

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И
ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ



ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ МЕР ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

- Понятие таможенного контроля.
- Внешнеторговая деятельность сопряжена с передвижением через таможенную границу страны товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю.
- Под таможенным контролем понимается 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, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы (п. 31 ч. 1 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза).

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ МЕР ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

- В главе 2 Генерального приложения к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) в редакции от 26.06.1999 года под таможенным контролем понимаются меры, применяемые таможенной службой для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.
- Можно выделить основные черты таможенного контроля, которые отличают его от других форм государственного контроля:
 - - таможенный контроль представляет собой вид государственного контроля, который осуществляется от имени государства, в интересах государства и его граждан;
 - - осуществляется исключительно таможенными органами;
 - - проводится только в формах, определённых в ТК ТС;
 - - нацелен на обеспечение соблюдения таможенного законодательства.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ МЕР ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

- Все товары и транспортные средства, перемещаемые через
- таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке и на условиях, предусмотренных таможенным законодательством. Данное требование является обязательным и распространяется на всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Практически любые таможенные операции предполагают проведение контрольных действий со стороны таможенных органов, в свою очередь проведение таможенного контроля может влечь за собой необходимость применения иных форм государственного контроля.
- Нормативно-правовая база таможенного контроля включает в себя два уровня:
 - 1) международные акты и соглашения;
 - 2) национальное законодательство.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ МЕР ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

- Международные акты подразделяются на универсальные международные договоры, к которым относятся: Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ), Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), и нормативно-правовые акты Таможенного союза: Таможенный кодекс Таможенного союза (положения, касающиеся таможенного контроля), целый ряд соглашений между правительствами государств-членов ТС, решения КТС, решения Евразийской экономической комиссии, составляющие договорно-правовую базу Таможенного союза.
- Национальное законодательство РФ в области таможенного контроля включает в себя федеральные законы («О таможенном регулировании в РФ» и др.), подзаконные акты.
- По мнению Трунина Е.В., таможенный контроль – это собирательное понятие, поскольку существует множество его различных форм и видов, и не все из указанных видов и форм имеют нормативное регулирование

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ МЕР ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

- Можно выделить следующие критерии классификации видов таможенного контроля, в зависимости от:
 - субъектов, попадающих под таможенный контроль;
 - - характера осуществления;
 - - формы осуществления;
 - - направления движения товаров;
 - - вида транспортного средства, применяемого в ходе перемещения,
 - или способа перемещения товаров;
 - - степени охвата и времени действия;
 - - осуществления таможенных процедур и структуры таможенного процесса.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ МЕР ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

- Рассмотрим такой критерий, как зависимость от времени действия. Данный критерий включает в себя следующие виды таможенного контроля:
 - - предварительный - предшествует совершению определенной деятельности (подача предварительной таможенной декларации влечет начало проведения таможенного контроля ещё до ввоза иностранных товаров на таможенную территорию);
 - - текущий - осуществляется в процессе таможенных операций;
 - - последующий - проводится после выпуска товаров, то есть после того, как товары будут отданы в распоряжение заинтересованных лиц.

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- Правовая основа: ТК ТС, ФЗ № 311, Конвенция МДП, которая является правовой основой организации таможенного контроля международных грузоперевозок.
- 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 объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками.
- Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля, в том числе экспортный, валютный и радиационный.
- Таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в отношении:
 - 1) товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу и (или) подлежащих декларированию;
 - 2) таможенной декларации, документов и сведений о товарах;
 - 3) деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур;
 - 4) лиц, пересекающих таможенную границу.

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- Таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля, а также в других местах, определяемых таможенными органами, где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них, в том числе в электронной форме.
- Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля.

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- 1. Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выявлении:
 - - индикаторов риска по объектам анализа риска, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков;
 - - оценки возможного ущерба в случае возникновения рисков;
- 2) разработка и реализация практических мер по управлению рисками с учетом:
 - - вероятности возникновения рисков и возможных последствий;
 - - анализа применения возможных мер по предотвращению и минимизации рисков.

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- Для эффективного применения системы управления рисками используются следующие термины и их определения:
- 1) анализ риска – систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза. Риски разделяются на два типа: выявленный и потенциальный;

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- 2) выявленный риск – это факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств-участников таможенного союза уже произошло, и таможенные органы имеют информацию о данном факте;
- 3) индикаторы риска – определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля;
- 4) потенциальный риск – это риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют;

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- 5) профиль риска – совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков;
- 6) область риска – отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля или их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования;
- 7) оценка риска – систематическое определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства таможенного союза в случае его возникновения;

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- 8) риск – степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств-участников таможенного союза;
- 9) товары прикрытия – товары, которые с достаточной степенью вероятности могут декларироваться вместо товаров риска;
- 10) товары риска – товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски;

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- 11) управление риском – систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за совершением таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации;
- 12) уровень риска – определяется в зависимости от вероятности возникновения риска и возможных последствий риска.

Концепция управления рисками



ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- Основными принципами проведения таможенного контроля являются:
- 1. Законность - таможенный контроль осуществляется на основании: таможенного кодекса таможенного союза; международных договоров государств-участников таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе; решений ЕЭК, регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе, принимаемых в соответствии с таможенным кодексом таможенного союза и международными договорами государств-участников таможенного союза; национального законодательства государств-участников таможенного союза.
- 2. Выборочность - выбор объектов и форм таможенного контроля осуществляется с использованием системы управления рисками, для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, и степени проведения таможенного контроля.

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- Формами таможенного контроля являются:
- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр;
- 6) таможенный досмотр;

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- 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.

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- виды таможенного контроля:
 - - контроль правильности определения классификационного кода товара по ЕТН ВЭД ЕАЭС; страны происхождения товаров;
 - - контроль соблюдения актов законодательства ТС, устанавливающих запреты и ограничения на ввоз и вывоз отдельных товаров;
 - - контроль в целях применения мер, связанных с защитой интеллектуальной собственности;
 - - валютный контроль и контроль за исполнением внешнеторговых бартерных сделок; - контроль таможенной стоимости;
 - - контроль статистической стоимости;
 - - контроль правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей;
 - - контроль соблюдения условий помещения под заявленный таможенный режим, а также специальной таможенной процедуры;
 - - контроль соблюдения дополнительных условий выпуска.

ПРАВОВАЯ ОСНОВА: ТК ТС, ФЗ № 311

- Таможенные органы применяют систему управления рисками для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документам и лицам, а также степени проведения таможенного контроля.

ПРОВЕРКА ДОКУМЕНТОВ И СВЕДЕНИЙ

- 1. Таможенные органы проверяют документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций, с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.
- 2. Проверка осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий.
- 3. При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе мотивированно запросить в письменной форме дополнительные документы и сведения с целью проверки информации, содержащейся в таможенных документах.
- 4. Запрос дополнительных документов и сведений и их проверка не должны препятствовать выпуску товаров, если иное прямо не предусмотрено Кодексом.

ПРОВЕРКА ДОКУМЕНТОВ И СВЕДЕНИЙ



УСТНЫЙ ОПРОС. ПОЛУЧЕНИЕ ОБЪЯСНЕНИЙ.

- При совершении таможенных операций должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, их представителей, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающими полномочиями в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.
- Получение объяснений - получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела. Объяснения оформляются в письменной форме.

УСТНЫЙ ОПРОС. ПОЛУЧЕНИЕ ОБЪЯСНЕНИЙ.



ТАМОЖЕННОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

- Таможенное наблюдение - гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе 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.

ТАМОЖЕННОЕ НАБЛЮДЕНИЕ



ТАМОЖЕННЫЙ ОСМОТР

- 1. 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.
- 2. Таможенный осмотр должностными лицами таможенного органа товаров, в том числе транспортных средств международной перевозки, международных почтовых отправлений и багажа физических лиц, осуществляется с целью получения 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.
- 3. В зоне таможенного контроля таможенный осмотр может производиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.

ТАМОЖЕННЫЙ ОСМОТР



ТАМОЖЕННЫЙ ОСМОТР

- 4. Таможенный осмотр может проводиться с применением технических средств, которые обеспечивают визуализацию внутренней структуры осматриваемого объекта и иным образом информируют о наличии специфических физических характеристик такого объекта.
- 5. По результатам таможенного осмотра должностными лицами таможенных органов составляется акт, если результаты такого осмотра будут использованы в таможенных целях.
- По требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт либо поставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном), коммерческом или таможенном документе. Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

ТАМОЖЕННЫЙ ДОСМОТР

- 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.
- Таможенный досмотр, осуществляемый в ходе таможенного осмотра помещений и территорий и (или) в ходе выездной таможенной проверки, может проводиться без создания зон 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, животных;
 - 3) при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях;

ТАМОЖЕННЫЙ ДОСМОТР

- 4) при оставлении на таможенной территории таможенного союза товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз.
- 5. Таможенный досмотр проводится в присутствии 2 (двух) понятых.
- 6. По результатам таможенного досмотра составляется акт таможенного досмотра в 2 (двух) экземплярах. В акте таможенного досмотра указываются следующие сведения:
 - 1) сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;
 - 2) причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;
 - 3) результаты таможенного досмотра;
- 7. Второй экземпляр акта таможенного досмотра вручается (направляется) лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо его представителю, если это лицо установлено.

ТАМОЖЕННЫЙ ДОСМОТР





СТАТЬЯ 118-119.

- Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию таможенного союза.
- 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.
- 2. Таможенный осмотр помещений и территорий может проводится также:
 - 1) в местах перемещения товаров через таможенную границу, пограничной зоне;
 - 3) у лиц, в отношении (у) которых проводится выездная таможенная проверка.

ПРОВЕРКА МАРКИРОВКИ ТОВАРОВ СПЕЦИАЛЬНЫМИ
МАРКАМИ, НАЛИЧИЯ НА НИХ
ИДЕНТИФИКАЦИОННЫХ ЗНАКОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ
ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ЛЕГАЛЬНОСТИ ИХ ВВОЗА НА
ТАМОЖЕННУЮ ТЕРРИТОРИЮ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА



СТАТЬЯ 119.

- 3. Таможенный осмотр помещений и территорий может также осуществляться таможенными органами в целях проверки соответствия этих помещений и территорий требованиям.
- 4. Проведение таможенного осмотра жилых помещений не допускается.
- 5. Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания (указания) и служебного удостоверения должностного лица таможенного органа.
- Предъявление документов не требуется при проведении таможенного осмотра помещений и территорий у лиц, в отношении (у) которых проводится выездная таможенная проверка.
- 6. В случае отказа в доступе на территорию и в помещения должностные лица таможенных органов вправе войти 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 (двадцати четырех) часов. Лица, препятствующие доступу должностных лиц таможенных органов на территории и в помещения, несут ответственность.
- 8. Таможенный осмотр не может продолжаться более 1 (одного) рабочего дня.
- 9. По результатам составляется акт.

ТАМОЖЕННЫЙ ОСМОТР ПОМЕЩЕНИЙ И ТЕРРИТОРИЙ
МОЖЕТ ТАКЖЕ ОСУЩЕСТВЛЯТЬСЯ ТАМОЖЕННЫМИ
ОРГАНАМИ В ЦЕЛЯХ ПРОВЕРКИ СООТВЕТСТВИЯ ЭТИХ
ПОМЕЩЕНИЙ И ТЕРРИТОРИЙ ТРЕБОВАНИЯМ.



УЧЕТ ТОВАРОВ, НАХОДЯЩИХСЯ ПОД ТАМОЖЕННЫМ КОНТРОЛЕМ

- 1. Таможенные органы ведут учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий.
- 2. Порядок и формы учета товаров, находящихся под таможенным контролем, определяются законодательством государств-членов таможенного союза.

УЧЕТ ТОВАРОВ, НАХОДЯЩИХСЯ ПОД ТАМОЖЕННЫМ КОНТРОЛЕМ



ПРОВЕРКА СИСТЕМЫ УЧЕТА ТОВАРОВ И ОТЧЕТНОСТИ

- 1. 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, а также о совершенных таможенных операциях.
- 3. Проверка системы учета товаров как форма таможенного контроля проводится:
 - 1) при применении специальных упрощений;
 - 3) в отношении лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;
 - 4) в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры, предусматривающие ведение учета таких товаров.

ПРОВЕРКА СИСТЕМЫ УЧЕТА ТОВАРОВ И ОТЧЕТНОСТИ



ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА

Таможенная проверка проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств-членов таможенного союза.

- Таможенная проверка осуществляется в форме камеральной таможенной проверки или выездной таможенной проверки.
- Для участия в таможенной проверке могут привлекаться должностные лица других контролирующих государственных органов государства-члена таможенного союза в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза.

ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА

- Камеральная таможенная проверка осуществляется путем изучения и анализа сведений, содержащихся в таможенных декларациях, коммерческих, транспортных (перевозочных) и иных документах, представленных проверяемым лицом, сведений контролирующих государственных органов государств-членов таможенного союза, а также других документов и сведений, имеющихся у таможенных органов, о деятельности указанных лиц. Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления предписания (акта о назначении проверки).
- Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место нахождения юридического лица, место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) в место фактического осуществления их деятельности (далее - объекты проверяемого лица). может быть плановой или внеплановой.

ТАМОЖЕННАЯ ПРОВЕРКА



КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- Комментарий к статье 124 Таможенного кодекса Таможенного союза : Обмен информацией между таможенными органами
- В соответствии со ст. 124 ТК таможенные органы осуществляют обмен информацией в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза, в том числе в части таможенного контроля в отношении товаров, перевозимых под таможенным контролем, и транспортных средств международной перевозки, временно ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, а также подтверждения вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза.
- Согласно п. 2 ст. 3 Соглашения о взаимной административной помощи таможенных органов государств - членов Таможенного союза обмен информацией между таможенными органами осуществляется в письменной и (или) электронной формах посредством: направления запросов и предоставления информации; направления информации по собственной инициативе; обмена нормативными и иными правовыми актами.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- Основаниями направления запроса о предоставлении документов и сведений являются:
 - 1) выявление в результате обмена информацией несоответствий сведений о товарах, транспортных средствах международной перевозки и (или) лицах, обладающих полномочиями в отношении товаров;
 - 2) наличие данных, свидетельствующих о возможном нарушении требований таможенного законодательства Таможенного союза и (или) законодательства государства - члена Таможенного союза, таможенный орган которого направляет запрос;

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- В проведение таможенным органом таможенного контроля:
- Следует заметить, что запрос может быть направлен при наличии других оснований.
- Запрос оформляется письмом, подписанным начальником (руководителем) запрашивающего таможенного органа или его заместителем. Допускается направление запросов и ответов на запросы электронной почтой или факсимильной связью с последующей их досылкой почтой.
- Рассматриваемым Соглашением (п. 3 ст. 6) предусмотрены сведения, необходимые для включения в запрос о предоставлении документов и сведений.
- Запрос исполняется в срок не более одного месяца со дня его получения. При необходимости сокращения этого срока в тексте запроса делается соответствующая оговорка с указанием причины и желаемого срока исполнения запроса. При этом срок исполнения запроса может быть увеличен на период времени, необходимый для получения дополнительной информации. В случае невозможности исполнения запроса частично или полностью в указанный срок, запрашиваемый таможенный орган информирует о предполагаемых сроках исполнения запрашивающий таможенный орган. Если таможенный орган не располагает запрашиваемой информацией, то принимает меры к получению этой информации, действуя от собственного имени, в соответствии с национальным законодательством.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- В ответе на запрос о предоставлении документов и сведений запрашиваемый таможенный орган представляет:
 - - документы (либо их заверенные копии) и сведения, запрошенные запрашивающим таможенным органом;
 - - информацию о проведенных формах таможенного контроля и его результатах, если запрашиваемый таможенный орган проводил таможенный контроль по собственной инициативе;
 - - иные документы (либо их заверенные копии) и сведения, которые могут способствовать принятию запрашивающим таможенным органом решений и мер, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государства - члена Таможенного союза, таможенный орган которого направил запрос.
- Статья 8 Соглашения о взаимной административной помощи таможенных органов государств - членов Таможенного союза содержит основания отказа в предоставлении информации по запросу.
- По собственной инициативе таможенный орган одного государства - члена Таможенного союза направляет информацию таможенному органу другого государства - члена таможенного, если: данная информация может свидетельствовать о нарушениях законодательства Таможенного Союза

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- (или) законодательства государства - члена Таможенного союза, таможенному органу которого направляется информация, или имеются иные основания полагать, что данная информация представляет интерес для этого таможенного органа.
- Также таможенные органы государств - членов Таможенного союза осуществляют регулярный обмен нормативными и иными правовыми актами государств - членов Таможенного союза по вопросам таможенного контроля.
- В развитие положений ст. 124 ТК также принято Соглашение о требованиях к обмену информацией между таможенными органами и иными государственными органами государств - членов Таможенного союза, от 21 мая 2010 года.
- Данным Соглашением устанавливается, что информация, отнесенная законодательством государства - члена Таможенного союза к информации ограниченного распространения (государственная, коммерческая, банковская, налоговая или иная охраняемая законом тайна (секреты), а также иная конфиденциальная информация), может подлежать обмену с соблюдением требований законодательств государств - членов Таможенного союза по ее защите. Таможенные органы и иные государственные органы государств - членов Таможенного союза обязуются не передавать третьей стороне указанную в части первой настоящей статьи информацию без письменного согласия государственного органа, предоставившего эту информацию.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- Таможенные органы и иные государственные органы государств - членов Таможенного союза, в соответствии со ст. 6 данного Соглашения, обязаны:
- - обеспечивать достоверность передаваемой информации и, в случае необходимости, оперативно вносить в нее изменения;
- - своевременно предупреждать о невозможности передачи информации в случае возникновения непредвиденных обстоятельств.
- Таможенные органы и иные государственные органы государств - членов Таможенного союза, намеревающиеся прекратить передачу информации, должны выразить свое намерение об этом в письменном виде и не менее чем за шесть месяцев.
- Необходимо обратить внимание на Соглашение о представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 21 мая 2010 года.
- Указанное Соглашение направлено на минимизацию рисков нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза, а также совершенствование и ускорение совершения таможенных операций, повышение эффективности таможенного контроля.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- В связи с чем Соглашением предусмотрена возможность представления заинтересованными лицами таможенным органам в электронном виде предварительной информации о товарах, предполагаемых к перемещению через таможенную границу, транспортных средствах, перемещающих такие товары, времени и месте прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с такой территории, пассажирах, прибывающих на таможенную территорию Таможенного союза или убывающих с такой территории, а также предусматривает обмен данной информацией между таможенными органами.
- В соответствии со ст. 124 ТК обмен информацией между таможенными органами производится с использованием информационных систем и информационных технологий. На применение информационных технологий в целях поддержки проведения таможенных операций также указывает глава 7 Киотской конвенции. В целях реализации данного положения в рамках таможенного союза принято Соглашение о создании, функционировании и развитии интегрированной информационной системы внешней и взаимной торговли Таможенного союза от 21 сентября 2010 года.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- В соответствии с данным Соглашением в целях создания благоприятных условий субъектам хозяйствования государств Сторон, обеспечения эффективного регулирования внешней и взаимной торговли на единой таможенной территории Таможенного союза, осуществления таможенного, налогового, транспортного и других видов государственного контроля с использованием информационно-телекоммуникационных технологий, обеспечения процессов экономической интеграции, организации эффективной работы Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества и Комиссии государства - члены Таможенного союза создают и обеспечивают функционирование, а также развитие интегрированной информационной системы внешней и взаимной торговли Таможенного союза.
- В соответствии со ст. 124 ТК был принят также Соглашение об организации обмена информацией для реализации аналитических и контрольных функций таможенных органов государств - членов Таможенного союза от 19 октября 2011 года.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- В рамках этого Соглашения центральные таможенные органы предоставляют друг другу на регулярной основе в сроки, установленные техническими условиями обмена информацией:
- - информацию из баз данных электронных копий деклараций на товары, оформляемых таможенными органами с 1 января 2011 года;
- - информацию из баз данных электронных копий таможенных приходных ордеров, оформляемых с 1 января 2011 года;
- - информацию из баз данных электронных копий предварительных решений, принимаемых таможенными органами государств - членов Таможенного союза с 1 января 2011 года.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- 1. При проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих контролю другими контролирующими государственными органами, таможенные органы обеспечивают общую координацию таких действий и их одновременное проведение в порядке, определяемом законодательством государств - членом таможенного союза.
- 2. В целях повышения эффективности таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу, таможенные органы и контролирующие государственные органы обмениваются информацией (сведениями) и (или) документами, необходимыми для проведения таможенного и иных видов государственного контроля, с использованием информационных систем и технологий.
- 3. В целях ускорения процедур государственного контроля при перемещении товаров через таможенную границу таможенный досмотр может проводиться с участием всех государственных органов, осуществляющих контроль на таможенной границе.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- В соответствии со ст. 103 ТК при проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и подлежащих контролю другими контролирующими государственными органами, таможенные органы обеспечивают общую координацию таких действий и одновременное проведение совместного контроля в порядке, определяемом совместным актом.

КОММЕНТАРИЙ К СТАТЬЕ 124 ТК ТС

- Согласно п. 2 ст. 103 ТК в целях повышения эффективности таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, предусматривается обмен информацией (сведениями) и (или) документами, необходимыми для проведения таможенного и иных видов государственного контроля, между таможенными органами и контролирующими государственными органами с использованием информационных систем и технологий.
- Согласно п. 3 ст. 103 ТК таможенный досмотр может осуществляться с участием всех государственных органов, осуществляющих контроль на таможенной границе таможенного союза, в целях ускорения процедур государственного контроля при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза.