютного регулирования и валютного контроля.

В Конституции Российской Федерации содержится понятие **таможенное регулирование**. Согласно части 1 ст. 1 ТК РФ оно заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу России.

Иными словами, государство с помощью норм права определяет те положения, которые подлежат выполнению физическими и юридическими лицами при перемещении грузов через границу.

Совокупность этих норм составляет содержание таможенного законодательства.

Принцип федерального таможенного регулирования ограничивает круг источников таможенного права исключительно правовыми актами законодательных и исполнительных органов государственной власти, принимаемыми исключительно на федеральном уровне.

Они обязательны для исполнения физическими и юридическими лицами на всей территории России.

В перечне его источников нет и не может быть актов государственных органов субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

В систему источников таможенного права входят:

- Конституция Российской Федерации,
- Международные договоры и соглашения,
- Федеральные законы,
- Подзаконные нормативные акты,
- Органические кодифицированные законы,
- Иные текущие законы,
- Указы Президента РФ,
- Постановления Правительства РФ,
- Ведомственные нормативные акты.

Конституция Российской Федерации.

Положения Основного закона формируют основы таможенного регулирования (ст. 71). Нормы Конституции гарантируют единство экономического пространства на территории страны, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности (ст. 8), обязывают каждого платить установленные налоги и сборы (ст. 57), устанавливают единство таможенной территории (ст. 74). Названные и иные положения Конституции находят свое отражение и развитие в нормах таможенного законодательства и подзаконных нормативных актах;

Международные договоры и соглашения имеют особое значение для формирования национального таможенного законодательства, образуют особую группу источников таможенного права (*например, Договор о создании Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 г., Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (заключена в Брюсселе 14 июня 1983 г.)*);

Федеральные законы как источники таможенного права делятся в науке на две группы:

1. органические (кодифицированные) законы (Таможенный, Налоговый, Бюджетный кодексы Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и др.);
2. иные текущие законы (например, Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе», федеральные законы «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» и «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Наиболее многочисленную группу источников таможенного права образуют **подзаконные нормативные акты**: указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты Минэкономразвития России, Минфина России, ФТС России.

Примечательно, что таможенное законодательство содержит основания для принятия Правительством Российской Федерации

Таможенные правоотношения представляют собой общественные отношения, урегулированные нормами таможенного права и возникающие в процессе или по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Особенности таможенных правоотношений:

1. возникают, функционируют и развиваются только на основе таможенно-правовых норм, содержащихся в различных источниках.

Отношения, не урегулированные нормами права, не носят правовой характер.

2. индивидуализированы, так как в них вступают конкретные субъекты — носители юридических прав и обязанностей.

При этом участниками правоотношений являются две и более стороны.

3. возникают на основе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу или связаны с таким перемещением.

Иными словами, эти правоотношения носят имущественный характер, так как предполагают перемещение материальных ценностей или денежных средств.

Такая особенность вытекает из специфики предмета правового регулирования таможенного права.

Для их возникновения, как правило, достаточно волеизъявления одной из сторон.

В большинстве случаев стороной в правоотношениях такого рода выступают таможенные органы, которые в своей деятельности применяют императивный метод: взимают таможенные платежи, производят таможенный досмотр, привлекают к ответственности виновных лиц.

5. охраняются от возможных нарушений принудительной силой государства в лице его органов (например, органов административной юрисдикции).

Участник правоотношений, который считает, что его права нарушены, вправе обратиться за защитой в компетентные органы.

В соответствии со ст. 45 Конституции РФ каждый вправе защищать свои права и свободы всеми способами, не запрещенными законом.

Как и любое правоотношение, таможенное правоотношение имеет свою структуру, которая включает: объект правоотношений, субъекты правоотношений и содержание правоотношений.

Объектом таможенного правоотношения является порядок, складывающийся в связи с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Субъектами таможенных правоотношений являются их конкретные участники. Как правило, с одной стороны, это таможенные органы, а с другой — физические и юридические лица, перемещающие через таможенную границу товары и транспортные средства.

Содержание таможенного правоотношения составляет субъективные права и юридические

Таможенные правоотношения классифицируются на **регулятивные** (связанные с правомерным поведением субъектов) и **охранительные** (складывающиеся в процессе совершения субъектом нарушений таможенного законодательства).

Они также подразделяются на **простые** (в таком правоотношении задействованы две стороны) и **сложные** (отношение возникает между тремя и более субъектами).

Кроме того, таможенные правоотношения могут быть **прямыми** (их большинство) и **косвенными**.

Прямыми они являются тогда, когда непосредственно основаны на перемещении груза через границу, а косвенные возникают лишь в связи или по поводу перемещения товаров через границу.

Например, перевозчик, не занимаясь внешнеэкономической деятельностью, получает разрешение на внутренний таможенный транзит товаров, ранее ввезенных в страну.

Наконец, таможенные правоотношения возникают на основе **материальных** и **процессуальных норм**.

В соответствии с этим они дифференцируются на

Субъекты таможенных правоотношений

Согласно части 3 ст. 1 ТК РФ общее руководство таможенным делом осуществляет Правительство Российской Федерации.

Ему напрямую подчинена система таможенных органов, в которую входят:

- Федеральная таможенная служба Российской Федерации (центральный федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела);
- региональные таможенные управления;
- таможни;
- таможенные посты.

В систему таможенных органов в соответствии с частью 4 ст. 402 ТК РФ входят и иные, не являющиеся правоохранительными органами учреждения с их специфическими функциями:

- таможенные лаборатории,
- вычислительные центры,
- учебные заведения.

Они созданы для обеспечения деятельности таможенных органов.

Эта система характеризуется как единая, федеральная и

Определенными полномочиями в области таможенного дела обладает **Министерство финансов Российской Федерации**.

Оно наделено правом выработки государственной политики и нормативно-правового регулирования в сфере таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств.

Система таможенных органов строится на ряде принципов, к числу которых относятся: законность, единство и целостность данной системы; единство цели и задач таможенных органов, федерализм, взаимодействие с иными субъектами, гласность, ответственность.

Как органы исполнительной власти федерального уровня они осуществляют контрольно-надзорную деятельность за соблюдением порядка перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств.

В отличие от нижестоящих таможенных органов **ФТС России** наделено функцией нормотворчества, что позволяет данной службе принимать нормативные правовые акты подзаконного характера в области

Руководитель ФТС России назначается на должность и освобождается от нее Правительством Российской Федерации.

Он несет персональную ответственность за осуществление возложенных на ФТС России полномочий.

Его заместители назначаются на должность и освобождаются от нее Правительством Российской Федерации по представлению руководителя ФТС России.

Статистика: в ФТС России имеется 6 заместителей руководителя, в том числе один первый заместитель руководителя и статс-секретарь — заместитель руководителя, а также 8 главных управлений и 13 управлений по основным направлениям деятельности Службы.

Деятельность **региональных таможенных управлений** распространяется на территорию одного из федеральных округов, в которых они и располагаются.

Они осуществляют руководство деятельностью таможен (за исключением таможен, непосредственно подчиненных ФТС России) и таможенных постов, находящихся в регионе их деятельности, и являются по отношению к ним вышестоящим таможенным органом.

Региональное таможенное управление возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФТС России.

В настоящее время в России создано и действует 7 региональных таможенных управлений: Дальневосточное, Приволжское, Северо-Западное, Сибирское, Уральское, Центральное и Южное.

ФТС России образует также специализированные региональные таможенные управления, выполняющие особые функции в целях обеспечения правоохранительной деятельности всей системы таможенных органов, а также обеспечения собственной безопасности (например, Региональное оперативно-поисковое управление).

Таможенные органы, непосредственно подчиненные Федеральной таможенной службе России

Региональные таможенные управления

Дальневосточное таможенное управление

Приволжское таможенное управление

Северо-Западное таможенное управление

Сибирское таможенное управление

Уральское таможенное управление

Центральное таможенное управление

Южное таможенное управление

Специализированные региональные таможенные управления

Региональное оперативно-поисковое управление

Региональное таможенное управление радиоэлектронной безопасности объектов таможенной инфраструктуры

Региональное таможенное управление организации силового обеспечения

Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление

Специализированные таможни

Внуковская

Домодедовская

Центральная базовая

Центральная акцизная таможня

Центральная таможня (Кинологический центр ФТС России)

Центральная энергетическая таможня

Шереметьевская

Таможня входит в единую федеральную централизованную систему таможенных органов и обеспечивает реализацию задач и функций ФТС России в своем регионе деятельности (как правило, на территории одного субъекта Федерации).

По отношению подчиненным ей таможенным поста́м она выступает вышестоящим органом.

Начальник таможни руководит ею на принципах единоначалия и персональной ответственности.

Он назначается на должность и освобождается от нее руководителем ФТС России.

Кандидатура на должность начальника таможни должна быть согласована с высшим должностным лицом субъекта Федерации.

Деятельность *таможенного поста*, как правило, распространяется на 1—2 района.

Располагаются посты в узлах транспортной развязки, международных аэропортах, морских портах и иных местах пересечения таможенной границы.

В большинстве случаев таможенный пост статусом юридического лица не обладает.

Его возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФТС России.

В систему территориальных таможенных органов включаются и **специализированные органы**.

Их полномочия ограничены рамками определенного направления.

Частью 2 ст. 402 ТК РФ предусмотрено право ФТС России создавать специализированные таможенные органы, компетенция которых ограничивается отдельными правомочиями для выполнения некоторых функций, возложенных на таможенные органы, либо для совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров.

Основные функции таможенных органов перечислены в статье 403 ТК РФ:

- таможенное оформление и таможенный контроль;
- взимают таможенные платежи;
- обеспечивают соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- ведут борьбу с контрабандой и иными нарушениями таможенного законодательства;
- участвуют в осуществлении валютного контроля;
- ведут таможенную статистику внешней торговли;
- осуществляют информирование и консультирование в области таможенного дела.

Критерии для классификации таможенных органов:

- 1. По содержанию:** — финансовая,
 - административная,
 - правоохранительная,
 - информационная,
 - международная.
- 2. По форме осуществления:** — нормотворческая,
 - правоприменительная,
 - договорная.
- 3. По территориальной подведомственности:**
 - деятельность ФТС России на всей территории страны;
 - деятельность региональных таможенных управлений в федеральных округах;
 - деятельность таможен на подведомственных им территориях.
- 4. По отраслевой принадлежности:** — уголовно-процессуальная;
 - финансово-правовая;
 - административно-процессуальная;
 - международно-правовая;
 - гражданско-правовая.
- 5. По направленности воздействия:** — внешняя;
 - внутренняя.

Участие субъектов в таможенных правоотношениях предполагает наделение их специальной правосубъектностью.

Таможенная правосубъектность представляет собой способность физического и юридического лица быть участником правоотношений, складывающихся в области таможенного дела, в том числе осуществлять права, исполнять обязанности, нести юридическую ответственность.

Индивидуальными субъектами таможенных правоотношений являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, перемещающие через таможенную границу товары и (или) транспортные средства.

Главой 23 ТК РФ установлены особенности перемещения через границу товаров физическими лицами.

Данный порядок включает полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применение единых ставок таможенных пошлин, налогов, взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа (т.е. без разграничения на виды), а также неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обязательного подтверждения соответствия товаров и упрощенный порядок таможенного оформления.

При этом получение льгот физическими лицами возможно лишь при ввозе товаров для личного потребления.

С этой целью таможенными органами устанавливается предназначение перевозимых товаров, исходя из заявления лица и таких факторов, как: характер товаров, их количество, частота перемещения.

Обязанность по окончательному решению по определению цели перемещения товаров возлагается на должностное лицо таможенного органа.

Условия беспошлинного ввоза товаров физическими лицами:

1. Ввоз не связан с целями предпринимательской деятельности (иначе применяется общий порядок таможенного оформления и обложения таможенными платежами).

2. Прошло больше 1 месяца со дня последнего пересечения лицом таможенной границы (иначе применяется общий порядок таможенного оформления и обложения таможенными платежами).

3. Общая стоимость ввозимых товаров не превышает 65 тысяч рублей и имеет общий вес не более 35 кг (в противном случае:

а. если общая стоимость ввозимых товаров превышает 650 тысяч рублей и имеет общий вес больше 200 кг, то осуществляется взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа

б. если общая стоимость ввозимых товаров не превышает 650 тысяч рублей и имеет общий вес меньше 200 кг, то в части превышения порога в размере 65 тысяч рублей и 35 кг применяется единая (но уменьшенная) ставка таможенных пошлин, налогов в размере 30 процентов таможенной

Среди индивидуальных субъектов таможенных правоотношений особо выделяются лица, признанные в установленном порядке **беженцами или вынужденными переселенцами**.

Они, равно как и лица, переселяющиеся из иностранных государств в Российскую Федерацию на постоянное место жительства, могут ввозить без уплаты таможенных пошлин, налогов товары (за исключением транспортных средств), бывшие в употреблении и приобретенные ими до въезда на территорию России.

К числу индивидуальных субъектов таможенных правоотношений причисляются и индивидуальные предприниматели, однако они по своему статусу, в том числе кругу полномочий в области таможенного дела, приравниваются к юридическим лицам — субъектам внешнеэкономической деятельности.

Коллективными субъектами таможенных правоотношений являются предприятия, учреждения, организации, перемещающие через таможенную границу товары и (или) транспортные средства.

Большинство их — **участники экспортно-импортных операций**.

Они подразделяются на следующие категории:

- непосредственные участники экспортно-импортных операций;
- лица, обслуживающие внешнеторговые связи (кредитные организации, предприятия почтовой связи, транспорта);
- дипломатические и консульские представительства иностранных государств, международные межгосударственные и межправительственные организации;
- юридические лица, осуществляющие определенные виды деятельности в области таможенного дела на основании специального свидетельства (таможенный брокер, таможенный перевозчик, владельцы складов временного хранения таможенных товаров)

Деятельность юридических лиц в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных брокеров (представителей) допускается при условии их включения соответственно в соответствующие реестры (ст. 18 ТК РФ).

Они ведутся ФТС России и публикуются в официальной печати не реже одного раза в три месяца.

Внесение такого лица в реестр сопровождается выдачей свидетельства по установленной форме.

Таможенным брокером (представителем) признается российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных брокеров (ч. 1 ст. 139 ТК РФ).

В качестве таможенного брокера может выступать только коммерческая организация, казенное предприятие таможенным брокером являться не может.

Свидетельство о включении в Реестр таможенных брокеров включает его наименование, указание на организационно-правовую форму, местонахождение, данные о размерах и форме обеспечения уплаты таможенных платежей, а также сведения об ограничении сферы деятельности, если они установлены.

Срок действия свидетельства не ограничивается.

К функциям таможенного брокера относятся:

- декларирование товаров и транспортных средств,
- представление таможенному органу документов и сведений, необходимых для таможенных целей,
- предъявление декларируемых грузов,
- обеспечение уплаты таможенных платежей.

Таможенный перевозчик — это российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков.

Таможенный перевозчик перевозит товары, находящиеся под таможенным контролем (ст. 93 ТК РФ).

Свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков действительно в течение 5 лет.

В нем указывается регион деятельности данного

К основным обязанностям перевозчика, указываемым в соглашении на перевозку товаров, относятся (ст. 97 ТК РФ):

- соблюдать установленные законодательством условия и требования в отношении перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем (доставлять товары и документы на них в место доставки, принять все необходимые меры для их сохранности при форс-мажорных обстоятельствах, соблюдать сроки доставки и маршруты движения и т.д.);
- вести учет перевозимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о перевозке таких товаров;
- уплачивать таможенные пошлины, налоги в установленных случаях при внутреннем таможенном транзите;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной от отправителя товаров, их получателя или экспедитора.

Таможенный перевозчик несет ответственность перед таможенными органами, включая уплату таможенных платежей, до фактической передачи товаров владельцу склада временного хранения в месте доставки либо фактической передачи товаров лицу, обладающему полномочиями в отношении этих товаров, с разрешения таможенного органа назначения после доставки товаров в этот орган.

Владельцами складов временного хранения и таможенных складов могут быть только российские юридические лица или таможенные органы. Взаимоотношения представляемых лиц с владельцами складов строятся на основе договора складского хранения (ст. 907 ГК РФ).

Владельцы складов временного хранения и таможенных складов обеспечивают сохранность и неизменность состояния помещенных на хранение товаров; ведут их учет; обеспечивают невозможность доступа посторонних лиц к хранимым товарам без разрешения таможенного органа. Они несут ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в отношении хранящихся товаров в случае их утраты либо выдачи без такого разрешения. Такая ответственность не наступает, если товары уничтожены либо безвозвратно утеряны вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Срок действия свидетельств о включении в соответствующие реестры не может превышать 5 лет.

По отношению ко всем перечисленным лицам может быть применена такая мера, как отзыв свидетельства таможенным органом. Это возможно в случаях несоблюдения хотя бы одного из условий включения в соответствующий реестр, а также обязанностей обязанностей, предусмотренных Таможенным кодексом; неоднократного привлечения данных лиц к административной ответственности.

**Товары и транспортные
средства как объекты
таможенного регулирования**

Таможенное правоотношение не могло бы возникнуть, если бы не существовало предметов, которые было бы необходимо ввезти или вывезти.

К таким предметам относятся товары и транспортные средства.

Товар — это любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через нее отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства (п. 1 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

К **транспортным средствам** закон относит любые средства, которые непосредственно используются для международных грузовых и пассажирских перевозок (см. п. 5 ч. 1 ст. 11 ТК РФ).

Иными словами, единица транспорта в области таможенного дела может выступать как в качестве товара, так и в качестве транспортного средства.

Основопологающим фактором является частота пересечения границы.

Если машина пересекла границу один раз (например, ввоз иномарки гражданином из-за рубежа), она является товаром.

Это значит, что ее перемещение связано с прохождением всех таможенных формальностей: оформлением, уплатой таможенных платежей, как и при ввозе-вывозе любого товара.

В случае пересечения машиной границы два и более раза (например, перевозка группы туристов на автобусе), она выступает в таможенном правоотношении в качестве транспортного средства.

Товары могут перевозиться в сопровождаемом багаже (непосредственно при следовании лица через границу) и в несопровожаемом багаже (при перемещении их перевозчиком по договору о перевозке).

Разновидностью перевозки товаров в несопровожаемом багаже является пересылка в международных почтовых отправлениях (письмах, бандеролях, мелких пакетах, посылках и др.).

Организации почтовой связи по требованию таможенных органов представляют такие отправления для проведения таможенного досмотра.

Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров, запрещенных к ввозу-вывозу или к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза, а также тех, в отношении которых применяются установленные законодательством ограничения.

Отдельные виды товаров перемещаются через границу трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Цели таможенного регулирования предполагают необходимость определения **страны происхождения товара**, в качестве которой выступает страна, где товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке.

При этом под страной происхождения товара может пониматься группа стран, таможенные союзы стран, регионы или часть страны.

Товарами, полностью произведенными в данной стране, согласно статье 31 ТК РФ считаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из ее недр, в ее территориальном море или на его морском дне;
- 2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в ней;
- 3) животные, родившиеся и выращенные в данной стране, а также продукция, полученная из них;
- 4) продукция, полученная в результате охоты и рыболовства в данной стране;
- 5) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;
- 6) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные для переработки в сырье;
- 7) продукция высоких технологий, полученная в открытом космосе на космических судах, принадлежащих данной стране;
- 8) товары, изготовленные из вышеперечисленной продукции.

При перемещении через таможенную границу отдельных видов товаров следует учитывать определенную специфику, выраженную в необходимости прохождения дополнительных формальностей, позволяющих ввезти или вывезти тот или иной предмет.

В большинстве случаев данная специфика обусловлена наличием разрешительного порядка перемещения через границу некоторых категорий товаров. При этом на их перемещение через таможенную границу требуется специальное разрешение, выдаваемое компетентными органами.

В качестве примеров рассмотрим особенности перемещения валюты, культурных ценностей и гуманитарной помощи.

Виды валют (в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»)

Валюта Российской Федерации:

- денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России: находящиеся в обращении на территории России;
- изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену средства на банковских счетах и в банковских вкладах

Иностранная валюта:

- денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты (находящиеся в обращении на территории иностранного(ых) государства(в), изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену);
- средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных и/или расчетных единицах

Перемещение через таможенную границу **валюты** юридическими лицами сопровождается осуществлением валютного контроля со стороны как таможенных органов, так и уполномоченных банков.

Ввоз в Россию иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме осуществляется резидентами и нерезидентами без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства Российской Федерации: если их сумма превышает в эквиваленте 10 тыс. долл. США, они подлежат таможенному декларированию в письменной форме.

Физические лица (резиденты и нерезиденты) имеют право единовременно вывозить из России наличную иностранную валюту и (или) валюту Российской Федерации в сумме, равной в эквиваленте 10 тыс. долл. США или не превышающей этой суммы.

При этом не требуется представление в таможенный орган

Условия вывоза валюты физическими лицами в Российской Федерации:

1. Сумма вывозимой валюты не превышает в эквиваленте 3 тыс. долларов США (письменного декларирования не требуется).
2. Сумма вывозимой валюты не превышает в эквиваленте 10 тыс. долларов США (письменному декларированию подлежит вся сумма валюты).
3. Сумма вывозимой валюты превышает в эквиваленте 10 тыс. долларов США (вывоз невозможен, кроме случаев, когда данная сумма была ранее ввезена или переведена в Российскую Федерацию).

Особенности перемещения через таможенную границу культурных ценностей устанавливаются ***Законом Российской Федерации «О вывозе и ввозе культурных ценностей»***.

Основные виды культурных ценностей:

- исторические ценности;
- уникальные и редкие музыкальные инструменты;
- старинные книги;
- старинные монеты, ордена, медали;
- почтовые марки;
- художественные ценности.

Функции органов государственного регулирования и контроля обращения культурных ценностей наряду с Федеральной таможенной службой выполняет **Министерство культуры Российской Федерации, а именно: Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия и Федеральное архивное агентство.**

Культурные ценности, заявленные к вывозу, подлежат обязательной экспертизе в органах по сохранению культурных ценностей.

Ее срок составляет 30 дней, а в сложных случаях он может быть продлен до 90 дней.

Экспертное заключение выносится на основе всестороннего анализа культурных ценностей с определением их подлинности, авторства, наименования, места и времени создания, материала и техники исполнения, с фиксацией размеров (веса), отличительных особенностей, состояния сохранности, а также рассмотрения представленных документов.

Оно должно содержать обоснованные выводы относительно возможности или невозможности вывоза или временного вывоза представленных культурных ценностей с территории Российской Федерации и предложения по их оценке, основанные на их рыночной стоимости.

При принятии органами Минкультуры России решения о возможности вывоза или временного вывоза культурных ценностей ими выдается соответствующее свидетельство.

Оно является основанием для пропуска их через таможенную границу

Разрешение на вывоз культурных ценностей действительно в течение 3 месяцев со дня выдачи.

Автор может вывезти созданные им произведения в неограниченном количестве.

Запрещается ввоз культурных ценностей, в отношении которых объявлен розыск.

Согласно статье 9 Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» вывозу из России не подлежат:

- *движимые предметы, представляющие историческую, художественную, научную или иную культурную ценность и отнесенные в соответствии с действующим законодательством к особо ценным объектам культурного наследия народов Российской Федерации, независимо от времени их создания;*
- *движимые предметы, независимо от времени их создания, охраняемые государством и внесенные в охранные списки и реестры в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;*
- *культурные ценности, постоянно хранящиеся в государственных и муниципальных музеях, архивах, библиотеках, других государственных хранилищах культурных ценностей Российской Федерации. По решению уполномоченных государственных органов данное правило может быть распространено на иные музеи, архивы, библиотеки;*
- *культурные ценности, созданные более 100 лет назад.*

Гуманитарная помощь — вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой для оказания медицинской и социальной помощи малообеспеченным, социально незащищенным, пострадавшим от стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий группам населения, для ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных происшествий, расходы на транспортировку, сопровождение и хранение указанной помощи.

Она перемещается через границу в упрощенном порядке.

Решение о подтверждении принадлежности товаров к безвозмездной помощи принимается Комиссией по вопросам международной гуманитарной и технической помощи при Правительстве РФ, которая выдает удостоверение по установленной форме.

Такое удостоверение предоставляется в налоговые и таможенные органы для предоставления льгот.

Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве безвозмездной помощи (содействия), освобождаются от обложения ввозной таможенной пошлиной, налогом на добавленную стоимость и взимания таможенных сборов за таможенное оформление товаров.

Если внешнеторговым контрактом предусмотрена оплата таких товаров, льготы по уплате таможенных платежей не предоставляются.

Государственное регулирование внешней торговли товарами предполагает участие публичной власти в процессе установления правил их перемещения через таможенную границу.

Его правовой основой выступает **Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»**.

К товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации, применяются два основных метода: таможенно-тарифное регулирование и нетарифное регулирование.

Таможенно-тарифное регулирование представляет собой финансовый инструмент, призванный способствовать развитию внешнеторговых связей, регулировать отношения такого рода, стимулировать прогрессивные структурные изменения в экономике.

Оно выражается в установлении ввозных и вывозных таможенных пошлин.

Разумеется, что используются данные меры при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации

В соответствии с частью 2 ст. 39 ТК РФ для осуществления мер таможенно-тарифного регулирования (использования ставок таможенных пошлин) применяется **Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД)**.

Она является **основой таможенного тарифа** — свода ставок таможенных пошлин и содержит наименования и классификацию товаров.

Нетарифное регулирование заключается в установлении в законе и использовании государством средств воздействия на внешнеторговую деятельность.

По своей сути меры нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности есть конкретные запреты и ограничения, предусмотренные действующим законодательством.

К мерам нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности в соответствии с указанным Законом относятся:

- количественные ограничения, устанавливаемые Правительством РФ в исключительных случаях;
- недискриминационное применение количественных ограничений;
- распределение квоты;
- лицензирование в сфере внешней торговли товарами;
- исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров;
- специальные защитные меры, антидемпинговые меры и компенсационные меры.

К мерам государственного регулирования внешней торговли товарами следует отнести также экспортный контроль и сертификацию.

Применение данных мер обусловлено защитой государственной безопасности, а также необходимостью соблюдения субъектами внешнеэкономической деятельности санитарно-карантинного, ветеринарного, фитосанитарного и других видов государственного контроля.

В качестве мер нетарифного регулирования возможно применение мер политического характера: эмбарго и таможенной блокады.

ЛЕКЦИЯ ОКОНЧЕНА

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !