



**Таможенный контроль
товаров и транспортных средств**



В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» одной из основных функций, возложенных на таможенные органы, является совершенствование методов совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в целях создания условий, способствующих ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации.





Данный принцип является общепринятым в международной практике. Так, правило 6.1 Генерального приложения к Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации (Киотская конвенция, ред. 1999 г., далее - Киотская конвенция) предусматривает, что все товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые с таможенной территории, независимо от того, облагаются ли они таможенными пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю.





Статьей 4 Таможенного кодекса Таможенного Союза.
определено, что
таможенный контроль – это 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 ТС.





Таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Объекты таможенного контроля и места его проведения определены статьей 95 Таможенного кодекса Таможенного Союза.





Таможенный кодекс Таможенного Союза однозначно определяет, что таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством ТС и законодательством государств-членов ТС.

От имени таможенных органов таможенный контроль проводят должностные лица таможенных органов, уполномоченные на проведение таможенного контроля в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями.



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, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ТС;
- 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.





При проведении ТК таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми его формами, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.



При выборе форм и методов проведения ТК таможенные органы обязаны использовать технические средства таможенного контроля (ТСТК) и предварительный анализ информации для того, чтобы при проведении таможенного контроля не допускать нанесения декларантам, перевозчикам и иным лицам ущерба, связанного с хранением товаров, простоем транспортных средств, увеличением срока выпуска товаров, если это не вызвано чрезвычайными обстоятельствами, связанными с выявленными признаками серьезных нарушений в области таможенного дела и необходимостью принятия исчерпывающих мер по обнаружению и пресечению указанных нарушений.

ВЕСТЬ

ТАМОЖНЯ

**МЕСТО ТАМОЖЕННОГО
ОФОРМЛЕНИЯ**

**CUSTOMS
LEARANCE HERE**

В ТКТС также определен еще ряд принципов проведения таможенного контроля, среди которых:

* в целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами;

* в целях повышения эффективности ТК таможенные органы взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками ВЭД, уполномоченными экономическими операторами, таможенными представителями, таможенными перевозчиками и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями);

м місць прописом
ВСЬОГО МІСЦЬ: 0

Обмінні підлоги

Код	18 Вид	Катег

втятелем прийняті платежі за наступюше транзитне дорожч
равником прийнято платежі за такі транзитні залізничі

Код	18 Вид	Катег

23 Документи, приложенные отправителем
Документи, додані відправником

Код	18 Вид	Катег
2719	0455351	
2719	0455352	
2719	0455353	
2719	0455354	
2719	0455355	
2719	0455356	
2719	0455357	
2719	0455358	
2719	0455359	

Див. на звороті

26/03/10
26/03/10
26/03/10
26/03/10
26/03/10
26/03/10

45 Площа
Кількість
Кількість

47 Календарний
станції назначення
Календарний номер
станції призначення

48 Спосіб определ
ния массы
Спосіб визначен

А МОГИЛА

Н.В.
200
00/01

СТАНЦІЯ *
ДЕКЛАРАЦІЯ *
СТА * А

01074





- * таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля, в том числе экспортный, валютный и радиационный, в соответствии с законодательством государств-членов ТС;
- * при проведении таможенного контроля каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение не требуется, за исключением случаев, предусмотренных ТКТС.





Таможенным законодательством определено, что таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля (ЗТК), 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.



ЗОНА ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ
CUSTOMS CONTROL ZONE



Места, являющиеся ЗТК, определяются в соответствии с ТКТС (ст. 97) и Федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»(ст.163)





ЗТК могут быть созданы вдоль Государственной границы Российской Федерации, в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в местах осуществления таможенных операций, в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра, в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары.



ЗОНА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
CUSTOMS CONTROL ZONE
ZOLLKONTROLLZONE
ДОСТУП С РАЗРЕШЕНИЯ ТАМОЖНИ

4
5



Данные ЗТК могут быть постоянными в случае регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю, или временными.





ЗТК могут быть постоянными в случаях:

1) если владелец земельного участка, помещения предполагает использовать указанные территории исключительно для хранения на них товаров, находящихся под ТК, либо совершения с такими товарами иных таможенных операций;



2) если на отдельных участках территории преимущественно перевозятся или хранятся товары, находящиеся под ТК, а также, если в отношении указанных товаров совершаются иные таможенные операции и ограничение на перемещение таких товаров через границы ЗТК либо ограничение доступа к таким товарам необходимо для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.





Перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы ЗТК и в их пределах, допускается с разрешения таможенных органов и под их надзором.

ЗОНА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
CUSTOMS CONTROL ZONE



Федеральной таможенной службой (ФТС) России, на основании представления таможенного органа, в регион деятельности которого входит соответствующий участок территории Российской Федерации, определяет участки Государственной границы Российской Федерации, вдоль которых необходимо создать ЗТК, и принимает решение о создании таких зон. Решение о создании ЗТК вдоль Государственной границы Российской Федерации оформляется нормативным правовым актом ФТС России, согласованным с Федеральной службой безопасности (ФСБ) России и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, на территориях которых создаются указанные зоны.

ЗОНА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

CUSTOMS CONTROL ZONE

Reklama.com.ua



На сухопутном участке территории Российской Федерации ЗТК вдоль Государственной границы Российской Федерации может создаваться в пределах полосы местности шириной до 30 километров от линии Государственной границы Российской Федерации в глубь территории Российской Федерации.



Зона таможенного контроля на железнодорожной станции

© Анна Мартынова / Фотобанк Лори



[lori.ru / 2.630.832](http://lori.ru/2.630.832)



На морских, речных и озерных участках территории Российской Федерации ЗТК вдоль Государственной границы Российской Федерации может создаваться соответственно в пределах территориального моря Российской Федерации, российской части вод пограничных рек, озер и иных водоемов, а также полосы местности шириной до 15 километров от береговой линии в глубь территории Российской Федерации.





ЗТК вдоль Государственной границы Российской Федерации обозначаются по ее пределам в местах пересечения с транспортными путями, в местах пересечения Государственной границы Российской Федерации лицами, товарами и транспортными средствами знаками, содержащими надпись белого цвета «Зона таможенного контроля» на зеленом фоне, изготовленными в соответствии с техническими условиями и стандартами, определенными для дорожных информационных знаков.



«Зона таможенного контроля»

«Customs control zone»



Решение о создании ЗТК в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, установленных и открытых в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимает начальник таможни, в регионе деятельности которой расположен пункт пропуска, и оформляется приказом начальника таможни, согласованным с ФТС России.



В ЗТК, создаваемую в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации, включаются участки территории (акватории), здания, сооружения, площадки, в пределах которых осуществляются таможенные операции, хранение, разгрузка и перегрузка (перевалка) находящихся под ТК товаров, их таможенный осмотр и таможенный досмотр, а также места стоянок транспортных средств, перевозящих такие товары.



При определении границы ЗТК должно учитываться мнение администрации объекта транспортной инфраструктуры, в пределах которого установлен пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации: руководителя администрации морского порта, начальника бассейнового органа государственного управления на внутреннем водном транспорте, руководителя аэропорта (аэродрома), начальника железнодорожного вокзала (станции).

Мнение администрации объекта транспортной инфраструктуры, оформленное в письменном виде, прилагается к проекту приказа начальника таможни, направляемому на согласование в ФТС России.



В приказе начальника таможни о создании ЗТК в пункте пропуска должны быть указаны:

- 1) место нахождения пункта пропуска;
- 2) граница ЗТК и места ее пересечения лицами, товарами и транспортными средствами.

В приложении к приказу начальника таможни о создании ЗТК в пункте пропуска должно быть приведено графическое отображение границы и территории указанной зоны в виде планов или карт.



Решения о создании ЗТК в иных местах принимает начальник таможни, в регионе деятельности которой расположены места и территории, где создаются такие ЗТК. Решение о создании ЗТК в иных местах оформляется приказом начальника таможни.



Временная ЗТК

может создаваться по решению начальника таможенного поста. Указанное решение оформляется распоряжением начальника таможенного поста с указанием цели создания временной зоны, ее места нахождения, срока действия, границы и мест ее пересечения лицами, товарами и транспортными средствами, а также примененных средств обозначения.

Граница временной ЗТК обозначается аналогично знаками прямоугольной формы, на зеленом фоне которых белым цветом выполнена надпись на русском и английском языках «Зона таможенного контроля». Указанные знаки являются основным средством обозначения зоны таможенного контроля. Временная ЗТК может быть обозначена нанесением надписи «Зона таможенного контроля» на русском и английском языках непосредственно на оградительных сооружениях и стенах помещений, составляющих ее периметр. Допускается замена надписи на английском языке надписью на любом другом языке, целесообразном для использования при создании конкретной зоны.



Обозначение временной ЗТК производится по ее границе в местах ее пересечения с транспортными путями, а также в местах пересечения границы ЗТК лицами, товарами и транспортными средствами. При обозначении ЗТК дополнительно могут применяться щиты с информацией о ее границе, об установленных местах пересечения ее границы, о перечне лиц, имеющих доступ в ЗТК, о средствах ее обозначения и об иных обстоятельствах, связанных с ее функционированием.



Граница временной ЗТК может обозначаться оградительной лентой, а также временно устанавливаемыми знаками. При этом допускается применение подручных материалов и средств.

Временная ЗТК ликвидируется по завершении мероприятий, послуживших основанием для ее создания, или по истечении срока ее действия, указанного в решении таможенного органа о создании временной зоны таможенного контроля.



Зоны таможенного контроля ликвидируются в случаях изменения места нахождения таможенного органа, закрытия пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, изменения места хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, изменения расположения мест осуществления таможенных операций, разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра, стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары. Решение о ликвидации зоны таможенного контроля оформляется приказом таможенного органа, создавшего такую зону.



Таможенный орган после ликвидации ЗТК, находившейся в регионе его деятельности, принимает меры по снятию средств ее обозначения и информированию заинтересованных лиц о ее ликвидации.



Производственная и иная хозяйственная деятельность, связанная с перевозкой, разгрузкой и перегрузкой (перевалкой), хранением товаров, находящихся под таможенным контролем; организацией и обслуживанием стоянок транспортных средств, перевозящих такие товары; обслуживанием юридических и физических лиц, перемещающих через Государственную границу Российской Федерации товары и транспортные средства; со строительством, с реконструкцией зданий и сооружений, а также их инженерных сетей, используемых для проведения таможенных операций;



строительством и реконструкцией дорог и подъездных путей к пунктам пропуска, транспортно-инженерных сооружений, используемых для перемещения товаров и транспортных средств через Государственную границу Российской Федерации (включая строительство автомобильных стоянок, установку дорожных ограждений, дорожных знаков) в ЗТК, в том числе созданных вдоль Государственной границы Российской Федерации в пределах пятикилометровой зоны от Государственной границы Российской Федерации, допускается с разрешения таможенных органов и под их надзором.



Данная деятельность, осуществляемая в пределах ЗТК, не должна создавать помехи беспрепятственной работе должностных лиц таможенных органов. Разрешение на осуществление производственной и иной хозяйственной деятельности в ЗТК выдается начальником таможенного органа, в регионе деятельности которого создана эта зона по письменному заявлению заинтересованного лица.



Заявление на разрешение производственной и иной хозяйственной деятельности в ЗТК должно содержать сведения о виде и характере деятельности, которую предполагается осуществлять в пределах зоны таможенного контроля, перечень лиц, которые будут осуществлять такую деятельность, сведения о планируемом сроке осуществления такой деятельности.

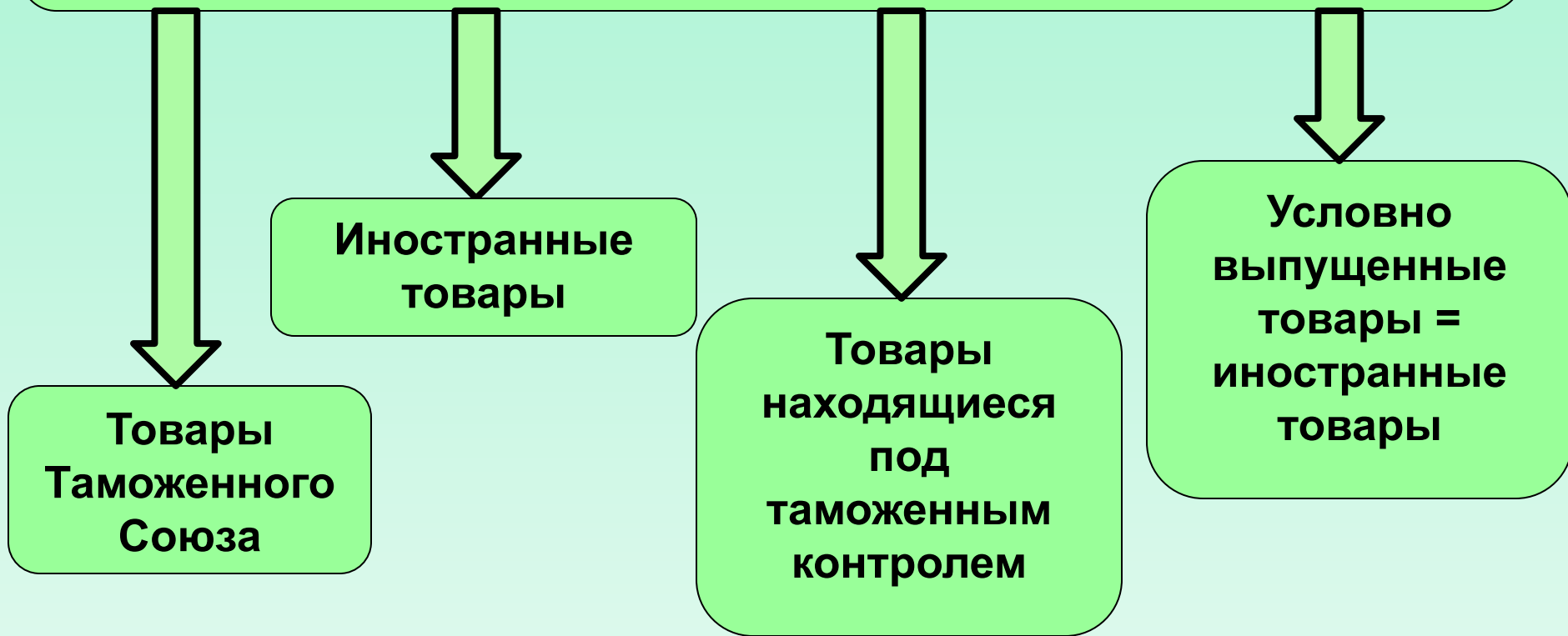


Начальник таможенного органа рассматривает заявление и при соответствии предполагаемой деятельности установленным условиям наносит на заявлении резолюцию «Производственная и иная хозяйственная деятельность в зоне таможенного контроля разрешена до (указывается дата)». При отказе в выдаче разрешения на заявлении наносится резолюция «В разрешении на осуществление заявленной деятельности отказано» с указанием причин отказа.

Оригинал заявления возвращается заинтересованному лицу, копия заявления хранится в таможенном органе.



Статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС





Вопросы определения статуса товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС, означающего ограничения на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, являются достаточно актуальными и закреплены в статьях ТКТС.



С точки зрения установления момента начала и момента завершения нахождения товаров под таможенным контролем ст. 96 ТКТС определено, что в отношении товаров и транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию ТС, статус находящихся под таможенным контролем приобретаетс­я автоматически с момента пересечения ими таможенной границы. С этого момента у лиц возникают обязанности, установленные таможенным законодательством в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.



Этот статус сохраняется при ввозе, в зависимости от особенностей перемещения товаров, до:

- помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, за исключением условно выпущенных товаров, или реимпорта;
- приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров ТС (ТКТС определил, что товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, считаются условно выпущенными до момента прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм таможенных пошлин, налогов, если иное не предусмотрено законодательством государств-членов ТС.



После прекращения обязанности по уплате причитающихся сумм таможенных пошлин, налогов либо наступления иных обстоятельств, предусмотренных международными договорами и (или) законодательством государств-членов ТС, условно выпущенные товары приобретают статус товаров ТС);

– помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в соответствии с положениями ТКТС и (или) законодательством государств-членов ТС;

- обращения в собственность государства-члена ТС в соответствии с законодательством этого государства;
- фактического вывоза с таможенной территории ТС;
- отнесения отходов, образовавшихся в результате операций переработки иностранных товаров на таможенной территории, к непригодным для их дальнейшего коммерческого использования;
- признания части иностранных товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления, производственными потерями.



Вместе с тем, законодательством определено, что вышеуказанные товары не считаются находящимися под таможенным контролем после признания таможенными органами факта их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, либо в результате наступления иных обстоятельств в случаях, установленных международными договорами и (или) законодательством государств-членов ТС.



Товары, образовавшиеся и находящиеся на таможенной территории ТС, которые приобрели статус иностранных товаров в соответствии с ТКТС, считаются находящимися под таможенным контролем с момента их образования.

В отношении вывозимых товаров ТС в качестве начала периода нахождения под таможенным контролем, согласно п. 4 ст. 96 ТКТС, устанавливается два юридически равнозначных события.



В первом случае статус находящихся под таможенным контролем в отношении вывозимых товаров приобретаетс**я с момента регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации.**

Во втором случае этот период начинается в момент совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории ТС и до пересечения таможенной границы. При этом, товары, фактически не вывезенные с таможенной территории ТС, не считаются находящимися под таможенным контролем со дня отзыва таможенной декларации.

По письменному обращению декларанта таможенная декларация на товары ТС может быть отозвана до фактического убытия товаров с таможенной территории ТС, в том числе после принятия решения о выпуске товаров.

Отзыв таможенной декларации допускается с письменного разрешения таможенного органа, если до получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил декларанта о месте и времени проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, и (или) не установил нарушений таможенного законодательства ТС, влекущих административную или уголовную ответственность.



Таможенные органы осуществляют контроль за исполнением лицами обязательств об обратном ввозе или вывозе товаров, в том числе товаров, полученных в результате переработки товаров, если такие товары подлежат обязательному обратному ввозу или вывозу в соответствии с таможенными процедурами, установленными ТКТС.

При нахождении товаров под таможенным контролем важным является соблюдение условий и сроков осуществления таможенного контроля.

Таможенные органы вправе останавливать транспортные средства, а также принудительно возвращать покинувшие таможенную территорию ТС без разрешения таможенного органа морские, внутренние водные и воздушные суда.

При этом действия по задержанию (возвращению) иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств, проводятся в соответствии с законодательством государств-членов ТС и (или) международными договорами.



В случае остановки автомобильных транспортных средств вне ЗТК в целях осуществления таможенного контроля товаров и документов на них время такого контроля не должно превышать **двух часов**.

Об осуществлении такого контроля составляется акт по форме, определяемой решением Комиссии ТС, один экземпляр которого подлежит вручению перевозчику.



Проверка соблюдения положений таможенного законодательства ТС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле в отношении условно выпущенных товаров, а также товаров, вывезенных из Российской Федерации под обязательство об обратном ввозе либо в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории, допускается в течение сроков нахождения товаров под таможенным контролем либо до завершения действия таможенных процедур временного вывоза или переработки вне таможенной территории.



Таможенные органы проводят ТК после выпуска товаров в течение трех лет с момента окончания нахождения товаров под таможенным контролем.



В соответствии с положениями ТКТС и Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» для участия в ТК могут привлекаться должностные лица других федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих функции контроля и надзора.



Привлечение данных должностных лиц для участия в таможенном контроле осуществляется в порядке, определяемом соответствующими Федеральными законами и нормативно-правовыми актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, а также совместными актами ФТС России и соответствующих федеральных органов исполнительной власти.



При проведении таможенного контроля декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в соответствии со ст. 98 ТКТС.



При этом, таможенные органы вправе получать от органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц, и иных государственных органов сведения, необходимые им для проведения таможенного контроля.

Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться декларантами и иными заинтересованными лицами, а также таможенными органами не менее *трех календарных лет* после года, в течение которого *товары утрачивают статус находящихся под таможенным контролем.*

Уполномоченные экономические операторы, таможенные представители, владельцы складов временного хранения (СВХ), владельцы таможенных складов, владельцы магазинов беспошлинной торговли и таможенные перевозчики должны хранить указанные документы в течение **пяти календарных лет** после года, в течение которого совершались таможенные операции.

Таможенные органы, проводящие таможенную проверку, вправе запрашивать у банков, располагающих документами и сведениями, касающимися деятельности проверяемых организаций (индивидуальных предпринимателей) по предмету проверки, заверенные копии контрактов (договоров), заверенные копии паспорта сделок, ведомости банковского контроля, справки о подтверждающих документах, заверенные копии карточки с образцами подписей и оттисками печатей, а также выписки по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей), в том числе содержащие банковскую тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации о банках и банковской деятельности.



Банк, получивший мотивированный запрос о представлении документов и сведений, исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает запрашиваемыми документами и сведениями.



Единственным ограничением в представлении документов банками является не допустимость требования нотариального удостоверения копий документов, представляемых в таможенный орган, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае необходимости таможенный орган вправе ознакомиться с подлинниками документов.



Форма и порядок направления таможенным органом запроса в банк, а также форма и порядок представления банками документов и сведений по запросам таможенных органов, установлены ФТС России и согласованы с Центральным банком Российской Федерации.



Таможенные органы наделены дополнительными полномочиями в случае обнаружения товаров, незаконно ввезенными в Российскую Федерацию, а также товаров, в отношении которых нарушены условия применения таможенных процедур или ограничения по пользованию и (или) распоряжению товарами.

Так, в случае обнаружения таможенными органами товаров, незаконно ввезенных в Российскую Федерацию, либо товаров, в отношении которых нарушены условия применения таможенных процедур или ограничения по пользованию и (или) распоряжению товарами, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, что повлекло за собой неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, у лиц, приобретших товары на таможенной территории ТС в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности, то такие товары подлежат изъятию таможенными органами, если они не были изъяты и на них не был наложен арест в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях или уголовно-процессуальным законодательством РФ. Указанные товары для таможенных целей рассматриваются как находящиеся под таможенным контролем.

Изъятие товаров производится на основании мотивированного постановления начальника таможенного органа либо уполномоченного им должностного лица в присутствии лица, у которого обнаружены такие товары, либо его представителя, а также в присутствии не менее двух понятых.

Об изъятии таких товаров составляется акт в присутствии двух понятых. В акте либо прилагаемых к нему описях изъятые товары подробно описываются с указанием их наименования, количества и индивидуальных признаков.

Указанный акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим изъятие, лицом, у которого обнаружены изымаемые товары, либо его представителем, а также понятыми. Копия акта вручается лицу, у которого изъяты товары, либо его представителю.



Изъятые товары размещаются на СВХ или в других местах. Срок хранения изъятых товаров составляет **один месяц.**

Лица вправе уплатить таможенные пошлины, налоги в соответствии со ст. 81 ТКТС и ст. 119 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», представить документы, подтверждающие соблюдение ограничений, и осуществить декларирование товаров.

Изъятые в ходе осуществления таможенного контроля товары возвращаются лицу, выполнившему требования, до истечения срока хранения изъятых товаров при условии, если такие лица уплачивают таможенные платежи не позднее пяти дней со дня обнаружения у них товаров. Возврат таких товаров осуществляется в течение трех рабочих дней. При этом составляется акт в трех экземплярах, который подписывается должностными лицами таможенного органа, осуществлявшего изъятие товаров, лицом, которому возвращаются изъятые товары, либо его представителем, а также лицом, осуществлявшим хранение изъятых товаров, либо его представителем.

его представителю.



Первый экземпляр остается в делах таможенного органа. Второй экземпляр указанного акта вручается лицу, которому возвращены изъятые товары, либо его представителю, третий экземпляр вручается лицу, осуществлявшему хранение изъятых товаров, либо его представителю.

В этом случае товары рассматриваются для таможенных целей как утратившие статус находящихся под таможенным контролем, что не препятствует таможенным и иным государственным органам совершать необходимые действия по выявлению лиц, участвовавших в незаконном ввозе на таможенную территорию товаров.



В случае отказа лиц, приобретших товары, от выполнения установленных законодательством требований, по истечении срока хранения, распоряжение задержанными товарами, изъятыми таможенными органами осуществляется путем их реализации, уничтожения или утилизации федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации на организацию реализации, уничтожения или переработки (утилизации) имущества, обращенного в собственность государства.



При осуществлении ТК таможенными органами могут использоваться водные и воздушные суда таможенных органов для целей таможенного контроля. Порядок их использования устанавливается Правительством Российской Федерации.



Одним из важнейших инструментов таможенного контроля, призванных обеспечить надлежащее соблюдение перемещения товаров и транспортных средств на протяжении всего периода времени нахождения под таможенным контролем, является их идентификация.



Перечень способов идентификации приведен в п. 1 ст. 109 ТКТС, которым предполагается, что идентификация производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, проставления штампов, отбора проб и образцов, подробного описания товаров, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации, а также иными способами.



Пломба таможенного контроля
в Таможенном Союзе и Евразийском Союзе



Законодательно установлено, что в качестве средств идентификации для таможенных целей могут признаваться пломбы, печати или иные средства идентификации, примененные таможенными органами иностранных государств, а также отправителями товаров или перевозчиками.



Средства идентификации могут изменяться, удаляться или уничтожаться только таможенными органами или с их разрешения, за исключением случаев, если существует реальная угроза уничтожения, безвозвратной утраты или существенной порчи товаров. Таможенному органу незамедлительно сообщается об изменении, удалении или уничтожении средств идентификации и представляются доказательства существования указанной угрозы.

Об изменении, удалении, уничтожении или о замене средств идентификации таможенным органом составляется акт по установленной форме.



Кроме того, при осуществлении таможенного контроля законодатель установил возможность проведения таможенной экспертизы и участие в ней специалистов и экспертов.

Привлечение специалистов и экспертов к проведению ТК осуществляется в случаях и порядке, которые определяются ст. 101, 102 и гл. 20 ТКТС. Таможенная экспертиза при проведении ТК назначается и проводится в соответствии с гл. 20 ТКТС.



Результаты проведения ТК, оформленные в порядке, установленном таможенным законодательством, могут быть допущены в качестве доказательств по уголовным, гражданским делам и делам об административных правонарушениях и подлежат оценке судом, арбитражным судом или должностным лицом при рассмотрении указанных дел, жалоб на решение, действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц либо дел по экономическим спорам, разрешаемым арбитражным судом, наряду с другими доказательствами.



Применение системы управления рисками при организации и проведении таможенного контроля товаров и транспортных средств



Эффективным механизмом, обеспечивающим удовлетворение интересов государства и участников внешней торговли при проведении таможенного контроля, выступает распространенная практически во всем мире система управления рисками (СУР), при применении которой таможенные органы проводят серьезную аналитическую работу и выявляют определенные индикаторы риска для определения случаев, когда усиление таможенного контроля необходимо.



На основании полученных результатов практики применения СУР, для ее дальнейшего эффективного внедрения, сегодня необходимо сконцентрировать имеющиеся ресурсы на наиболее приоритетных областях, определить слабые стороны в оперативных мероприятиях и программах таможенного администрирования и классифицировать их для выяснения «узких мест». В дальнейшем надлежит предпринять соответствующие организационные меры по устранению выявленных недостатков, снижению их негативного влияния, предпринять все возможные меры по снижению экономического ущерба.



Поэтому можно сказать – СУР одна из основных составляющих в работе по приведению процедур таможенного контроля в Таможенном союзе (а в ближайшем будущем – в Евразийском экономическом союзе) в соответствии с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами Всемирной торговой организации (ВТО).

Необходимо отметить, что уже имеется **проект нового Таможенного кодекса Евразийского экономического союза**. При подготовке кодекса экспертами решаются такие задачи как совершенствование, модернизация таможенного администрирования с учетом современного уровня развития информационных технологий; сокращение национального сегмента таможенного регулирования; учет положений международных конвенций по таможенным вопросам и обязательств государств-членов, взятых в рамках ВТО, в том числе Соглашения по упрощению процедур торговли от 11 декабря 2013 г.; устранение существующих в Таможенном кодексе Таможенного союза недочетов и коллизий.



Базовым принципом при выборе форм таможенного контроля является система управления рисками (СУР).

Задача СУР, на которой строится администрирование любого бизнес-процесса, заключается в определении приоритетных и ключевых направлений деятельности и соответствующего распределения имеющихся ресурсов таможенных органов.



В соответствии со стандартами Киотской конвенции, управление рисками в таможенной службе – это базисный принцип современных методов таможенного контроля, который позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая при этом эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности (ВЭД) от излишнего бюрократического контроля.



Статья 127 ТКТС определяет основные **термины**, относящиеся к СУР:

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 ТС.

Риск – это степень вероятности несоблюдения таможенного законодательства ТС и (или) законодательства государств-членов ТС



***Риски разделяются на два типа:
выявленный и потенциальный***

выявленный риск – факт, свидетельствующий о том, что нарушение таможенного законодательства ТС и (или) законодательства государств-членов ТС уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте

потенциальный риск – это риск, который не был выявлен, но условия для его возникновения существуют



индикаторы риска – определенные критерии с заранее заданными параметрами, отклонение от которых или соответствие которым позволяет осуществлять выбор объекта контроля

профиль риска – совокупность сведений об области риска, индикаторах риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации рисков



область риска – отдельные сгруппированные объекты анализа риска, в отношении которых требуется применение отдельных форм ТК или их совокупности, а также повышение эффективности таможенного администрирования

оценка риска – систематическое определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства ТС в случае его возникновения



товары прикрытия – товары, которые с достаточной степенью вероятности могут декларироваться вместо товаров риска

товары риска – товары, перемещаемые через таможенную границу, в отношении которых выявлены риски или есть потенциальные риски



управление риском – это 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

уровень риска – определяется в зависимости от вероятности возникновения риска и возможных последствий риска.

Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства ТС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле:

- 1) имеющих устойчивый характер;
- 2) связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- 3) подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- 4) затрагивающих другие важные интересы ТС и Российской Федерации, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы.



Стратегию и тактику применения СУР, порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками определяет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела - ФТС России

В стратегическом плане СУР является одной из основных составляющих в работе по приведению процедур таможенного контроля в соответствии с критериями качества таможенного администрирования, предусмотренными стандартами Всемирной торговой организации, к которым можно относятся:

- сокращение времени таможенного декларирования;
- прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников ВЭД;
- партнерский подход в отношениях таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности.

Критерии степени выборочности

В случае принятия решения о степени выборочности таможенного контроля

- 1) не применяются меры по минимизации рисков, содержащихся в профиле рисков – принятие структурными подразделениями таможни решения по отдельным направлениям;
- 2) применяются меры в соответствии со специально утверждёнными профилями риска на основании ГСЧ (генератора случайных чисел):
 - таможенный досмотр;
 - отбор проб и образцов;
 - экспертиза товаров, документов и средств идентификации;
 - запрос дополнительных документов;
 - выставление требования о предоставлении оригиналов документов.

Необходимые критерии для определение степени выборочности таможенного контроля

- 1) нахождение в собственности (аренде) помещений для производственных целей;
- 2) стоимость чистых активов – не менее 1 млн. руб.;
- 3) уставной капитал – не менее 10 млн. руб.;
- 4) основной вид деятельности – производственная;
- 5) в основном производстве задействовано не менее 50 человек;

6) осуществление внешнеторговой деятельности не менее одного года;

7) более 50 ДТ за 1 год;

8) отсутствие задолженности по уплате таможенных платежей, налогов и сборов;

9) неприменение упрощенной системы налогообложения;

10) отсутствие неисполненных постановлений по делам об АП

11) лицо не считается в соответствии со статьей 4.6 КоАП России подвергнутым административному наказанию за неоднократное совершение АП (2 и более раз)

СХЕМА РАБОТЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОПЕРАТОРА

