

## Общая часть

Тема 1. Таможенная сфера – новая область государственного управления в Казахстане. Обретение государственной суверенитета как предпосылка формирования таможенной политики и таможенного дела в Республике Казахстан

Таможенная сфера в Казахстане как новая область государственного управления с декабря 1991 года была представлена таможенной политикой (составной частью внутренней и внешней политики РК), таможенным делом (средством, инструментом) и соответствующими правоотношениями, возникающими в связи с таможенным администрированием. От обозначения таможенной сферы можно перейти к становлению таможенной системы.

**Таможенная сфера** – область монопольной государственной деятельности, включающая реализацию таможенной политики посредством организации таможенного дела и регулирования соответствующих общественных отношений.

Рассматривать таможенную сферу важно в комплексе общественных, государственных и личностных интересов, как область, которая должна влиять на принимаемые политические и экономические меры. Для механизма государственного регулирования важно определить место и роль таможенной сферы. Государственное управление как важная функция государственной власти должна получить соответствующее законодательное закрепление.

**Таможенная политика** является элементом таможенной сферы наряду с таможенным делом (регулированием).

**Сфера таможенного дела** также обозначает определенную область, но уже государственного (межгосударственного) регулирования с непосредственным применением инструментов таможенного дела.

Таможенное законодательство основывается на Конституции РК и состоит из Таможенного кодекса ЕАЭС, Кодекса о таможенном регулировании и других нормативных правовых актов. Таможенное законодательство имеет хорошие перспективы и резервы, поскольку использует все в большей степени международные нормы и правила.

**Таможенная система** – часть социальной системы, тем самым ее становление несет выраженный социальный аспект. Становление системы важно осуществлять самим государством.

### Исторический аспект

В бывшем СССР таможенное регулирование включалось в монополию внешней торговли и осуществлялось центральными союзными органами.

Попытка установить систему государственного регулирования внешнеэкономической деятельности путем определения таких составляющих, как декларирование товаров и иного имущества, перемещаемых через таможенную границу, порядок экспорта и импорта

товаров (работ, услуг), была предпринята еще до обретения суверенитета (Закон Казахской ССР от 15 декабря 1990 г. «Об основных принципах внешнеэкономической деятельности Казахской ССР»).

Однако без создания самостоятельных таможенных органов реализовать на практике это не удавалось. Принципы организации таможенного дела устанавливались на основе единства таможенной территории СССР, компетенцией которого в экономической сфере являлись защита экономических интересов Союза, союзных и автономных республик, предприятий, организаций и граждан СССР за рубежом, установление таможенных пошлин и сборов, что определялось Законом СССР от 10 апреля 1990 г. «Об основах экономических отношений Союза ССР, союзных и автономных республик».

Союзные республики были не вправе без взаимного согласования вводить ограничения на ввоз – вывоз товаров и финансовых ресурсов, препятствовать транзиту грузов через их территорию, перемещению за её пределы имущества и денежных средств, находящихся в собственности граждан и юридических лиц других республик, вводить транзитные платежи. Отсутствие действенных рычагов, включая таможенные, повлияло на беспрепятственный вывоз из Казахстана различных видов сырья и других товаров, а при наличии разрешений и лицензий на их вывоз Казахстан не получал соответствующих валютных отчислений.

Ещё одна попытка определить механизм государственного управления внешнеэкономическими связями в рамках бывшего союзного государства была предпринята в постановлении Президента Казахстана от 6 июня 1991 г. № 328 «О Республиканском валютном комитете Казахской ССР». Вновь образованный государственный орган должен был разрабатывать и координировать валютную и экспортно–импортную политику, определять меры по развитию экспортной базы и изысканию ресурсов для экспорта.

Накануне распада СССР в целях обеспечения самостоятельности республики во внешнеэкономической деятельности Президент Казахской ССР принимает Указ от 31 августа 1991 г. «Об обеспечении самостоятельности внешнеэкономической деятельности Казахской ССР», в котором устанавливается, что с 1 сентября 1991 г. квотирование и лицензирование экспорта и импорта продукции (работ, услуг), включая бартерные операции, на территории республики являются прерогативой Казахской ССР.

В указе даны важные поручения Кабинету Министров до 1 января 1992 г.: создать государственную таможенную службу, согласовать с республиками и государствами механизм распределения поступлений от экспортно-импортных налогов, таможенных сборов и пошлин, внеплановых таможенных доходов, а также транспортную схему, обеспечивающую внешнеэкономические связи; принять меры к исключению двойного налогообложения при торговле с сопредельными зарубежными государствами или отдельными их регионами.

24 декабря 1991 г. в Казахстане принимается Закон «О таможенном тарифе и пошлине», по которому должен был формироваться и применяться таможенный тариф как система таможенных пошлин. После принятия Закона о таможенном деле указанный закон был признан утратившим силу. Указом Президента от 12 декабря 1991 года в Казахстане впервые создана таможенная служба. Необходим был инструментарий для государственного регулирования возникающих таможенных отношений.

Таможенная сфера в Казахстане, представленная таможенной политикой и таможенным делом (включая таможенную службу), становится объектом таможенного права и должна отвечать своему прямому предназначению для успешного разрешения стоящих перед ней задач. В качестве приоритетных направлений были определены право на создание финансово-кредитной, денежной систем, организация республиканских налоговой и таможенной систем.

Таможенное дело в суверенном Казахстане является новым инструментом во внешнеэкономической деятельности Казахстана. Таможенная сфера как область монопольной государственной деятельности должна совпадать с таможенными интересами всех субъектов и деятельностью государства. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в последние годы показывает тенденцию к большей её либерализации, переходу от административных методов к экономическим. В то же время таможенное администрирование сохраняется, хотя появляется реальная необходимость упрощения многих процедур и упорядочение таможенного тарифа. Другой элемент таможенной сферы – таможенная политика имеет цели: стимулирование развития экономики и защиту экономических интересов РК, обеспечения эффективного таможенного контроля и др.

Таможенная система (структура таможенных органов) получает по мере своего становления ту необходимую законодательную базу, что преобразует ее в самостоятельную отрасль казахстанского таможенного права. Конституция 1995 г. закрепила фундаментальные основы государственности, способствовала дальнейшему формированию единой государственной власти, призванной регулировать и направлять общественное развитие. Конституция 1995 г. впервые вводит новую правовую категорию – действующее право, указывая при этом на источники как его основу. Кроме норм Конституции, ими являются соответствующие ей законы, нормативные правовые акты, международные договорные и иные обязательства республики, постановления Конституционного совета и Верховного суда.

Становление и развитие таможенной сферы проходило в несколько этапов. 1-й этап охватил период становления (1991-1994 гг.). Данный этап характеризовался отсутствием закона о таможенном деле и стихийным регулированием отношений. 2-й этап продолжил ее становление (1995-2003 гг.) и характеризовался законодательным обеспечением более высокого порядка. В настоящее время проходит 3-й этап, который можно будет завершить становлением таможенной системы и реализацией

интеграционных договоров, соглашений и организационных структур (Таможенный союз, ЕАЭС и др.).

В структуре и содержании казахстанского таможенного законодательства ранее были использованы положения Основ таможенных законодательств государств-участников СНГ и международных конвенций. К примеру, Закон «О таможенном деле в Республике Казахстан» от 20 июля 1995 года позволил наполнить более полным содержанием таможенное законодательство, упорядочить его структуру как отрасль законодательства, расширить предмет и уточнить метод таможенного права, выделить принципы и провести соотношение с другими отраслями казахстанского права с традиционных подходов к праву в целом.

В таможенном праве использовался категориальный аппарат в связи с принятием Таможенного кодекса, введенного в действие с 1 мая 2003 года. В 2010 году принимается Таможенный кодекс Таможенного союза и Кодекс РК «О таможенном деле в РК». С 1 января 2018 года начинают действие новые Таможенный кодекс ЕАЭС и Кодекс РК «О таможенном регулировании».

Первая стадия развития таможенного права характеризуется таможенным регулированием общественных отношений, но его предмет был несколько уже в силу недостаточности правовой базы того периода. На второй стадии с принятием кодифицированного акта предмет правового регулирования приобретает современные черты.

Опыт европейского таможенного права показывает, что фискальные функции играют меньшую роль по сравнению с другими защитными экономическими мерами единого рынка, а в правоохранных аспектах таможенных служб выделяется борьба с незаконным оборотом наркотических и подобных им средств, огнестрельного оружия, а также с международным терроризмом во взаимодействии с иными службами.

Определение роли и места таможенного права как специфического инструмента государства приобретает большую актуальность и в связи с расширением международных политических и экономических отношений, непосредственным участием Казахстана в интеграционных процессах.

Таможенное право возникает с момента появления потребности у государства в регулировании возникающих правовых отношений и закрепляется при помощи правовых норм, касающихся вопросов таможенной сферы. При этом можно проследить три стадии развития: первую – с декабря 1991 г. по июль 1995 г. (до принятия первого кодифицированного акта) и вторую – с июля 1995 г. по 2009 г. и третью – с января 2010 г. по настоящее время.

Образованный в 2014 году Евразийский Экономический Союз (ЕАЭС) осуществляет свою деятельность в пределах компетенции, предоставляемой ему государствами-членами в соответствии с Договором, на основе следующих принципов:

уважение общепризнанных принципов международного права, включая принципы суверенного равенства государств-членов и их территориальной целостности;

уважение особенностей политического устройства государств-членов;  
обеспечение взаимовыгодного сотрудничества, равноправия и учета национальных интересов Сторон;

соблюдение принципов рыночной экономики и добросовестной конкуренции;

функционирование таможенного союза без изъятий и ограничений после окончания переходных периодов.

Государства-члены создают благоприятные условия для выполнения Союзом его функций и воздерживаются от мер, способных поставить под угрозу достижение целей Союза.

Таможенную территорию РК составляют сухопутная территория, территориальные воды (море) и внутренние воды, воздушное пространство между ними, а также находящиеся на континентальном шельфе РК искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых РК обладает исключительной юрисдикцией в сфере таможенного дела. Территория специальной экономической зоны (СЭЗ), созданная на территории РК, является частью таможенной территории РК.

В связи с созданием Таможенного союза ЕАЭС, с 2010 года действует единая таможенная территория, включающая таможенные территории России, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана и Армении.

Таможенная граница – линия и проходящая по ней вертикальная поверхность (плоскость), определяющая пределы таможенной территории РК. Пределы таможенной территории РК, а также периметры СЭЗ являются таможенной границей РК.

С 2010 года существует внешняя граница ЕАЭС, ограничивающая единую таможенную территорию ЕАЭС.

Справочно. Общая протяженность государственных границ составляет более 14 тыс. километров, из них: с Россией – около 7 тыс., Узбекистаном – 2 тыс., Туркменистаном – 400, Кыргызской Республикой – более 1 тыс., Китаем – 1,7 тыс. километров; морская граница составляет – 1,7 тыс. километров.

Обретение государственного суверенитета явилось предпосылкой формирования таможенной политики и таможенного дела в Республике Казахстан. Постсоветское пространство продолжает влиять на общественную жизнь сопредельных государств. Образование СНГ позволило в общих чертах сохранить многое, что в дальнейшем позволило конкретизировать политические и экономические взаимоотношения между бывшими республиками. Важным аспектом выступает модельное законодотворчество. К примеру, в Основах таможенных законодательств государств-участников СНГ (приняты в феврале 1995 года) были определены принципы правового, экономического и организационного регулирования таможенного дела, при этом сохранялось право введения других норм, не противоречащих Основам.

Интеграция Казахстана на постсоветском пространстве с 2000-х годов продолжилась в форматах ЕврАзЭС и ЕАЭС, при этом снижается интерес к таможенной политике, которая является составной частью внутренней и

внешней политики государства, что должно значительно поднимать роль таможенной сферы страны.

Таможенная политика Казахстана должна позитивно повлиять на защиту казахстанского рынка, отечественных потребителей и производителей, стимулирование развития экономики, экспорта и импортозамещающего производства, содействие привлечению иностранных инвестиций, решению задач внешнеэкономической, торговой и бюджетной политики и т. п.

Эти задачи, обусловленные острой потребностью Казахстана в обеспечении суверенитета и независимости, его национальной безопасности. Достижение целей и задач таможенной политики должно осуществляться через механизмы таможенного регулирования (администрирования). Расширение внешнеэкономических связей Казахстана требует изменения подходов государства к их регулированию.

Государственное регулирование стало осуществляться, в основном, экономическими методами с помощью таможенных пошлин, налогов и сборов. Значение административных методов регулирования резко снизилось, хотя они сохраняются в определенных сферах внешнеэкономической деятельности, где дополняют экономические методы. Обеспечение экономической безопасности Казахстана должно включать создание условий, в которых экономика могла бы успешно функционировать и динамично развиваться, для чего необходимо гарантировать доступ производителей к производственным ресурсам на экономически приемлемых условиях, а также создать возможности для реализации их продукции на внешних рынках в масштабах, необходимых для обеспечения воспроизводства.

В то же время интеграция Казахстана в механизм регулирования международной торговли в виде либерализации внешнеэкономических связей потребует и выполнение правил Всемирной торговой организации и иных международных обязательств.

Это потребовало отмены почти всех средств административного регулирования экспорта, кроме стратегически важных сырьевых товаров. При этом регулирующую роль во внешней торговле будут продолжать играть и таможенные органы.

Таможенная политика должна обладать самостоятельностью, что повлияет на границы таможенной сферы и должна выработать цели и задачи таможенно-тарифного регулирования, нетарифного регулирования экспортно-импортных операций при этом основываясь на свойственных таможене методах. На этой основе внешнеэкономическая политика государства может приобрести целостный и целенаправленный характер, а механизм государственного регулирования внешнеэкономической деятельности – законченный вид.

Таможенное законодательство не дает понятия таможенной политики, определяя её только как составную часть внутренней и внешней политики и указывая при этом цели. Базируясь на вышесказанном, таможенную

политику в узком смысле можно определить как сферу государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, осуществляемого путем создания единой, целенаправленной системы таможенных платежей и применения их к товарам, которые перемещаются через таможенную границу Республики Казахстан.

Достижение финансовой стабилизации, регулирование внутреннего рынка и его надежная защита от недобросовестной конкуренции импортеров, стимулирование привлечения иностранных инвестиций в производство, освобождение отечественного производителя от порой непосильного налогового бремени, наведение порядка при вывозе сырья из страны, формирование оптимальной структуры импорта, обеспечение валютных поступлений от экспорта товаров и услуг, ужесточение контроля за вывозом капиталов из Казахстана, пресечение контрабанды и таможенного мошенничества, интеграция национальной экономики в мировое хозяйство напрямую зависят от того, насколько адекватно они будут преломляться в таможенной политике и как эффективна будет функция последней в механизме их реализации.

При этом, важное значение должны приобрести налаживание и упрочение информационного и делового взаимодействия таможенных органов с другими государственными структурами, ответственными за эффективное функционирование нашей экономики и её защиту от внешних и внутренних угроз. Систему обеспечения национальной безопасности на основе действующего права и в рамках единой государственной политики как раз и образуют взаимодействующие между собой силы её обеспечения, в том числе наряду с иными государственными органами и таможенная служба.

Таким образом, таможенное администрирование (в т.ч. таможенное регулирование и контроль) внешнеэкономических связей смогут обеспечить суверенитет Казахстана, его экономическую безопасность только в тесной увязке с общей стратегией экономической реформы, с учетом реального состояния производства, рынка и иных приоритетных задач при решении целей и задач таможенной политики.

Таможенная политика каждого из государств-участников Таможенного союза и Евразийского Экономического Союза имеет схожие цели и, в частности, предусматривает защиту отечественного рынка, производителей и потребителей, стимулирование развития экономики и экспорта и поощрение импортозамещающего производства, привлечение иностранных инвестиций, решение задач торговой политики и иные цели. То есть, объективно возможно столкновение интересов, но эти противоречия, однако, могут быть разрешены в рамках заключенных ранее соглашений.

Казахстан вступил в Таможенный союз в рамках СНГ 20 января 1995 г., приняв все обязательства Соглашения о Таможенном союзе Республики Беларусь и Российской Федерации. С учетом многообразия способов воздействия таможенной сферы на экономическую жизнь общества, государства и гражданина таможенное законодательство строилось с

комплексных позиций и действие его распространялось на единую таможенную территорию Республики Казахстан. Таможенная политика наряду с таможенным делом составляет предмет таможенного права, закреплена в качестве составной части внутренней и внешней политики государства и имеет законодательно определенные цели, в основном носящие общеэкономический характер.

В таможенной политике РК должны учитываться общеинтеграционные положения и договоренности в рамках ЕАЭС и иные международные обязательства ВТО, ВТамО и др.).

Литература к теме

Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ

Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ

Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.

Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

### ***Нормативные документы***

Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года

Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года

Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»

Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года

Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.

Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года

Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.

Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года

Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года

Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года

Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.



## Тема 2. Становление и развитие таможенного права в Республике Казахстан

### Общая характеристика таможенного права как самостоятельной отрасли казахстанского права. Таможенное право и теоретические аспекты таможенной сферы Республики Казахстан

Рассматривая объективные правовые закономерности нормативно-законодательных юридических систем европейских стран, можно выделить в структуре права формирование разноуровневых подразделений, в том числе вторичных, комплексных, призванных обеспечивать многоплановое юридическое регулирование.

Право представляет собой социальное явление и имеет свою систему (строение, структуру). Одним из элементов системы права являются отрасли права, которые, в свою очередь, делят на основные (фундаментальные) и комплексные. Правильным представляется мнение о том, что если основные отрасли возникают благодаря предмету правового регулирования, то комплексные, – методу правового регулирования.

В XXI веке объективная реальность требует научного обоснования возникновения новых отраслей, призванных регулировать уже вновь возникающие общественные отношения, исходя из национальных интересов государства.

С образованием суверенного Казахстана внутренняя и внешняя политика получила новое содержание, и их составной частью стала таможенная политика, для реализации которой нужны распределительная деятельность государства, наличие специально уполномоченных органов, законодательная база.

Таможенная сфера становится для Казахстана одним из средств обеспечения государственного суверенитета и независимости и его экономической безопасности, наряду с такими вновь возникшими областями деятельности суверенного государства, как внешняя политика, экономика, оборона и т. д.

До 1995 года казахстанское таможенное законодательство имело существенные пробелы в механизме таможенного регулирования. Само таможенное регулирование до принятия кодифицированного акта можно было рассматривать как основополагающий институт таможенного права при условии его научной разработки, хотя предмет и метод правового регулирования административного права могли охватывать отдельные вопросы таможенной сферы.

Таможенное регулирование получает более полное содержание и рассматривается нами как совокупность институтов таможенного права, объединяемых понятием «таможенное администрирование». Казахстанское таможенное законодательство становится более разнородным по структуре и опирается на нормы международного таможенного права, конституционного, административного, уголовного, финансового, налогового и уголовно-процессуального и др. отраслей права.

Принимаются входящие в таможенное законодательство нормативные правовые акты Правительства и центральных государственных органов. Появляются научные исследования по таможенным вопросам. Рассматривая некоторые вопросы административного права, ряд ученых подчеркивают, что в процессе формирования новых отраслей права, таких, как финансовое, банковское, таможенное, налоговое, муниципальное и др., административно-правовые нормы выполняют роль управляющего методического центра и помогают их становлению, выделению в комплексный институт.

Нормы права как первичные клетки любой отрасли права, имеют структуру, состоящую из элементов: гипотезы, диспозиции и санкции. Норма в таможенном праве также содержит правило поведения, целью которого является регулирование отношений, возникающих, изменяющихся и прекращающихся в таможенной сфере, неисполнение которого влечет установленную ответственность. Таможенные правоотношения по структуре содержат объекты и субъекты таких отношений.

Комплексность как одно из свойств таможенного права дает основание считать его самостоятельной отраслью казахстанского права, наполняющего содержание его системы новым материалом. Возникновение новых отраслей казахстанского права, включая комплексный, можно связать с достижением достаточного уровня развития различных сфер общественной и государственной жизни.

Таможенное право с момента его возникновения стремилось к самостоятельности в силу специфики общественных отношений, субъектов, выполняемых функций таможенных органов в соответствии с законодательством того периода, новизны таможенной сферы для Казахстана.

**Систематаможенного права и систематаможенного законодательства** – это взаимосвязанные, но самостоятельные категории, представляющие два аспекта одной и той же сущности – права. Они соотносятся между собой как содержание и форма. Система права как его содержание – это внутренняя структура права, соответствующая характеру регулируемых им общественных отношений. Система законодательства – внешняя форма права, выражающая строение его источников, т. е. систему нормативно-правовых актов. Право не существует вне законодательства, а законодательство в широком его понимании и есть право.

**Предмет таможенного права** – это круг общественных отношений или даже сами отношения, возникающие в таможенной сфере.

Выделяя предмет таможенного права, необходимо включить в него все вопросы (разделы, блоки) таможенного дела:

- 1) организацию таможенного регулирования;
- 2) перемещение через таможенную границу товаров и транспортных средств и их основные начала;
- 3) таможенные процедуры;
- 4) таможенные платежи;
- 5) таможенное оформление;

- 6) таможенное администрирование;
- 7) таможенный контроль;
- 8) валютный контроль;
- 9) ведение таможенной статистики и товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД);
- 10) оценку и управление рисками;
- 11) таможенный аудит;
- 12) дознание и оперативно-розыскную деятельность;
- 13) нарушения таможенных правил, таможенные преступления и ответственность;
- 14) правовой статус таможенных органов и их должностных лиц, их ответственность;
- 15) информационные технологии, а также - специальные и дополнительные положения.

К вышеперечисленным вопросам необходимо добавить таможенную политику с её целями и средствами, а также международно-правовые аспекты сотрудничества Казахстана. Тем самым, предмет таможенного права может полностью совпадать с таможенной сферой и включать таможенную деятельность в государстве.

Таможенное право имеет свой, очерченный законодательством круг вопросов правового регулирования. Вряд ли допустимо расширять его без соответствующего изменения в сфере жизнедеятельности самого государства и каждого попадающего в сферу взаимоотношений. Выделяемый нами предмет правового регулирования таможенного права имеет в своей основе законодательно закрепленные, носящие комплексный характер нормы, принятые для урегулирования возникающих правоотношений.

**Метод правового регулирования** – это способы воздействия на возникающие общественные отношения. Метод правового регулирования в таможенном праве включает такие способы, средства и приёмы, которые являются характерными для отраслей права, связанных с деятельностью органов государственной власти и реализацией управленческих полномочий, применяемых в сфере общественных отношений.

Способы, средства и приёмы, используемые в таможенном праве, по мнению автора, можно отнести к трём группам: 1-я группа – дозволение; 2-я группа – запрещение (в том числе ограничение); 3-я группа – позитивное обязывание.

В силу разнородности правового материала эти три группы, составляющие метод правового регулирования, применяются в зависимости от возникающих таможенных правоотношений. Примерами применения такого способа, как дозволение, в таможенном праве Казахстана могут быть:

- право на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств;
- право на выбор любого установленного таможенного режима;
- право на присутствие полномочных представителей при таможенном оформлении;

- право на обжалование действий (бездействия) таможенного органа или должностного лица и др.

Принципами таможенного права выступают законность, демократизм, приоритетность международных договоров и обеспечения таможенной политики.

Принцип законности реализуется в возложении на таможенные органы задач по обеспечению соблюдения законодательства по таможенному делу и всего законодательства Республики Казахстан, защите прав и интересов граждан и организаций при осуществлении таможенного дела.

Демократизм как принцип таможенного права получает отражение также в задачах таможенных органов, в свободе каждого ввозе и вывозе товаров, выборе любого таможенного режима, обжаловании действия или бездействия таможенных органов и их должностных лиц, праве на получение информации и консультирования.

Приоритетность международных договоров как принцип таможенного права выражается в их верховенстве над нормами таможенного законодательства, что закреплено в статье 4 Конституции Республики Казахстан, в статье 6 Закона «О таможенном деле» и выражено также в международном таможенном праве.

Принцип обеспечения таможенной политики вытекает из предназначения таможенной сферы в целом.

В таможенном праве выделяются **основополагающие** и **основные институты**. К институтам отраслей права, как правило, относят группы правовых норм, регулирующих однородные общественные отношения.

Основополагающими институтами таможенного права выступают **таможенная политика и таможенное дело (регулирование)**.

К основным институтам таможенного права можно отнести:

- 1) принципы и правовые механизмы перемещения через таможенную границу и таможенные режимы;
- 2) таможенные платежи;
- 3) таможенное оформление и таможенный контроль;
- 4) ответственность.

**Таможенное право РК**- самостоятельная комплексная отрасль казахстанского права, представляющую собой совокупность общих и специфичных институтов и правовых норм, регулирующих соответствующие общественные отношения.

В истории развития казахстанского таможенного права можно выделить два этапа. На первом этапе (1991-1994 гг.) таможенная политика, таможенное дело на законодательном уровне на первом этапе не были выделены и закреплены, хотя уже определялась таможенная сфера, таможенные органы осуществляли в той или иной степени функции по взиманию таможенных платежей и привлечению виновных к административной ответственности за нарушения таможенных правил. Предмет, метод правового регулирования и правовые институты

таможенного права не были окончательно сформированы, однако, можно ставить вопрос о его самостоятельности с момента возникновения. В целом таможенное регулирование осуществлялось таможенными органами и включало блоки (разделы) таможенной сферы, установленные законодательством того периода.

На втором этапе (1995-2009 гг.) полностью сформировались источники, предмет, метод, система, принципы, институты таможенного права. С принятием Закона РК «О таможенном деле» таможенное право приобретает те качественные характеристики, которые позволяют полностью достигать поставленных в них целей. Последние изменения в таможенном законодательстве показывают, что государство заинтересовано в более совершенном (упрощенном) таможенном деле.

На третьем этапе (2010-2018 гг.) появляется необходимость в формировании евразийского таможенного права. Экономическая интеграция Казахстана углубляется, появляются единые таможенные кодексы (2010, 2018), создаются наднациональные структуры (Комиссия таможенного союза, Евразийская экономическая комиссия и др.).

**Источниками таможенного права** являются нормативные правовые акты, классифицированные в соответствии с Законом Республики Казахстан от 6 апреля 2016 г. «О правовых актах».

Конституция Республики Казахстан – основной источник казахстанского права и таможенного права, в частности. Согласно статьи 21 Конституции каждому, кто законно находится на территории Республики Казахстан, принадлежит право свободного передвижения по его территории и свободного выбора местожительства, кроме случаев, оговоренных законом. Каждый имеет право выезжать за пределы республики. Граждане республики имеют право беспрепятственного возвращения в Республику. В соответствии со статьей 26 Конституции каждый имеет право на свободу предпринимательской деятельности, свободное использование своего имущества для любой законной предпринимательской деятельности.

Таможенное законодательство предоставляет всем лицам на равных основаниях ввоз и вывоз товаров и транспортных средств. Никто не может быть лишен права или ограничен в праве на ввоз в РК или вывоз из РК товаров и транспортных средств, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Статья 35 Конституции определяет, что уплата законно установленных налогов, сборов и иных обязательных платежей является долгом и обязанностью каждого. В законодательстве устанавливается и регулируется порядок исчисления и уплаты таможенных платежей и налогов.

Статья 84 Конституции определяет, что дознание и предварительное расследование по уголовным делам осуществляются специальными органами и отделены от суда и прокуратуры. Полномочия, организация и порядок деятельности органов дознания, следствия, вопрос оперативно-розыскной деятельности в РК регулируется законом, который регулирует деятельность таможенных органов как органов дознания.

Таможенное право как комплексная отрасль права представляет собой совокупность правовых норм, объединяемых разделами (блоками) в правовых институтах. Посредством объединения правовых норм различных отраслей законодательства, институтов проявляется такое специфическое свойство таможенного права, как комплексность. Правовые нормы являются установленными государством правилами, регулирующими отношения в таможенной сфере. Таможенные правоотношения при этом имеют много общего с административно – правовыми отношениями, регулируемые административным правом. Права и обязанности сторон этих правоотношений также связаны с исполнительной и распределительной деятельностью государства, но одним из субъектов административной власти выступают таможенные органы. Можно выделить также и гражданско-правовые отношения и гражданско-правовую ответственность.

Если первая стадия развития таможенного права характеризовалась постановкой вопроса о таможенно-тарифной политике, основные направления которой должен был разрабатывать Таможенно-тарифный совет в соответствии с Законом Республики Казахстан «О таможенном тарифе и пошлине», то на второй стадии возникает качественно новый правовой институт таможенной политики. Таможенная политика обладает относительной самостоятельностью, устанавливая своеобразные ориентиры не только в таможенной сфере. Таможенное дело и таможенная сфера в Казахстане также развиваются, чем и объясняется утверждение о двух стадиях развития таможенного права.

Механизм реализации целей таможенной политики должен выстраиваться исходя из национальных и региональных интересов, в частности: защиты казахстанского рынка, казахстанских производителей и потребителей; стимулирования развития экономики и содействие её структурной перестройке; поощрения конкуренции и противодействие монополизму; стимулирования экспорта и поощрения импортозамещающего производства; привлечения иностранных инвестиций; решения задач торговой политики.

Требования государства по стандартизации и сертификации товаров являются условиями, устанавливаемые большинством стран для импортируемых товаров и в определённой степени к экспортируемой продукции. Правительством устанавливаются перечни товаров, подлежащих обязательной сертификации, согласно которым таможенные органы осуществляют соответствующий контроль. Необходимо полнее применять государственное регулирование к импортируемым товарам и использовать репутацию на рынке планируемых к ввозу товаров.

Органы государственной власти обязаны осуществлять эффективные меры, связанные с защитой личных прав потребителей по обеспечению их качественными товарами, работами и услугами.

Взаимодействие таможенных органов и иных государственных структур должно касаться не только правоохранительных деятельности, но и реализации целей таможенной политики, в частности: защиты казахстанского

рынка, казахстанских производителей и потребителей, стимулирования развития экономики, содействия структурной перестройке в экономике, поощрения конкуренции и противодействия монополизму, стимулирования экспорта и поощрения импортозамещающего производства, привлечения иностранных инвестиций, решения задач торговой политики и др.

Литература к теме

Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ

Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ

Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.

Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

#### ***Нормативные документы***

Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года

Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года

Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»

Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года

Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.

Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года

Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.

Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года

Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года

Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года

Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.



### Тема 3. Правовые аспекты национального, евразийского и международного таможенного права. Становление казахстанского таможенного права. Источники евразийского и международного таможенного права

Содержание таможенной сферы и ее элементов влияют на таможенное право РК. Изменения в целях и параметрах таможенной политики, упрощение таможенного администрирования, усиление степени влияния международных норм и правил, интеграционные обязательства, инструментов таможенного дела имеют обратную связь и влияние на содержание таможенного права.

Проводимая в Казахстане после 1995 года либерализация внешнеэкономической деятельности означает снятие основных барьеров, включая таможенные (кроме контрольных), а также ставит целями регулирование экспорта только стратегически важных ресурсов, контроль за поступлением валютной выручки от экспортно-импортных операций.

При этом таможенные службы должны инициировать конкретные предложения по совершенствованию таможенного тарифа, упрощению процедур таможенного оформления без ущерба таможенному контролю и другим разделам таможенного дела.

Политические, экономические и правовые возможности в государстве должны быть сфокусированы на национальных интересах Казахстана. Такие интересы включают в себя внутренние и внешние аспекты: обеспечение прав и свобод человека и гражданина; экономическое развитие на благо народа; незыблемость конституционного строя; устойчивое функционирование государственных институтов, укрепление и повышение эффективности их деятельности и др.

Таможенная служба должна участвовать в изучении, анализе и прогнозировании конъюнктуры рынка, подготовке предложений по использованию предполагаемых мер тарифного и нетарифного регулирования, а не быть только исполнителями.

Такие политико-правовые категории таможенного законодательства, как «таможенная политика» и «таможенное регулирование (дело)», требуют определения их соотношения между собой и места в таможенном праве. Исходя из содержания предназначения, эти категории можно определить как разнопорядковые категории, объединяемые правовым материалом в таможенное право.

Таможенную сферу предлагается рассматривать как родовое понятие, включающее таможенную политику и таможенное дело, и соответственно в таможенном праве последние являются основополагающими институтами.

Формирование Таможенного союза, а теперь ЕАЭС предполагает создание единой таможенной территории, входящих в него государств-членов, а затем единого экономического пространства. Промежуточной задачей на сегодняшний день является решение проблем зоны режима свободной торговли товарами.

Целями режима свободной торговли товарами являются:

- применение единой системы взимания косвенных налогов;
- возможность каждой из сторон временно применять защитные меры в отношении ввоза товаров из другой стороны в соответствии с общепринятыми международными нормами и правилами или национальным законодательством;
- непредоставление без согласия сторон любому третьему государству более благоприятного торгового режима;
- устранение ограничений конкуренции, вызванных поведением хозяйствующих субъектов или вмешательством национальных органов, влияющих на взаимную торговлю;
- взаимное неприменение сторонами каких либо мер ограничительного либо фискального характера, который прямо или косвенно могут привести к дискриминации в отношении товаров, происходящего с таможенной территории одной из сторон, по сравнению с аналогичными товарами, происходящими с таможенной территории другой стороны.

Поставленные цели указывают на необходимость упорядочения в Казахстане таможенного администрирования, совершенствования государственного управления в таможенной и других сферах.

В рамках Таможенного союза (ЕАЭС) приняты общий таможенный тариф, есть направления по обеспечению единства управления таможенными службами, осуществлены гармонизация таможенных законодательств и реальное сближение и унификация нетаможенных законодательств и др.

В этой связи актуальной проблемой становится выработка общих подходов к понятийному или категориальному аппарату для чего нужно исходить из единого понимания таких правовых категорий как «сближение», «гармонизация», «унификация» таможенных и нетаможенных законодательств. В европейских документах указанные понятия используются как равнозначные и таких проблем не возникает.

Из соглашений и договоров, принятых по этим вопросам, можно назвать Рекомендательный закон о таможенном деле (1992 г.), соглашение по вопросам Таможенного союза (1995 г.), Договор об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях (1996 г.), Договор о Таможенном союзе и едином экономическом пространстве (1999 г.), Договор об учреждении Евразийского Экономического Сообщества (ЕврАзЭС – 2000 г.), Договор об учреждении Единого Экономического Пространства (ЕЭП – 2002), документы ЕврАзЭС (с ноября 2009 г.), Договор о ЕАЭС (2014).

С конца 1991 г., после распада Союза ССР, бывшие союзные республики обрели суверенитет и начали осуществлять строительство государственности на самостоятельной основе, включая укрепление политической и экономической систем на новой правовой базе с учетом международного права.

Тенденцию использования Казахстаном международного опыта и норм законодательных можно проследить с принятия первых таких актов, включающих нормы содержание которых не вызывает сомнений в использовании международной практики и норм, поскольку даже

совершенный уровень кодификации имевшейся на тот период законодательной базы не позволил бы подготовить достаточно качественный и адаптированный к международной практике новый правовой материал.

В настоящее время складывается более благоприятная ситуация для Казахстана и других государств СНГ в части проведения кодификационной работы национальных законодательств на базе уже имеющегося нормативного материала. В данном случае необходимо говорить о проведении такой работы в каждой из этих стран, поскольку вопрос о гармонизации или соотношении отраслей национальных законодательств актуален для них, что является внутренним аспектом.

Внешним аспектом является проведение определенной кодификационной работы уже в рамках таких объединений государств, как Таможенный союз ЕАЭС и Содружество Независимых Государств. Правда, здесь каждое государство может и будет исходить из интересов суверенитета и независимости.

Достигнуть целей гармонизации национальных законодательств можно при согласованной организации этих работ, хотя необходимо определить и пределы такой гармонизации. В противном случае речь пойдет скорее о распространении действия модельных законов в тех или иных государствах, что повлечёт за собой дополнительное выполнение внутригосударственных процедур, включая ратификацию, либо о принятии их в полном объёме, без изменений, оформленными в виде национальных актов.

Желательно модельные законопроекты после их принятия сопровождать соответствующими комментариями, поскольку правоприменительная практика не всегда может в нужные и краткие сроки начать их реализацию в конкретном государстве. Если указанные комментарии готовить в каждом государстве, то не исключаются случаи определенных корректировок стратегии и отдельных положений.

С другой стороны, основные законы государств содержат соответствующие статьи, отдающие приоритет нормам международного права, правда, при условии ратификации международных договоров, что не должно приостанавливать обсуждение и проведение такой работы.

Вопрос о необходимости гармонизации таможенных законодательств находил отражение в решении Совета глав государств (февраль 1995 г.), одновременно с принятием указанных Основ. До принятия указанных Основ в СНГ имел место Рекомендательный закон «Согласованные общие принципы регулирования таможенного дела в государствах-участниках Межпарламентской Ассамблеи стран СНГ» (декабрь 1992 г.), преамбула и отдельные главы которого включали вопросы унификации и гармонизации национальных и таможенных правил. 1992 г. характеризовался и принятием в СНГ целого ряда соглашений в области таможенного дела, однако, и они не были реализованы до конца, хотя одна из основных целей касалась объединения усилий по совместной деятельности посредством таможенного обеспечения.

Функционирование в Казахстане таможенной сферы, объединяющей таможенную политику и таможенное дело, свойственно только суверенным странам, что требует внесения некоторых корректив в правовые понятия, используемые в международном таможенном законодательстве. При этом таможенное дело необходимо рассматривать как инструмент достижения целей и задач таможенной политики и таможенной сферы каждого государства. При таком подходе можно смело говорить о совместной работе либо даже объединении таможенного дела и его составных частей в рамках Таможенного союза, не ущемляя прав входящих в него государств.

Обратимся к опыту Европы. В Европейском Сообществе с мая 1990 года обсуждался единый Таможенный кодекс Сообщества, принят был в 18 октября 1992 года и вступил в силу с 1 января 1994 года, положения которого содержатся в действующем таможенном законодательстве Сообщества. Тем самым, этот Таможенный кодекс содержит нормы, отраженные в национальных законодательствах. В то же время нельзя не учитывать уровень интеграции государств Европы по всем направлениям жизни. К моменту принятия Таможенного кодекса принимались меры по адаптации со стороны 12 таможенных управлений государств, призванных применять законодательство на общей внешней границе.

К примеру, с 1998 г. проводились мероприятия по подготовке таможенных служащих стран-членов Сообщества. Указанные мероприятия касались имеющихся национальных таможенных школ, национальных служащих, на которых возлагаются исполнительские функции по отношению к Таможенному союзу. С января 1999 г. введена единая валюта - *евро*, причем стоит подчеркнуть статус её не как наднациональной, а как единой и заменяющей национальные валюты, для свободного обращения – с 1 января 2002 года.

Далее, хотелось бы подчеркнуть более самостоятельный правовой статус европейских органов, которые могут относительно самостоятельно принимать решения об участии всего сообщества в международных делах.

Принципиальным различием в основополагающих подходах к функционированию таможенного союза может оказаться изначальное понимание и определение этого объединения. В Римском договоре (1957 г.) Таможенный союз в Европе с самого начала определялся как «...замена нескольких территорий одной таможенной территорией». Исходя из этого определения, и строились взаимоотношения по всем направлениям.

В СНГ суверенные государства могут вносить в это понимание несколько иной смысл, больше исходящий из элементов суверенитета и безопасности. Если будет преодолен такой «психологический» и иные барьеры, можно ожидать позитивного изменения в деятельности объединений.

Делегирование дополнительных полномочий органам СНГ, пусть пока в каждом конкретном случае, может придать новый импульс интеграционным процессам и показать реальное отношение государств к

ним. Предложения о создании наднациональных органов в свое время также поднимались.

Тем самым вопросы гармонизации национальных законодательств могут разрешиться в результате успешного проведения кодификационной работы внутригосударственного законодательства. Механизм гармонизации в широком его понимании можно реализовать через кодификацию национальных законодательств применительно к международным стандартам (с определением пределов дальнейшей гармонизации), а также через совместную подготовку законодательных проектов, направленных на обеспечение функционирования в первую очередь Экономического союза и других объединений в СНГ через таможенное объединение (союз). Вопрос реформирования органов СНГ уже неоднократно поднимался, однако, без придания им дополнительных полномочий в рамках разумного, не даст желаемых результатов.

Необходимо в национальных актах отразить возможность предоставления дополнительных прав межгосударственным органам, что отвечает смыслу интеграции и реальности в целом, а также позволило бы контролировать принимаемые решения. Механизм разрешения стоящих проблем будет осуществляться в ЕАЭС.

Литература к теме

Алибеков С.Т. Международное таможенное право. – Алматы. 2010, 2012. 890 с.

Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ

Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ

Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.

Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

### ***Нормативные документы***

1. Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года
2. Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года
3. Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»
4. Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года
5. Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.
6. Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года

7. Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06.2005 г.
8. Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года
9. Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года
10. Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года
11. Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года
12. Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.



#### Тема 4. Казахстан и Таможенный союз ЕАЭС. Общеположения. Законодательство в ЕАЭС. Органы ЕАЭС

Становление казахстанского таможенного права происходит на фоне функционирования международного таможенного права, возникшего посредством выделения его из международного публичного права, что предполагает примат права в политике, приоритет международных обязательств над внутренними управлениями, универсальную применяемость общепризнанных международно-правовых принципов и норм.

Большое значение в рамках международного таможенного права придается осуществлению национальной внешней таможенной политики государств, каждое из которых старается закрепить ее в таможенном законодательстве, определив при этом направленность на охрану своего экономического суверенитета, поскольку от этого зависит согласование в дальнейшем принципов и норм международных отношений.

Международные экономические отношения базируются на общих принципах международного права в целом и принципах международного таможенного права в частности, таких, как уважение национальной независимости и суверенитета; невмешательство во внутренние дела; неприменение силы или угрозы силой; полное равноправие; уважение национальных интересов и права каждого народа распоряжаться своей судьбой; взаимная выгода, недискриминация, наибольшее благоприятствование и др.

Продвижение Казахстана в мировое сообщество в той или иной степени будет сопровождаться международным экономическим сотрудничеством и международной экономической интеграцией. Суверенитет Казахстана, в частности экономический суверенитет и безопасность, означает его свободу в выборе форм и путей сохранения и защиты своей национальной экономики от какого либо вмешательства со стороны других государств и их экономической деятельности.

Направленность экономической безопасности, как определяется казахстанским законодательством, связывается с:

- обеспечением экономической независимости и недопущением экономической изоляции Казахстана от мировой экономической системы;
- сохранением и укреплением ресурсно-энергетической основы экономики страны;
- максимальным уменьшением степени уязвимости экономики государства, связанной с воздействием возможных отрицательных факторов, возникающих в геополитическом окружении;
- обеспечением взаимовыгодного сотрудничества с отечественными и международными финансовыми институтами, приоритетности направления внутренних, внешних кредитных ресурсов и инвестиционных возможностей на восстановление и развитие отечественной экономики;
- непревышением предельно допустимого уровня дефицита государственного бюджета и укреплением его доходной части;

- недопущением увеличения внешнего долга против размеров установленных законом о республиканском бюджете, и угрожающего дисбаланса в социально-экономическом развитии регионов Казахстана;
- увеличением доли казахстанских товаропроизводителей в экономике страны при условии поощрения конкуренции и ограничения монополизма и обеспечением экономического роста.

Не допускается заключение международных договоров, способных нанести ущерб национальной безопасности или ведущих к утрате государственной независимости, а также сужающих сферу суверенных прав Республики Казахстан.

Сохраняется актуальность в дальнейшем развитии ее положений, особенно в части механизма реализации и соотносительно с международными принципами и нормами. Условия международной интеграции и потребности Казахстана могут иметь разумное соотношение, чему должны способствовать международное и национальное таможенное законодательство, рассматривать положения которых необходимо, на взгляд автора, с позиций соответственно общего и частного.

Источниками международного таможенного права выступают международные договоры; международные обычаи, признанные государствами в качестве правовых норм; общие принципы международного права, правоприменительная практика; решения международных организаций по вопросам таможенного сотрудничества и взаимопомощи; решения международных судов и арбитражей и др.

На формирование принципов и норм международного таможенного права непосредственное влияние оказывают национальные таможенные законодательства. Внутренняя и внешняя политика, составной частью которой является таможенная политика, утверждается в основных законах государств и получает дальнейшее развитие в других законах и подзаконных актах. Для реализации таможенной политики государствами создаются таможенные службы в виде государственных органов, на которые возлагаются обеспечение экономического суверенитета, реализация таможенного дела, соблюдение международных норм.

Нами рассматриваются вопросы европейского таможенного права, поскольку Казахстану в силу геополитического расположения в первую очередь необходимо приблизить нормы внутригосударственного таможенного права к данным международным стандартам. На практике это может быть реализовано через унификацию и гармонизацию таможенных и нетаможенных законодательств государств Таможенного союза, входящих в Содружество Независимых Государств. С другой стороны, Казахстан не снимает с повестки дня и вопросы создания Евразийского союза и согласен быть его инициатором. Казахстан имеет внешние сношения и с государствами – членами Организации экономического сотрудничества (ОЭС). В любом из вариантов участия Казахстана в экономических и иных союзах, на наш взгляд, в основе должен лежать таможенный союз.

Реальным на сегодняшний день остается Таможенный союз ЕврАзЭС пяти государств (России, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана, Таджикистана), входящих в СНГ. С момента создания СНГ принято значительное число дополнительных документов, так и не реализованных до конца. Анализ этих документов в совокупности доказывает, что в их реализации не заработал таможенный механизм. Более того, таможенные барьеры могут сами по себе воспрепятствовать любым интеграционным процессам. То есть таможенный союз должен лежать в основе любого формата интеграции.

Казахстан вступил в Таможенный союз 20 января 1995 г., спустя две недели после создания его Российской Федерацией и Республикой Беларусь, приняв при этом все положения соглашения между этими государствами.

29 марта 1996 г. отдельным договором к Таможенному союзу присоединился Кыргызстан, с 1998 г. – Таджикистан.

Несмотря на всю привлекательность Таможенного союза ЕврАзЭС, следует признать его зависимость от жизнедеятельности ранее предусмотренных в соглашениях Экономического союза, Платежного союза, статистических и иных органов. Тем самым Таможенный союз необходимо рассматривать как инструмент для решения более глобальных задач, как политических, так и экономических. В частности, без Экономического союза с вытекающими последствиями, пожалуй, невозможно представить место Казахстана, как, впрочем, и любого государства, в Таможенном союзе.

Принятие Казахстаном совместных документов с другими государствами вне СНГ и Таможенного союза ЕврАзЭС не всегда приводило к положительным результатам, либо их решение ставилось в зависимость от ряда обязательств.

В частности, можно вспомнить соглашение между Правительством России и Правительством Казахстана от 20 января 1995 г. «О едином порядке регулирования внешнеэкономической деятельности», которым предусматривались этот порядок и механизм после объединения таможенных территорий Российской Федерации и Республики Казахстан. Или документы, принятые государствами центральноазиатского региона, действенность которых зависит от реализации более основополагающих документов (например, о вечной дружбе, сотрудничестве и т.д.), поскольку и здесь таможенные вопросы остаются открытыми.

С 2014 года ЕврАзЭС была преобразована в ЕАЭС, с увеличением числа членов до пяти. С 2016 года заключен Договор с Вьетнамом о свободной торговле. Есть заявки и от других стран на сотрудничество с ЕАЭС.

Если обратиться к опыту Европейского сообщества, то Таможенный союз этой организации тоже решал и решает свою задачу для выполнения регулирующих функций – как экономических, так и иных. Более ранняя история существования таможенных союзов (к примеру, Таможенный союз 1867 г. в Европе) лишь подчеркивает, что экономические союзы создавались реже, очевидно, последние в то время не были так необходимы.

Римский трактат 1957 г., образовавший ЕЭС, гласит, что «сообщества базируются на таможенном союзе...». Механизм его реализации был заложен в этом же трактате (договоре) и применялся в направлении:

- отмены таможенной пошлины внутри союза;
- учреждения общего таможенного тарифа для внешнего мира;
- координация экономической политики;
- сближения нетаможенных законодательств;
- свободы трудоустройства и трудовой деятельности внутри союза;
- свободного обращения внутри союза людей, услуг и капиталов.

Достижения Европы в этом направлении очевидны. Таможенное право Европейского экономического сообщества базируется на шести основных источниках:

1. Трактат, учреждающий Европейское экономическое сообщество (ЕЭС) от 25 марта 1957 г., измененный и дополненный Единым европейским актом в июне 1987 г., - Римский трактат;
2. Трактат, учреждающий Европейское объединение угля и стали (ЕОУС) от 18 апреля 1951 г., - Парижский договор;
3. Договор, учреждающий Европейскую комиссию по атомной энергии (Евратом) от 25 марта 1957 г. - Договор Евратом;
4. Акты, исходящие от органов сообществ;
5. Международные договоры;
6. Общие принципы права (принципы равенства, свободы, координации, единства, уважения делегированных прав, доверия, *nonbisinidem*, справедливости, соответствия трактату).

Римский трактат ЕЭС определяется как рамочное соглашение, на котором базируется Таможенный союз, т.е. является юридической основой, определяющей положения, имеющие силу для всех товаров либо применимые к товарам, охватываемым вышеуказанными договорами. Договоры представляют собой «конституцию сообществ» в том смысле, что с одной стороны они содержат точные правила, применимые ими самими к странам – членам и к частным лицам в соответствии с их весьма детально сформулированными положениями, и, с другой стороны, они формулируют цели и принципы, предусматривая процедуру проведения их в жизнь.

Акты, исходящие от органов сообществ как источник права, принимаются с целью реализации договоров и достижения определенных результатов.

Экономический союз как цель принятия Римского трактата направлен на полную интеграцию объединенных территорий. В его основе находится Таможенный союз. Экономические союзы создавались в Таможенном союзе 1867 г., во Французско-монакском соглашении 1865 г., Бельгийско-люксембургском соглашении 1921 г., в Соглашении между Швейцарией и Лихтенштейном 1928 г. Хотя Таможенный союз Европейского сообщества имеет соответствующую правовую базу, реально рассматриваются вопросы принятия Таможенного кодекса сообщества, объединяющего таможенное

законодательство и направленного на осуществление мер на общей внешней границе.

В то же время в сообществе действуют специфические положения отдельных конвенций, к примеру Конвенция по гражданской авиации (Чикаго, 7 декабря 1944 г.), Конвенция по территориальным водам и прилегающей зоне (Женева, 28 апреля 1958 г.), Конвенция по морскому праву (Монтего-Бей, 10 декабря 1982 г.), когда их положения касаются всех государств-членов в силу присоединения к многосторонним конвенциям.

Таможенное регулирование применяется на всей таможенной территории сообщества. При этом международные договоры как источники таможенного права подразумевают их обязательность для ЕЭС как одной из сторон, соответственно и сообщество от своего имени осуществляет права и выполняет обязательства стран-членов. Субъекты ЕЭС обязаны выполнять положения договоров независимо от принятия возможных дополнительных мер со стороны органов сообщества.

В случае коллизии таможенного законодательства ЕЭС и национального законодательства действует принцип главенства законодательства ЕЭС независимо от времени их принятия.

Общие принципы права как источник таможенного права максимально учитывают общие принципы международного права национальных законодательств стран-членов и находятся в основе создания ЕЭС. Для обеспечения соблюдения права ЕЭС действует Суд европейских сообществ, чьи решения восполняют пробелы договоров в случае судебных споров, но не выходящие за их пределы и содержание.

В международном таможенном праве понятие «таможенный союз» дает Генеральное соглашение о тарифах и торговле (ГАТТ), определяющее таможенный союз как замену одной таможенной территорией двух или нескольких таможенных территорий. Внутренний аспект таможенного союза дает отмену таможенных пошлин и других ограничительных регламентирующих мер в области торговли в отношении основной части торговых обменов между территориями, составляющими союз либо происходящими из этих территорий. Внешний аспект составляет идентичное применение таможенных пошлин и других регламентирующих мер каждым из членов союза в торговле с территориями, не входящими в этот союз.

Превалирование экономического аспекта, точнее принципов экономического союза, направлено на полную интеграцию объединенных территорий. В основе построения экономического союза и внутреннего рынка лежит таможенный союз. Программа по реализации внутреннего рынка предусматривает упразднение любых барьеров между странами-членами, согласование правил, сближение законодательств и налоговых структур, укрепление сотрудничества в области финансов и др. при этом внутренний рынок определяется как «пространство без внутренних границ, в котором обеспечено свободное обращение товаров, людей, услуг и капиталов».

Таможенный союз ЕЭС представляет собой сообщество, основывающееся на общей политике в области торговли, открытой внешнему миру, на полном и единообразном законодательстве, осуществляемом через решения органов сообщества при гарантии независимой юрисдикции.

Таможенная территория сообщества образована территориями стран-членов (ФРГ, Франция, Италия, Соединенное Королевство Великобритании, Испания, Бельгия, Нидерланды, Греция, Португалия, Ирландия, Дания, Люксембург), являющимися таковыми с географической и политической точки зрения, включая их территориальные воды, воздушное пространство и свободные зоны. Следует отметить, что в таможенную территорию не включаются части (в политическом и географическом аспекте) территории какого-либо государства-члена ЕЭС.

Неприменение таможенного регулирования может быть предусмотрено по причине присоединения всех государств к многосторонней конвенции либо в силу особых договоров, отражаемых в положениях конвенций, касающихся определённой страны – члена.

Для обращения товаров используются понятия «товары ЕЭС» и «товары не ЕЭС». Товары ЕЭС в соответствии с трактом ЕЭС (ст. 9, 10) рассматриваются как:

- происходящие из стран – членов ЕЭС;
- выпущенные на внутренний рынок;
- полученные в странах ЕЭС из товаров, полностью полученных в странах ЕЭС или выпущенных на внутренний рынок ЕЭС.

Трактат ЕЭС предусматривает свободное обращение товаров внутри таможенной территории ЕЭС, когда товары могут обращаться без взимания таможенных пошлин и приравненных к ним сборов, количественных ограничений и приравненных к ним мер в случае перемещения товаров из одной страны – члена ЕЭС в другую.

В то же время при нынешнем построении ЕЭС (ЕС) свободное обращение товаров, услуг и капиталов не может исполняться в полном объёме из – за экономических и статистических мер, применяемых странами – членами не границах сообщества. Это связано с налоговым законодательством, необходимостью защиты общественного здравоохранения, защиты потребителей либо взиманием внутренних налогов (налог на добавленную стоимость – НДС).

Такая же проблема, но больших объёма и сложности имеется в Таможенном союзе государств, входящих в СНГ.

Таможенный тариф ЕЭС как свод ставок применяется в отношении всех товаров, импортированных на таможенную территорию сообщества, при этом могут учитываться критерии, определяющие степень и уровень развития, конкурентоспособность, уровень чувствительности отраслей экономики или рынков сообщества в отношении восприятия соответствующих товаров.

В Соглашении о Таможенном союзе между Республикой Беларусь, Российской Федерации, с одной стороны, и Республикой Казахстан – с

другой, говорится о выражении «... намерения продолжить реализацию Договора о создании Экономического союза от 24 сентября 1993 г.».

На самом деле деятельность Таможенного союза происходит как бы вне решения этой цели, о чём свидетельствуют позиции государств СНГ. Интеграционные процессы в СНГ проистекают скорее импульсивно, в зависимости от обстоятельств политического характера.

Принятие Основ таможенных законодательств государств – участников СНГ главами этих стран (10 февраля 1995 г.) в принципе решало одну из основных задач Таможенного союза, а именно унификацию и гармонизацию таможенных законодательств, правда, при условии принятия национальных законодательных актов применительно к Основам.

Использование таможенной сферы как экономического фактора в международных связях необходимо для реального приоритета экономических аспектов интеграции над политическими целями. Политическая готовность государства к интеграции должна подкрепляться экономическими факторами и соответствующими законодательными мерами.

После Соглашений о Таможенном союзе от 6 и 20 января 1995 г. принимались документы в их развитие, в частности Протокол о международных торговых переговорах государств-участников Таможенного союза при вступлении в ВТО от 3 июля 1997 г., Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования при формировании Таможенного союза от 22 октября 1997 г.; Соглашения о единых условиях транзита через территории государств-участников Таможенного союза от 22 января 1998 г.; решения Совета глав правительств от 22 января 1998 г. № 2 и от 28 апреля 1998 г. № 11 по вопросам формирования Общего таможенного тарифа государств-участников соглашений о Таможенном союзе с обязательствами присоединиться в течение шести месяцев к перечню согласованных ставок ввозных таможенных пошлин.

Важными вопросами являются двусторонние соглашения о свободной торговле без изъятий и ограничений с государствами, участвующими в формировании Таможенного союза, а также обеспечение взаимодействия национальных валютно-финансовых систем, гармонизации национальных законодательств с законодательством, действующим в странах Таможенного союза в области регулирования внешнеэкономической деятельности.

Принятый государствами Таможенного союза Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 г. предусматривает меры по приданию нового импульса развитию более тесной интеграции, сближению экономик государств-участников в целях социального прогресса и улучшения благосостояния народов.

Государства, подписавшие Договор (Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация и Республика Таджикистан), приняли обязательство завершить формирование Таможенного союза и создать на его основе Единое экономическое пространство.

К целям формирования Единого экономического пространства можно отнести:

- эффективное функционирование общего (внутреннего) рынка товаров, услуг, капитала и труда;
- создание условий стабильного развития структурной перестройки экономики в интересах повышения жизненного уровня их населения;
- проведение согласованной налоговой, денежно-кредитной, валютно-финансовой, торговой, таможенной и тарифной политики;
- развитие единых транспортных, энергетических и информационных систем;
- создание общей системы мер государственной поддержки развития приоритетных отраслей экономики, производственно и научно-технологической кооперации.

В основу положены как международные принципы (недискриминация, взаимная выгода), так и общие (взаимопомощь, добровольность, равноправие, ответственность за принятые обязательства, открытость).

Органами управления интеграцией являются Межгосударственный совет глав правительств, Интеграционный комитет, Межпарламентский комитет. По решению Межгосударственного совета могут быть созданы и другие органы.

Договором предусматриваются следующие меры, обеспечивающие единый порядок регулирования внешнеэкономической деятельности:

- тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности;
- нетарифные меры регулирования в торговле с третьими странами;
- установление торгового режима в отношениях с третьими странами;
- косвенное налогообложение внешнеторговых операций с третьими странами;
- валютное регулирование внешнеторговых операций.

Первый этап имел целью завершение формирования Таможенного союза и единой таможенной территории, второй этап предполагает создание Единого экономического пространства, включающего формирование общего (внутреннего) рынка товаров, услуг, капитала и труда, проведение общей экономической политики и создание единой инфраструктуры, завершение гармонизации законодательства сторон, обеспечивающего функционирование Единого экономического пространства.

Договор не исключал последующую этапность экономического сотрудничества, в связи с чем стороны будут стремиться к согласованию параметров основных макроэкономических показателей.

Договор об учреждении Евразийского Экономического Сообщества от 10 октября 2000 года ставил определенные цели и задачи. Основные задачи ЕврАзЭС в области внешнеторговой и таможенной политики:

- совершенствование режима свободной торговли, формирование единого таможенного тарифа и единой системы мер нетарифного регулирования;
- введение согласованной системы преференций;

- выработка согласованной позиции государств-членов во взаимоотношениях с Всемирной торговой организацией (ВТО) и другими международными структурами;

- введение унифицированного платежно-расчетного механизма;
- обеспечение экономической безопасности на внешних границах Сообщества, их укрепление и обустройство, борьба с контрабандой и другими таможенными правонарушениями.

В области экономической политики предусмотрена согласованная структурная перестройка, разработка и реализация совместных программ социально-экономического развития, общая платежная система и обеспечение взаимодействия валютно-финансовых систем.

Кроме того, предусмотрено:

создание равных условий для производственной и предпринимательской деятельности, для доступа на рынки иностранных инвестиций;

формирование общего рынка транспортных услуг, единой транспортной системы и общего энергетического рынка;

совместные исследования и разработки по приоритетным направлениям науки и техники;

разработка унифицированной системы правового регулирования, формирование и деятельности финансово-промышленных групп на многосторонней и двусторонней основе.

Евразийское правовое образование (право) как понятие мы вводим по причине перспективы преобразования в право ЕАЭС и к источникам можем отнести:

- Соглашение о Таможенном союзе между РФ и Республикой Беларусь от 6 января 1995 года;

- Соглашение о таможенном союзе от 20 января 1995 года;

- Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года;

- Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 года;

- Протокол о механизме применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в торговле государств-участников Таможенного союза от 17 февраля 2000 года;

- О формировании правовой базы Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества от 6 октября 2007 года;

- Договор о создании Единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 года;

- Протокол о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы Таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним от 6 октября 2007 года;

- Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 года;

- Соглашение о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран от 25 января 2008 года;

- Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25 января 2008 года;
- Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 года;
- Соглашение о проведении согласованной политики в области технического регулирования, санитарных и фитосанитарных мер от 25 января 2008 года;
- Соглашение о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам от 25 января 2008 года;
- Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 25 января 2008 года;
- Соглашение о ведении таможенной статистики внешней торговли товарами Таможенного союза от 25 января 2008 года;
- Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 года;
- Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза от 27 ноября 2009 года;
- Таможенный кодекс Таможенного союза, введенный в действие с 1 июля 2010 года;
- Договор о ЕАЭС, принятый в Астане 29 мая 2014 года;
- Таможенный кодекс ЕАЭС, введенный с 1 января 2018 года.

Складывающаяся правовая система ЕАЭС – это совокупность нормативных правовых актов, принимаемых в рамках ЕАЭС и государств-членов ЕАЭС, регулирующих правоотношения, складывающиеся между государствами-членами ЕАЭС и направленные на обеспечение реализации целей и задач Союза.

Евразийский экономический союз (ЕАЭС), являющийся экономическим объединением государств, который создан на основе таможенного союза Сторон в целях завершения формирования Единого экономического пространства и формирования общего рынка, а также дальнейшего развития интеграционных процессов, в рамках которого снимаются ограничения на пути движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы и в котором в соответствии с настоящим Договором в определенных им сферах проводится согласованная или единая политика. Евразийский экономический союз (ЕАЭС) планируется как чисто экономическая организация.

Евразийский экономический союз России, Белоруссии, Казахстана Кыргызстана и Армении, должен стать наиболее продвинутой формой экономической интеграции трех государств, которые уже сегодня имеют общую таможенную территорию и чей суммарный ВВП составляет 85% валового продукта СНГ.

Экономический союз – один из видов экономической интеграции государств, имеющий следующие признаки:

- отмена таможенных пошлин в торговле между странами союза;
- форма коллективного протекционизма от третьих стран;
- наличие соглашений о свободе передвижения других факторов производства, то есть финансового и человеческого капитала;
- наличие соглашений о гармонизации фискальной и монетарной политики.

В Договоре о ЕАЭС (2014) можно выделить организационно-процедурная часть.

Договором Стороны учреждают Евразийский экономический союз в рамках которого обеспечивается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза.

Союз является международной организацией региональной экономической интеграции, обладающей международной правосубъектностью.

Для целей Договора используются понятия, которые означают следующее:

"гармонизация законодательства" – сближение законодательства государств-членов, направленное на установление сходного (сопоставимого) нормативного правового регулирования в отдельных сферах;

"государства-члены" – государства, являющиеся членами Союза и Сторонами настоящего Договора;

"должностные лица" – граждане государств-членов, назначенные на должности директоров департаментов Евразийской экономической комиссии и заместителей директоров департаментов Комиссии, а также руководителя Секретариата Суда Союза, заместителей руководителя Секретариата Суда Союза и советников судей Суда Союза;

"единое экономическое пространство" – пространство, состоящее из территорий государств-членов, на котором функционируют сходные (сопоставимые) и однотипные механизмы регулирования экономики, основанные на рыночных принципах и применении гармонизированных или унифицированных правовых норм, и существует единая инфраструктура;

"единая политика" – политика, осуществляемая государствами-членами в определенных ими сферах, предусмотренных настоящим Договором, предполагающая применение государствами-членами унифицированного правового регулирования, в том числе на основе решений органов Союза в рамках их полномочий;

"международные договоры в рамках Союза" – международные договоры, заключаемые между государствами-членами по вопросам, связанным с функционированием и развитием Союза;

"международные договоры Союза с третьей стороной" – международные договоры, заключаемые с третьими государствами, их интеграционными объединениями и международными организациями;

"общий (единый) рынок" – совокупность экономических отношений в рамках Союза, при которых обеспечивается свобода перемещения товаров, услуг, капитала и рабочей силы;

"распоряжение" – акт, принимаемый органами Союза, имеющий организационно-распорядительный характер;

"решение" – акт, принимаемый органами Союза, содержащий положения нормативно-правового характера;

"скоординированная политика" – политика, предполагающая осуществление сотрудничества государств-членов на основе общих подходов, одобренных в рамках органов Союза, необходимых для достижения целей Союза, предусмотренных настоящим Договором;

"согласованная политика" – политика, осуществляемая государствами-членами в различных сферах, предполагающая гармонизацию правового регулирования, в том числе на основе решений органов Союза, в такой степени, которая необходима для достижения целей Союза, предусмотренных настоящим Договором;

"сотрудники" – граждане государств-членов, работающие в органах Союза на основе заключаемых с ними трудовых договоров (контрактов) и не являющиеся должностными лицами;

"таможенный союз" – форма торгово-экономической интеграции государств-членов, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле не применяются таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), меры нетарифного регулирования, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, действуют Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза и единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьей стороной;

"третья сторона" – государство, не являющееся членом Союза, международная организация или международное интеграционное объединение;

"унификация законодательства" – сближение законодательства государств-членов, направленное на установление идентичных механизмов правового регулирования в отдельных сферах, определенных настоящим Договором.

Союз осуществляет свою деятельность в пределах компетенции, предоставляемой ему государствами-членами в соответствии с настоящим Договором, на основе следующих принципов:

уважение общепризнанных принципов международного права, включая принципы суверенного равенства государств-членов и их территориальной целостности;

уважение особенностей политического устройства государств-членов;

обеспечение взаимовыгодного сотрудничества, равноправия и учета национальных интересов Сторон;

соблюдение принципов рыночной экономики и добросовестной конкуренции;

функционирование таможенного союза без изъятий и ограничений после окончания переходных периодов.

Государства-члены создают благоприятные условия для выполнения Союзом его функций и воздерживаются от мер, способных поставить под угрозу достижение целей Союза.

Основными целями Союза являются:

создание условий для стабильного развития экономик государств-членов в интересах повышения жизненного уровня их населения;

стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза;

всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

Союз наделяется компетенцией в пределах и объемах, установленных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза.

Государства-члены осуществляют скоординированную или согласованную политику в пределах и объемах, установленных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза.

В иных сферах экономики государства-члены стремятся к осуществлению скоординированной или согласованной политики в соответствии с основными принципами и целями Союза.

Для этого решением Высшего Евразийского экономического совета могут создаваться вспомогательные органы (советы руководителей государственных органов Сторон, рабочие группы, специальные комиссии) по соответствующим направлениям и (или) даваться поручения Евразийской экономической комиссии по координации взаимодействия Сторон в соответствующих сферах.

Право Союза составляют:

Договор о ЕАЭС;

международные договоры в рамках Союза;

международные договоры Союза с третьей стороной;

решения и распоряжения Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии, принятые в рамках их полномочий, предусмотренных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза.

Решения Высшего Евразийского экономического совета и Евразийского межправительственного совета подлежат исполнению государствами-членами в порядке, предусмотренном их национальным законодательством.

Международные договоры Союза с третьей стороной не должны противоречить основным целям, принципам и правилам функционирования Союза.

В случае возникновения противоречий между международными договорами в рамках Союза и Договором приоритет имеет Договор.

Решения и распоряжения органов Союза не должны противоречить Договору и международным договорам в рамках Союза.

В случае возникновения противоречий между решениями Высшего Евразийского экономического совета, Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии:

решения Высшего Евразийского экономического совета имеют приоритет над решениями Евразийского межправительственного совета и Евразийской экономической комиссии;

решения Евразийского межправительственного совета имеют приоритет над решениями Евразийской экономической комиссии.

Союз имеет право осуществлять в пределах своей компетенции международную деятельность, направленную на решение задач, стоящих перед Союзом. В рамках такой деятельности Союз имеет право осуществлять международное сотрудничество с государствами, международными организациями и международными интеграционными объединениями и самостоятельно либо совместно с государствами-членами заключать с ними международные договоры по вопросам, отнесенным к его компетенции.

Порядок осуществления Союзом международного сотрудничества устанавливается решением Высшего Евразийского экономического совета. Вопросы заключения международных договоров Союза с третьей стороной определяются международным договором в рамках Союза.

Проведение переговоров по проектам международных договоров Союза с третьей стороной, а также их подписание осуществляются на основании решения Высшего Евразийского экономического совета после выполнения государствами-членами соответствующих внутригосударственных процедур.

Решение о выражении согласия Союза на обязательность для него международного договора Союза с третьей стороной, прекращении, приостановлении или о выходе из международного договора принимается Высшим Евразийским экономическим советом после выполнения всеми государствами-членами необходимых внутригосударственных процедур.

Органами Союза являются:

Высший Евразийский экономический совет;

Евразийский межправительственный совет;

Евразийская экономическая комиссия;

Суд Евразийского экономического союза.

Также в Договоре хотелось бы выделить таможенное регулирование. В Союзе осуществляется единое таможенное регулирование в соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза и регулируемыми таможенными правоотношениями международными договорами и актами, составляющими право Союза, а также в соответствии с положениями Договора.

Определены принципы функционирования таможенного союза. При этом, в рамках таможенного союза государств-членов:

- 1) функционирует внутренний рынок товаров;
- 2) применяются Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза и иные единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьими сторонами;
- 3) действует единый режим торговли товарами в отношениях с третьими сторонами;
- 4) осуществляется единое таможенное регулирование;
- 5) осуществляется свободное перемещение товаров между территориями государств-членов без применения таможенного декларирования и государственного контроля (транспортного, санитарного, ветеринарно-санитарного, карантинного фитосанитарного), за исключением случаев, предусмотренных Договором.

Для целей Договора, используются понятия, которые означают следующее:

"ввозная таможенная пошлина" – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств-членов в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза;

"единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза" (ТН ВЭД ЕАЭС) – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности, основанная на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств;

"Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза" (ЕТТ ЕАЭС) – свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым (ввезенным) на таможенную территорию Союза из третьих стран, систематизированный в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

"тарифная преференция" – освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин или снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из стран, образующих вместе с Союзом зону свободной торговли, либо снижение ставок ввозных таможенных пошлин в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза и (или) наименее развитых стран – пользователей единой системы тарифных преференций Союза.

Уплаченные (взысканные) ввозные таможенные пошлины подлежат зачислению и распределению между бюджетами государств-членов.

Зачисление и распределение сумм ввозных таможенных пошлин, их перечисление в доход бюджетов государств-членов осуществляются в установленном порядке.

В целях содействия социально-экономическому развитию государств-членов, привлечения инвестиций, создания и развития производств, основанных на новых технологиях, развития транспортной инфраструктуры, туризма и санаторно-курортной сферы, а также в иных целях на территориях

государств-членов создаются и функционируют свободные (специальные, особые) экономические зоны и свободные склады.

Условия создания и функционирования свободных (специальных, особых) экономических зон и свободных складов определяются международными договорами в рамках Союза.

Союз принимает меры по обеспечению функционирования внутреннего рынка в соответствии с положениями Договора.

Внутренний рынок охватывает экономическое пространство, в котором согласно положениям Договора обеспечивается свободное передвижение товаров, лиц, услуг и капиталов.

В рамках функционирования внутреннего рынка во взаимной торговле товарами государства-члены не применяют ввозные и вывозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), меры нетарифного регулирования, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, за исключением случаев, предусмотренных Договором.

Государства-члены во взаимной торговле товарами вправе применять ограничения (при условии, что такие меры не являются средством неоправданной дискриминации или скрытым ограничением торговли) в случае, если такие ограничения необходимы для:

- 1) охраны жизни и здоровья человека;
- 2) защиты общественной морали и правопорядка;
- 3) охраны окружающей среды;
- 4) охраны животных и растений, культурных ценностей;
- 5) выполнения международных обязательств;
- 6) обеспечения обороны страны и безопасности государства-члена.

На внутреннем рынке могут быть введены также санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры в порядке, определяемом Договором.

По указанным основаниям оборот отдельных категорий товаров может быть ограничен. Порядок перемещения или обращения таких товаров на таможенной территории Союза определяется в соответствии с Договором и международными договорами в рамках Союза.

Важное значение имеют Переходные положения к Договору. В частности:

- Международные договоры государств-членов, заключенные в рамках формирования договорно-правовой базы Таможенного союза и Единого экономического пространства, действующие на дату вступления в силу настоящего Договора, входят в право Союза в качестве международных договоров в рамках Союза и применяются в части, не противоречащей Договору.

- Решения Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав государств, Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав правительств и Евразийской экономической комиссии, действующие на дату

вступления в силу Договора, сохраняют свою юридическую силу и применяются в части, не противоречащей Договору.

С даты вступления в силу Договора функции и полномочия Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав государств и Высшего Евразийского экономического совета на уровне глав правительств, действовавших в соответствии с Договором о Евразийской экономической комиссии от 18 ноября 2011 года, осуществляются соответственно Высшим советом и Межправительственным советом, действующими в соответствии с Договором;

Евразийская экономическая комиссия - ЕЭК, учрежденная в соответствии с Договором о Евразийской экономической комиссии от 18 ноября 2011 года, осуществляет свою деятельность в соответствии с Договором.

В рамках Союза также действуют международные договоры, указанные в Договоре. К примеру, функционирование общего рынка лекарственных средств в рамках Союза осуществляется начиная с 1 января 2016 года в соответствии с международным договором в рамках Союза, определяющим единые принципы и правила обращения лекарственных средств, который должен быть заключен государствами-членами не позднее 1 января 2015 года.

Функционирование общего рынка медицинских изделий (изделий медицинского назначения и медицинской техники) в рамках Союза осуществляется начиная с 1 января 2016 года в соответствии с международным договором в рамках Союза, определяющим единые принципы и правила обращения медицинских изделий (изделий медицинского назначения и медицинской техники), который должен быть заключен государствами-членами не позднее 1 января 2015 года.

До вступления в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза таможенное регулирование в Союзе осуществляется в соответствии с Договором о Таможенном кодексе таможенного союза от 27 ноября 2009 года и иными международными договорами государств-членов, регулирующими таможенные правоотношения, заключенными в рамках формирования договорно-правовой базы Таможенного союза и Единого экономического пространства и входящими в соответствии с Договором в право Союза.

Для целей применения международных договоров под используемыми в них понятиями понимается следующее:

"государства – члены таможенного союза" – государства-члены в значении, определенном настоящим Договором;

"единая таможенная территория таможенного союза (таможенная территория таможенного союза)" – таможенная территория Союза;

"единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности таможенного союза (Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности)" – единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

"Единый таможенный тариф таможенного союза" – Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза;

"Комиссия таможенного союза" – Евразийская экономическая комиссия;

"международные договоры государств – членов таможенного союза" – международные договоры в рамках Союза, в том числе международные договоры государств-членов, входящие в соответствии со статьей 99 настоящего Договора в право Союза;

"таможенная граница таможенного союза (таможенная граница)" – таможенная граница Евразийского экономического союза;

"товар таможенного союза" – товар Евразийского экономического союза.

Для целей применения международных договоровк запретам и ограничениям относятся применяемые в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза, меры нетарифного регулирования (в том числе вводимые исходя из общих исключений, защиты внешнего финансового положения и обеспечения равновесия платежного баланса в одностороннем порядке), меры технического регулирования, меры экспортного контроля и меры в отношении продукции военного назначения, а также санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры и радиационные требования.

При этом к мерам нетарифного регулирования, в том числе вводимым исходя из общих исключений, защиты внешнего финансового положения и обеспечения равновесия платежного баланса в одностороннем порядке, относятся меры, определенные Договором.

При перемещении товаров через таможенную границу Союза, в том числе товаров для личного пользования, и (или) помещении товаров под таможенные процедуры соблюдение запретов и ограничений подтверждается в случаях и порядке, установленных Комиссией или нормативными правовыми актами государств-членов в соответствии с Договором либо установленных в соответствии с законодательством государств-членов, путем представления документов и (или) сведений, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений.

Ветеринарно-санитарный, карантинный фитосанитарный, санитарно-эпидемиологический, радиационный и другие виды государственного контроля (надзора) при перемещении товаров через таможенную границу Союза осуществляются и оформляются в соответствии с Договором или принятыми в соответствии с ним актами Комиссии или нормативными правовыми актами государств-членов либо в соответствии с законодательством государств-членов.

В ЕАЭС ведется единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности таможенного союза, которая применяется с учетом положений Договора.

Специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с положениями Договора и взимаются в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом для взимания ввозной таможенной пошлины.

Специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины подлежат уплате при помещении товаров под таможенные процедуры, условия которых в соответствии с международными договорами, предусматривают соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Исчисление специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, возникновение и прекращение обязанности по уплате данных пошлин, определение сроков и порядка их уплаты осуществляются в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом для ввозных таможенных пошлин, с учетом особенностей, установленных Договором.

Изменение сроков уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в форме отсрочки или рассрочки не производится.

В случае неуплаты или неполной уплаты специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в установленные сроки их взыскание осуществляется в порядке, предусмотренном для ввозных таможенных пошлин законодательством государства-члена, таможенным органом которого осуществляется взыскание таможенных пошлин, налогов с начислением пеней. При этом порядок исчисления, уплаты, взыскания и возврата пеней аналогичен порядку, установленному для пеней, уплачиваемых, взыскиваемых в связи с неуплатой или неполной уплатой ввозных таможенных пошлин.

Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, принятые в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Союза, путем пересмотра специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер, действовавших в соответствии с законодательством государств-членов, применяются до окончания срока действия указанных мер, установленного соответствующим решением Комиссии, и могут подлежать пересмотру.

Несмотря на положения Договора (2014), государства-члены вправе в одностороннем порядке предоставлять преференции в торговле с третьей стороной на основании заключенных до 1 января 2015 года международного договора этого государства-члена с такой третьей стороной или международного договора, участниками которого являются все государства-члены. Государства-члены осуществляют унификацию договоров, на основании которых предоставляются преференции.

#### Литература к теме

Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ

Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ

Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.  
Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

### ***Нормативные документы***

Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года

Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года

Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»

Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года

Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.

Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года

Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.

Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года

Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года

Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года

Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.

## **Тема 5. Становление и развитие таможенной службы на территории Республики Казахстан**

Слово «таможня» происходит от тюркско-монгольского слова «тамга», которое стало употребляться на территории Казахстана с развитием торговых отношений в период Великого Шелкового пути применительно к сбору с торговых сделок. Впоследствии от слова «тамга» образовался глагол «тамжить» или «таможить», т.е. облагать товар пошлиной.

Таможенные отношения зарождались со времен развития торговых отношений. С незапамятных времен за все, что было связано с торговлей, взималась пошлина, сбор за провоз товаров через условные границы государств и городов. Первые таможенные пошлины, взимались на нынешней территории Казахстана при царствовании Сакской царицы Томирис, а первые таможенные уложения отражены в Законах Бумына Когана и Эстеми Когана – первых правителей Великого тюркского каганата в первом тысячелетии до нашей эры. Уже в тот период тюркский правитель Огуз Коган выдал вождям двадцати двух тюркских племен таможенные титулы и таможенные знаки отличия. Расцвет торговли относится к периоду Великого Шелкового пути. Основные его участки пролегали через земли Казахстана, города Тараз, Отрар, Туркестан, Испиджаб, Сыгнак и другие, которые являлись центрами торговли, и, следовательно, сбора таможенных пошлин. На пути между ними находились караван-сарай, в которых хранились товары. Аткаменер (Ақа мінер) ставивший тамгу, взвешивал и опечатывал товар, тем самым выполняя функции современного таможенника. По просьбе владельцев товара назначали таможенного сопровождающего - караван-басшы, который отвечал за сохранность и доставку товара. История свидетельствует о развитии таможенных отношений во времена Чингис-хана. Хан Батый осуществил замысел Чингиз-Хана и образовал крупнейшую империю – Золотую Орду. На берегах Итиля (реки Волги) он построил крупнейший город Сарай-Бату. Этот город, включающий земли Казахстана, России, Восточной Европы и Северного Кавказа, стал главным городом по сбору таможенных пошлин за право торговли на его территории. С той эпохи сохранились более 20 налоговых и таможенных ярлыков (грамот). В этих грамотах, был перечислен размер пошлины и перечень облагаемых товаров и услуг. Как правило, православное и мусульманское духовенство освобождалось от уплаты таможенных платежей, что также оговаривалось в грамоте. Из эпохи Золотой Орды казахские правопреемники унаследовали более 150 видов налогов таможенных пошлин и других сборов.

В настоящее время мы по архивным документам можем судить о наличии таможен в Казахстане в XVIII-XIX веках. Как известно в этот период территория Казахстана входила в состав Российской империи. Исторические документы подтверждают, что в XVIII веке с развитием внешнеторговых отношений создаются первые пограничные таможни, которые по 5 направлениям - Европейской, Азиатской, Кавказско-линейной,

Закавказского края и Китайской – обеспечивали контроль за прохождением товаров. Азиатское направление контролировало деятельность Оренбургской, Троицкой, Петропавловской, Семипалатинской, Бухтарминской (Омской) таможен. Более того в южном направлении 25 января 1891 года была учреждена Жаркентская таможня (в настоящее время это действующая таможня «Коргас»). В те времена штатная численность сотрудников Жаркентской таможни состояла из 17 человек и подчинялась таможня Туркестанскому таможенному отделу. Практически одновременно с образованием Жаркентской таможни на Востоке образована Зайсанская таможня (в настоящее время действующая таможня «Майкапчагай»).

Во времена Советского Союза на территории Казахстана с 1979 года действовал Алматинский таможенный пост Ташкентской таможни Главного таможенного управления Министерства внешней торговли Союза Советских Социалистических Республик. Из исторических документов данной таможни мы знаем о том, что первым начальником Алматинского таможенного поста Ташкентской таможни Главного таможенного управления Министерства внешней торговли СССР был Харькин Иван Кузьмич, который служил в таможенных органах с 1964 по 1983 годы. 80-е годы в Советском Союзе активизировалась внешнеэкономическая деятельность, в связи с чем многие предприятия заработали на экспорт. Это стало причиной принятия решения выделения Алматинского поста из Ташкентской таможни и создании самостоятельного таможенного органа с подчинением непосредственно Главному таможенному управлению Министерства внешней торговли СССР. Так Алматинский таможенный пост стал самостоятельным подразделением с подчинением Главному таможенному управлению Министерства внешней торговли СССР. В сентябре 1983 года начальником Алматинского таможенного поста ГТУ МВТ СССР был назначен Урекенов Ойрат Габдрахманович. В 1984 году Алматинский таможенный пост был преобразован в Алматинскую таможню, которая находилась в г. Алматы по ул. Мира, 75. В 1988 году Алматинская таможня была преобразована в Казахскую Республиканскую таможню. В мае 1989 г. начальником Казахской Республиканской таможни Главного управления государственного таможенного контроля при совете Министров СССР назначен Тлемисов Нурлан Хайдуллинович, с 1991 г. он назначен Председателем Таможенного комитета Республики Казахстан.

Таким образом, можно сказать, что таможенная служба на территории Республики Казахстан самостоятельно стала формироваться только моменту распада Советского союза и самостоятельно осуществлять таможенное дело на территории Казахстана.

В нормативных правовых актах понятие «таможенное дело» стало употребляться со времен образования СССР и определялось по-разному. В соответствии с Таможенным уставом СССР 1924 года таможенное дело исчерпывалось «борьбой с контрабандой на территории страны». Согласно Таможенному кодексу 1928 года таможенным делом считалось выполнение таможенными органами постановлений о государственной монополии

внешней торговли. В Таможенном кодексе СССР 1964 года в понятие таможенного дела включались следующие элементы: контроль за соблюдением государственной монополии внешней торговли, выполнение таможенных операций и борьба с нарушением таможенных правил и контрабандой.

В настоящее время согласно действующему таможенному законодательству «таможенным делом (регулируемым) в Республике Казахстан признается регулирование отношений на части таможенной территории таможенного союза (территории Республики Казахстан), на которой Республика Казахстан обладает исключительной юрисдикцией, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей и налогов, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами» /ст. 1 Кодекса РК «О таможенном деле в РК»/. Данное определение показывает структуру таможенного дела, т.е. совокупность таможенных отношений, регулируемых нормами таможенного права.

Как было отмечено выше, большую роль в формировании таможенных отношений в суверенном Казахстане сыграла таможенная политика СССР в 80-е годы. Поэтому рассмотрим предысторию развития таможенных правоотношений на территории Республики Казахстан в 90-х годах XX века.

В период внешнеэкономической реформы в СССР (1986-1991 годы) начинается новый этап развития таможенной системы, особенности которого связаны с попыткой преобразовать таможенную службу государства с одной государственной формой собственности в новую управленческую структуру, ориентированную на обеспечение функционирования такого государства в условиях свободного рынка и демократического политического режима.

Как мы знаем из истории, самый активный период реформы государственной системы в стране приходится на 85-87 годы. Не стала исключением и система таможенных органов СССР. Так в 1986 году Главное таможенное управление Министерства внешней торговли было преобразовано в Главное управление государственного таможенного контроля при Совете Министров СССР (ГУГТК) как самостоятельный орган государственного управления, которому присваивался статус союзного ведомства. Впервые за всю историю СССР таможенная служба выделялась организационно, с этого момента началась перестройка системы управления таможенным делом.

Следует отметить, что этот этап развития системы управления таможенным делом имеет ряд особенностей.

1. С 1986 по 1989 годы, независимо от того, что таможенная служба стала самостоятельной сферой государственного управления, функции

таможенных органов фактически остались прежними, поскольку не изменился порядок проведения экспортно-импортных операций. Как и раньше, основной задачей таможенных органов было обеспечение контроля за соблюдением государственной монополии внешней торговли. Этот период характеризуется развитием системы таможенных органов в основном в организационно-правовом направлении. Был принят ряд нормативных-правовых актов, определяющих правовой статус и порядок деятельности органов таможенной системы: Положение о ГУГТК при Совете Министров СССР, Инструкция о порядке подготовки нормативных актов ГУГТК при Совете Министров СССР. Наряду с этим в организационном плане происходило структурное преобразование органов управления таможенным делом. Так, отделы, входившие в состав ГТУ Министерства внешней торговли, были преобразованы в управление ГУГТК; количественно увеличилась сеть местных таможенных учреждений. В том числе Постановлением Совета Министров СССР от 28 февраля 1989 г. № 191 (2) юридически был закреплён отход от принципа государственной монополии внешней торговли, и была поставлена задача формирования новой таможенной политики, включающей разработку современного механизма таможенного контроля. Все это обусловило последующие изменения в функциональной направленности таможенных органов.

2. С 1989 года, когда страна перешла к новым формам управления внешней торговлей и функции таможенных органов стали постепенно меняться, вследствие недостаточно последовательной и кардинальной реформы внутренних экономических отношений новый механизм регулирования внешнеэкономических связей на практике не был эффективным и практически не работал. Это привело к тому, что новые юридически закреплённые функции таможенных органов носили лишь декларативный характер, в том числе и функции, связанные с институтом таможенно-тарифного регулирования.

3. Период реформ характеризовался отсутствием законодательной базы для реорганизации системы управления таможенным делом. Таможенный кодекс 1964 г., принятый по стандартам командно-бюрократической системы, давно уже перестал соответствовать существующим реалиям и противоречил принимаемым министерствами и ведомствами подзаконным актам.

Попытка внедрения в хозяйственную жизнь элементов рыночных отношений сопровождалась принятием большого количества подзаконных нормативных правовых актов в таможенной сфере – Постановлений Совета Министров СССР и других ведомств, которые действовали вплоть до принятия в 1991 г. нового Таможенного кодекса и Закона СССР «О таможенном тарифе». Таможенную политику и решение актуальных вопросов в таможенной сфере осуществлял высший исполнительно-распорядительный орган - Совет Министров, который определял также основные направления дальнейшего развития таможенной системы. Кроме того, координацией деятельности таможенного ведомства с другими

управленческими структурами, а также непосредственным руководством таможенным делом занималась Государственная внешнеэкономическая комиссия Совета Министров СССР.

Как было уже отмечено, во главе таможенной системы стояло Главное управление государственного таможенного контроля при совете Министров СССР - центральный таможенный орган страны (Положение о ГУГТК утверждено постановлением Совета Министров СССР от 13 июля 1987 г. № 775). ГУГТК осуществляло таможенный контроль, борьбу с контрабандой и нарушениями таможенных правил, обеспечивало эффективное применение таможенного тарифа. В обязанности ГУГТК входили: разработка предложений и принятие мер по совершенствованию государственного таможенного контроля; установление в соответствии с Таможенным кодексом и иными нормативными актами порядка пропуска через таможенную границу товаров, их декларирования и досмотра, личного досмотра лиц, следующих через государственную границу, порядок совершения иных таможенных операций; разработки и проведения мероприятий по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил; участия в разработке таможенного тарифа на товары; утверждения ставок таможенных пошлин на предметы личного потребления. К правам ГУГТК относились: участие в разработке предложений о создании на государственной границе пунктов пропуска, через которые осуществляется автомобильное, морское, речное, воздушное и иное сообщение; разрешение ввоза и вывоза имущества, не являющегося предметом операций по внешней торговле; создание, реорганизация и ликвидация таможенных учреждений в установленном порядке и т.п.

Основными структурными единицами ГУГТК при Совете Министров СССР были управления и отделы. В состав ГУГТК входили следующие управления: Управление организации таможенного контроля, Управление по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил, Техническое управление, Управление кадров и учебных заведений, Управление таможенного права, Управление таможенной политики и внешних связей, Экономическое управление, Отдел контроля за печатными и аудиовизуальными материалами. Кроме этого, ГУГТК имел множество административно-хозяйственных подразделений: Управление делами, Управление материально-технического снабжения и социального развития, Управление эксплуатации контрольно-пропускных пунктов. Такая сложная организация центрального аппарата явилась результатом определенных структурных преобразований. Так, в частности, Отдел таможенного права и международных связей был преобразован в Управление таможенного права и международного сотрудничества, из которого затем выделились два самостоятельных управления - Управление таможенного права и Управление таможенной политики и внешних связей. Применение при таможенном контроле новых современных технических средств обусловило появление Технического управления. В связи с созданием в системе ГУГТК

собственной учебной базы вместо отдела кадров в его структуре стало действовать Управление кадров и учебных заведений.

Недостатком в функциональном распределении обязанностей такого количества управлений и отделов было то, что полномочия одного управления тесно переплетались с полномочиями других. Так, Управление таможенного права в большей степени, чем другие управления, несло ответственность за подготовку проектов международных соглашений по таможенному делу. Управление по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил, разрабатывая международные соглашения по борьбе с контрабандой в силу своей компетентности в указанных вопросах, во многом могло влиять на определение конкретных направлений сотрудничества в этой сфере.

Помимофункционального распределения обязанностей определенное значение в деятельности структурных подразделений ГУГТК имел и территориальный принцип. На его основе происходило, например, распределение обязанностей в организационно-инспекторском секторе Управления организации таможенного контроля. Так каждый сотрудник этого Управления отвечал за положение дел в таможенных учреждениях, расположенных на определенном участке территории СССР.

Правовой статус таможен определялся рядом нормативных актов. Основным нормативным актом, регулирующим деятельность местных таможенных учреждений, было Положение о таможнях и таможенных постах, утвержденное приказом ГТУ Министерства внешней торговли СССР от 9 сентября 1982 года. В структуру местных таможенных учреждений могли входить следующие отделы: оперативный, пассажирский, почтово-грузовой, дипломатических грузов, контроля за грузами иностранных выставок, контроля за грузами советских выставок, контроля за грузами инофирм, технических средств контроля, по борьбе с контрабандой, оперативно-технического обеспечения и др.

Таможни и таможенные посты по их расположению делились на пограничные и внутренние. По специфике деятельности местные таможенные учреждения можно было подразделить на сухопутные, воздушные, морские (речные). Зоны деятельности таможен были неодинаковы по размерам, поэтому и число таможенных постов, входивших в ту или иную таможню, было различным. Так, например, Иркутская и Керченская таможни вообще не имели таможенных постов. В составе Чопской таможни, в зону деятельности которой входили три пограничных района Закарпатской области, действовали пять таможенных постов (Батеево, Звонковский, Лужайка, Тисса, Косинский) и т.п.

Таким образом, пройдя сложный и противоречивый путь становления и развития, таможенная служба на территории Республики Казахстан четкие очертания приобретает лишь с образованием независимого государства – Республики Казахстан, которая после обретения суверенитета провозгласила себя правовым, демократическим и социальным государством, с

ориентированной на рыночные отношения экономикой. В период своего становления таможенная служба прошла несколько этапов своего развития.

**1 этап.** Суверенная таможенная служба Республики Казахстан создана 12 декабря 1991 года, когда Указом Президента РК № 539 был образован Таможенный Комитет Республики Казахстан при Президенте Республики Казахстан. В соответствии с Указом Президента РК от 12.11.1992 г. № 963 «О внесении в структуру Министерства финансов Республики Казахстан Таможенного комитета и его структурных подразделений» Таможенный комитет подчинен Министерству финансов РК. Образовано Главное таможенное управление Министерства финансов Республики Казахстан.

**2 этап.** Указом Президента РК от 01.04.1995 г. № 2160 образован Таможенный комитет при Кабинете Министров Республики Казахстан.

**3 этап.** Указом Президента РК от 19.10.1995 г. № 2541 Таможенный комитет при Кабинете Министров Республики Казахстан реорганизован в Таможенный комитет Республики Казахстан.

**4 этап.** Указом Президента РК от 14.01.1997 г. № 3329 Таможенный комитет РК преобразован в Государственный таможенный комитет Республики Казахстан. В этом же году Постановлением Правительства РК от 06.06.1997 г. № 932 утверждено описание и порядок применения опознавательного знака и опознавательного флага таможенных органов Республики Казахстан. 10.10.1997 г.

**5 этап.** Указом Президента РК № 3655 упразднен ГТК РК с передачей его функций Министерству финансов Республики Казахстан. Образован Таможенный комитет Министерства финансов Республики Казахстан.

**6 этап.** Указом Президента РК от 12.10.1998 г. № 4114 образовано Министерство государственных доходов Республики Казахстан и реорганизовано Министерство финансов Республики Казахстан путем передачи функций и полномочий по управлению имуществом и делами Таможенного комитета образованному Министерству государственных доходов Республики Казахстан.

**7 этап.** 28 августа 2002 года Указом Президента Республики Казахстан № 931 Министерство государственных доходов Республики Казахстан реорганизовано и образовано Агентство таможенного контроля Республики Казахстан.

**8 этап.** 28 сентября 2003 г. Агентство было упразднено и образован Комитет таможенного контроля Министерства финансов РК.

**9 этап.** Постановлением правительства Республики Казахстан от 14 августа 2014 года № 933. Комитет таможенного контроля министерства финансов Республики Казахстан был реорганизован путем слияния в Комитет государственных доходов министерства финансов Республики Казахстан.

Следует отметить, что становление таможенной системы республики осуществлялась в конкретных исторических условиях. С одной стороны, распад могущественного Советского государства, глубокий политический и

экономический кризис, с другой, обретение суверенитета и образование независимого государства.

Литература к теме

Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ

Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ

Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.

Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

### ***Нормативные документы***

Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года

Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года

Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»

Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года

Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.

Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года

Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.

Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года

Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года

Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года

Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.

## Тема 6. Правовой статус таможенной службы. Основные направления деятельности таможенных органов РК

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О таможенном деле» «таможенные органы РК – государственные органы, в пределах своей компетенции участвующие в реализации таможенной политики и непосредственно осуществляющие таможенное дело в РК, а также выполняющие иные полномочия, предусмотренные законодательством».

Какое же место занимают таможенные органы в системе государственной власти Республики Казахстан? Таможенные органы как структурный элемент механизма государства наделены властно-принудительными полномочиями для осуществления своих функций, имеют свою сферу или область занятий, которые именуется предметом ведения.

Конституция Республики Казахстан как Основной Закон нашей страны определяет исходные, базовые, основополагающие идеи и принципы правового регулирования общественных и государственных отношений, а так же правовое положение в нем гражданина, государства, органов государства, в том числе таможенных органов.

С 1 июля 2010 г. на территории РК введен в действие Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (Высшего органа Таможенного союза) на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года № 17), нормы которого имеют прямое действие. В его основу заложены положения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция 1973 г.). Таможенное регулирование в Таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, - в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза. В Республике Казахстан – это Кодекс РК «О таможенном деле в РК» от 30 июня 2010 г.

Таможенные правоотношения имеют свою специфику. Эта специфика определяется тем, что правоотношения возникают, функционируют и развиваются только на основе таможенно-правовых норм. Кроме этого, таможенные правоотношения всегда индивидуализированы, так как в них вступают конкретные субъекты - носители юридических прав и обязанностей.

Указанные правоотношения возникают в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, т.е. эти правоотношения носят имущественный характер, так как предполагают перемещение материальных ценностей или денежных средств. Специфика таможенных правоотношений заключается в особом положении одного из его участников - таможенного органа. Это специальный субъект таможенного права, наделенный специальными полномочиями в области

таможенного дела. Эти полномочия даны таможенному органу актами таможенного законодательства.

Таможенная деятельность осуществляется в рамках исполнительно-распорядительной деятельности государства, другими словами, является управленческой деятельностью. Управленческая деятельность, как известно, присуща исполнительным органам государства. Таможенные органы, по словам Б.Н. Габричидзе и Н.А.Суслова, представляют собой разновидность органов исполнительной власти, являются звеньями системы государственного управления [См. Габричидзе Б.Н., Суслов Н.А. Таможенные органы Российской Федерации: правовой статус и пути его совершенствования // Государство и право. 1995. - № 3. – С. 22]. Данную характеристику таможенных органов Российской Федерации как исполнительных органов в полной мере можно отнести и к таможенным органам Республики Казахстан, которые являются частью системы исполнительных органов государства, возглавляемой Правительством Республики Казахстан. Следовательно, таможенная деятельность может осуществляться исключительно в рамках государственного управления, которое осуществляется не только таможенными органами, но и уполномоченным государственным органом по вопросам таможенного дела (в настоящее время Комитетом государственных доходов Министерства финансов РК), а также Правительством Республики Казахстан. Поэтому таможенные органы осуществляют свою деятельность только в рамках государственного управления.

Суверенная таможенная служба Республики Казахстан создана 12 декабря 1991 года, когда Указом Президента РК № 539 был образован Таможенный Комитет Республики Казахстан при Президенте Республики Казахстан.

Следует отметить, что в Конституции Республики Казахстан таможенные органы прямо не упоминаются, как и другие исполнительные органы государства. Конституция лишь задает общие, основные параметры исполнительных органов. Что же касается таможенных органов, то Конституция Республики Казахстан допускает их наличие в системе государственной власти. При этом следует иметь в виду, что правовой статус таможенных органов в системе исполнительных органов государства опосредуется тем, в какой степени и насколько таможенные органы государства могут обеспечить экономическую безопасность, суверенитет и независимость Республики Казахстан в тот или иной исторический период.

С одной стороны распад СССР, экономический кризис, с другой стороны, обретение суверенитета и образования независимого государства стали отправной точкой в истории создания и функционирования таможенных органов РК. Поскольку таможенная сфера была стратегически важной для суверенного Казахстана, одним из первых Указов Президента Казахстана был Указ от 12 декабря 1991 года «О создании Таможенного комитета Республики Казахстан» [Казахстанская правда, - 1991. -14 декабря]. Кроме того, еще в Декларации о государственном суверенитете Казахской Советской социалистической республики [Ведомости Верховного Совета

КазССР. - № 44. – 1999 г., ст. 408] было предусмотрено, что Казахская ССР... организует... союзно-республиканскую таможенную системы... Наряду с этим, Конституционный закон «О государственной независимости Республики Казахстан» [Ведомости Верховного Совета РК. – 1991 г. - № 51. - ст. 622] уже конкретно закрепляет право Казахстана на организацию своей собственной таможенной системы. Другими словами, еще в период существования СССР были заложены правовые основы функционирования таможенных органов в суверенном и независимом Казахстане.

Отличительными особенностями таможенных органов в отличие от других государственных органов, является особая структура и объем компетенций в сфере исполнительной власти. Правовой статус таможенных органов Республики Казахстан в системе исполнительных органов государства определяется характером выполняемых ими функций, сроком полномочий, порядком образования, компетенцией и т.п. Являясь подсистемой единой системы исполнительной власти Республики Казахстан, таможенные органы занимают в системе органов исполнительной власти специфическое место. Это специфика определяется выполняемыми таможенными органами задачами и функциями. Таможенные органы, осуществляя исполнительно-распорядительные функции, характеризуются соответственными чертами, как органы исполнительной власти. В то же время будучи наделены правоохранительными полномочиями таможенные органы обладают всеми чертами правоохранительных органов.

Как органы исполнительной власти таможенные органы характеризуются следующими основными чертами:

1. Будучи самостоятельной составной частью системы органов исполнительной власти Республики Казахстан, таможенные органы исключительно и непосредственно осуществляют таможенное дело. Как и все другие органы исполнительной власти в Казахстане, их деятельностью руководит Президент Республики Казахстан и Правительство Республики Казахстан.

2. Таможенные органы обладают строго определенной законодательством компетенцией в области таможенного дела. Посредством четко установленных в таможенном законодательстве норм, форм и методов таможенные органы выполняют свои функции и реализуют свои полномочия в сфере таможенного дела: обеспечивают порядок перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств; взимают таможенные платежи и налоги, осуществляют таможенный и валютный контроль; осуществляют таможенное оформление товаров и транспортных средств и др. При этом никакие государственные органы, кроме Президента РК, Правительства РК не вправе принимать решения, затрагивающие компетенцию таможенных органов Республики Казахстан, выполнять без специального допуска или изменять их функцию, возлагать на них дополнительные задачи или иным образом вмешиваться в их деятельность.

3. Деятельность таможенных органов в сфере таможенного дела по своему юридическому содержанию является распорядительной. Это

объясняется тем, что в пределах своей компетенции они издают нормативные и другие юридические акты в сфере таможенного дела, которые действуют на всей таможенной территории РК и обязательны для исполнения всеми субъектами таможенного права. Необходимо добавить, что таможенные органы наделены широкими полномочиями самостоятельного нормотворчества, правоприменения и правоохраны.

4. Таможенные органы создаются, реорганизируются и ликвидируются высшестоящими органами исполнительной власти. Создание, реорганизация и ликвидация уполномоченного органа по вопросам таможенного дела и его территориальных подразделений осуществляется Правительством РК; таможен, таможенных постов, КПП и специализированных учреждений – уполномоченным органом по вопросам таможенного дела. Территориальные подразделения уполномоченного органа по вопросам таможенного дела, таможни, таможенные посты и КПП действуют на основании положений, утвержденных уполномоченным органом по вопросам таможенного дела.

5. Правительство Республики Казахстан устанавливает предельную численность уполномоченного органа по вопросам таможенного дела и фонд оплаты труда его работников. Уполномоченный орган по вопросам таможенного дела утверждает: типовую структуру, типовую штатную численность, типовую численность структурных подразделений и фонд оплаты труда территориальных подразделений уполномоченного органа по вопросам таможенного дела; структуру, общую штатную численность, типовую численность структурных подразделений таможни и ее фонд оплаты труда; типовую структуру, типовую штатную численность таможенного поста и КПП. Территориальные подразделения уполномоченного органа по вопросам таможенного дела вправе дополнять или изменять типовую структуру нижестоящих таможенных постов.

6. Финансирование таможенных органов Республики Казахстан осуществляется за счет средств государственного бюджета, направляемых на содержание государственных органов исполнительной власти РК, а также иных предусмотренных законодательством РК источников. Таможенные органы являются юридическими лицами, то есть, обладают гражданской правоспособностью, имеют печати с изображением Государственного Герба Республики Казахстан и своим наименованием, другие соответствующие печати и штампы, счета в банках и других кредитных учреждениях.

Таможенные органы обладают еще и чертами правоохранительных органов, поскольку действующее законодательство (Закон РК «О правоохранительной службе в РК») включает таможенные органы в систему правоохранительных органов.

Как правоохранительные органы таможенные органы характеризуются следующими существенными чертами.

1. Основные задачи, которые решают таможенные органы РК, четко и определенно выявляют правоохранительный характер их деятельности. Так, в Преамбуле Кодекса РК «О таможенном деле в РК» определяется, что

деятельность всех таможенных органов должны быть направлена на защиту «экономического суверенитета и экономической безопасности РК, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела». Это положение Таможенного кодекса РК, несомненно, является основным ориентиром для раскрытия правоохранительного характера деятельности таможенных органов.

Более четко и детально правоохранительные черты раскрываются в юридических актах, определяющих правовой статус конкретных таможенных органов. Так, например, в соответствии с законодательством Республики Казахстан в числе основных задач указываются обеспечение им в пределах своей компетенции экономической безопасности Республики Казахстан и единства таможенной территории государства, защита экономических интересов страны, обеспечение соблюдения законодательства в сфере таможенного дела и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы РК.

2. Наряду с этим, о правоохранительном характере деятельности Таможенных органов свидетельствуют выполняемые ими функции. Таможенный кодекс Республики Казахстан устанавливает, что таможенные органы являются органами дознания по делам о преступлениях в таможенной сфере. На таможенные органы возлагается обязанность по принятию предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством мер в целях обнаружения преступлений и лиц, их совершивших. Также таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое казахстанским законодательством преступлением, производство дознания по которому отнесено к компетенции таможенных органов Республики Казахстан, а также при запросах международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами РК по таможенным вопросам. В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан основной объем работы по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрению возложен на таможенные органы и их должностных лиц.

Кроме того, нормы Таможенного кодекса РК устанавливают порядок обжалования решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц, что подтверждает характер правоохранительной деятельности таможенных органов. Право на обжалование предоставлено любому лицу (физическому и юридическому). Посредством обжалования актов, действий или бездействия таможенных органов можно защищать все права: закрепленные в Конституции РК, в законах и подзаконных актах. Объектом обжалования могут быть как нормативные, так и правоприменительные акты таможенных органов, если они, по мнению лица, нарушили его права и свободы.

В числе правоохранительных функций таможенные органы обеспечивают соблюдение правопорядка при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, ведут борьбу с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства.

3. Как и другие правоохранительные органы, таможенные органы РК выполняют возложенные на них функции с помощью применения юридических мер воздействия: мер государственного принуждения и юридические взыскания, установленные соответствующими законами. Например, к мерам принуждения, применяемые таможенными органами могут относиться: таможенный контроль и проверки финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу РК; проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей; досмотр товаров и транспортных средств, личный досмотр, проверка системы учета и отчетности; другие меры, предусмотренные ТК РК и иными актами законодательства РК по таможенному делу.

Среди взысканий, налагаемых таможенными органами за нарушение таможенных правил, важное место отводится следующим мерам: предупреждение, штраф, отзыв лицензии или квалификационного аттестата, выданных таможенными органами РК; конфискация товаров и транспортных средств; взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, и другие меры, включая уголовные наказания.

4. Очередным характерным признаком правоохранительной деятельности таможенных органов является то, что применение таможенными органами мер принуждения и мер ответственности строго регламентировано таможенным и иным законодательством Республики Казахстан. Каждый таможенный орган, применяющий те или иные меры принудительного воздействия, обязан строго выполнять соответствующие предписания ТК РК и других актов таможенного законодательства. Никто не может быть подвергнут мере воздействия за нарушение в таможенной сфере иначе, как на основаниях, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан. Применение таможенными органами РК и их должностными лицами мер воздействия производится исключительно в пределах их компетенции, в точном соответствии с законодательством РК.

5. Характерным признаком правоохранительной деятельности таможенных органов является также то, что применение таможенными органами принудительных мер четко регламентируется процессуальным законодательством и требует неукоснительного выполнения установленных процедур. Например, личный досмотр, как исключительная форма таможенного контроля может быть проведен лишь по решению начальника соответствующего таможенного органа РК или должностного лица, его замещающего, при наличии достаточных оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу РК, скрывает при

себе или в себе и не выдает товары, являющиеся объектом нарушения законодательства Республики Казахстан. Нарушение порядка проведения личного досмотра должностным лицом таможенного органа влечет за собой признание решения начальника таможенного органа РК о проведении личного досмотра незаконным, а протокола о проведении личного досмотра – недействительным.

6. Существенным признаком таможенной деятельности правоохранительного характера можно считать также то, что организация таможенных органов, осуществляющих эту деятельность, детально и всесторонне регламентируется таможенным законодательством Республики Казахстан. Особые процедурные правила выполнения таможенными органами наиболее важных функций установлены в законодательстве Республики Казахстан. Все эти правовые нормы в своей совокупности направлены на обеспечение оперативности, обоснованности, законности действий таможенных органов, включая принятие решений о применении юридических мер воздействия, направленных на охрану прав в таможенной сфере.

7. Важным признаком правоохранительной деятельности таможенных органов является то, что осуществление таможенного дела возлагается на специально подготовленный контингент государственных служащих, а также служащих, работающих в организациях, учреждениях и на предприятиях, входящих в таможенную систему РК. В их распоряжение предоставляются специальные материальные и технические средства (наручники, слезоточивые вещества, средства для остановки транспортных средств, огнестрельное оружие и т.д.), предназначенные для решения таможенных задач. Должностные лица таможенных органов должны отвечать определенным стандартам боевой подготовки и юридических знаний. Требования, предъявляемые к служащим таможенных органов, отражены в таможенном законодательстве и других нормативных актах РК. Эти требования имеют целью обеспечение профессионализма и компетентности служащих, осуществляющих таможенную деятельность.

8. Таможенные органы, входящие в систему правоохранительных органов, как подсистема, тесно взаимодействуют в процессе решения задач таможенного дела с иными правоохранительными органами, а также другими государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами. В соответствии с таможенным законодательством РК государственные органы и их должностные лица обязаны оказывать содействие таможенным органам РК в решении возложенных на них задач, в том числе путем создания надлежащих условий для этого. В соответствии с законодательными актами РК таможенные органы вправе допускать выполнение под своим контролем отдельных действий, относящихся к их компетенции, другими государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями.

Приведенные наиболее существенные юридические признаки таможенной деятельности и их краткая характеристика свидетельствуют, что

таможенные органы представляют собой государственные органы исполнительной власти, специально предназначенные для непосредственного осуществления таможенного дела посредством обеспечения правопорядка в таможенной сфере и применения юридических средств воздействия по отношению к его нарушителям.

Таким образом, возложение на таможенные органы осуществления таможенного дела, которое является исключительной монополией государства, обеспечение суверенитета и независимости, экономического развития на благо всего народа, определило особый статус таможенных органов, которые являются составной частью исполнительных органов государства. Все это свидетельствует о том, что таможенные органы являются неотъемлемым звеном государственной власти нашей республики.

При осуществлении таможенной деятельности таможенные органы достигают следующие цели.

Экономические цели направлены на пополнение бюджета страны и достигаются посредством взимания таможенных платежей и налогов при перемещении товаров через таможенную границу.

Регулятивные цели направлены на установление правил перемещения товаров через таможенную границу. Достигаются путем установления ставок таможенных пошлин, запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров, лицензирования, квотирования экспорта и импорта товаров, выдачи разрешений на ввоз и вывоз отдельных категорий товаров и т.п.

Правоохранительные цели таможенной деятельности направлены на обеспечение правопорядка в таможенной сфере. Достигаются путем защиты государственной безопасности страны, общественного порядка, жизни и здоровья населения, нравственности, моральных устоев и культурных устоев общества, охраны окружающей природной среды, применения мер пресечения незаконного оборота наркотических веществ, оружия, предметов художественного и исторического достояния и т.п.

Задачи таможенных органов изложены в статье 8 ТК РК. Таможенные органы обеспечивают на таможенной территории таможенного союза решение следующих основных задач:

- 1) содействие реализации единой торговой политики таможенного союза;
- 2) обеспечение исполнения таможенного законодательства таможенного союза, таможенного законодательства Республики Казахстан и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;
- 3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- 4) взимание таможенных платежей и налогов, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;

5) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза;

6) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу таможенного союза;

7) обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств - членов таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды, а также в соответствии с международным договором государств - членов таможенного союза - мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу таможенного союза валюты государств - членов таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков;

8) выявление, предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

9) обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории таможенного союза в пределах своей компетенции;

10) ведение таможенной статистики;

11) участие в разработке и реализации таможенного регулирования в Республике Казахстан;

12) обеспечение в пределах своей компетенции суверенитета и экономической безопасности Республики Казахстан;

13) осуществление и совершенствование таможенного декларирования, таможенного контроля, а также создание условий, способствующих упрощению проведения таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза;

14) осуществление таможенного контроля после выпуска товаров, а также принятие мер по взысканию задолженности;

15) обеспечение выполнения международных обязательств Республики Казахстан и участие в разработке международных договоров Республики Казахстан в сфере таможенного дела;

16) участие в реализации единой бюджетной политики, развитии материально-технической и социальной базы таможенных органов;

17) проведение радиационного контроля в пунктах пропуска через таможенную границу таможенного союза;

18) проведение транспортного и санитарно-карантинного контроля в автомобильных пунктах пропуска через таможенную границу таможенного союза;

19) координация деятельности органов ветеринарно-санитарного контроля и контроля по карантину растений в автомобильных пунктах пропуска через таможенную границу таможенного союза;

20) сотрудничество с таможенными органами и иными органами иностранных государств и международными организациями в соответствии с международными договорами Республики Казахстан;

21) выполнение иных задач, предусмотренных настоящим Кодексом.

3. Деятельность таможенных органов строится на принципах:

1) законности;

2) обеспечения прав, свобод и законных интересов участников внешнеэкономической деятельности и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;

3) равенства всех перед законом;

4) гласности.

Принцип законности деятельности таможенных органов реализуется через законность системы (законодательством установлена единая система таможенных органов). Казахстанские таможенные органы в своей деятельности руководствуются и в пределах своих полномочий организуют исполнение Конституции РК, Кодекса таможенного дела, и иных нормативно-правовых актов. Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, то применяются правила международного договора. Они стремятся устранить нарушения законодательства. Принятие таможенными органами и их должностными лицами решений, совершение ими действий должно осуществляться в пределах их компетенции и в строгом соответствии с законодательством РК. Соблюдение принципа законности обеспечивается правом обжалования, прокурорским надзором, контролем со стороны вышестоящих таможенных органов и должностных лиц.

Принцип равенства всех перед законом означает, что таможенные органы при осуществлении таможенного дела не должны создавать иные условия перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу для лиц в зависимости от гражданства, половой, расовой, национальной, религиозной, социальной принадлежности, чем условия, предусмотренные действующим таможенным законодательством РК.

Принцип гласности предполагает осуществление деятельности таможенными органами максимально «прозрачно» с созданием условий для участия граждан и организаций в законотворческом процессе в соответствии с законодательством РК.

Деятельность таможенных органов РК многогранна, она охватывает в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан такие сферы как правоохранительная, фискальная и контрольные направления. Нормы и положения, регламентирующие деятельность таможенных органов, соответствуют мировым. Приоритетными направлениями деятельности таможенной службы Республики Казахстана являются осуществление фискальной, правоохранительной функций,

совершенствование технологий таможенного оформления и таможенного контроля.

К основным направлениям деятельности таможенных органов относятся следующие.

**1 Административная деятельность таможенных органов.** Данный вид деятельности таможенных органов, в свою очередь, состоит из следующих функций:

- 1) контрольной;
- 2) фискальной;
- 3) административно-процессуальной;
- 4) учетно-регистрационной;
- 5) нормотворческой;
- 6) информационно-консультативной;
- 7) хозяйственной.

1. *Контрольная функция* таможенных органов включает:

а) проведение *таможенного контроля*. таможенный контроль – это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС (проверка законности перемещения через границу товаров и транспортных средств, пользования и распоряжения товарами, находящимися на таможенной территории ТС под таможенным контролем, а также проверка соблюдения правил осуществления деятельности в области таможенного дела);

б) осуществление *валютного контроля*. В соответствии с законом от 13 июня 2005 г. «О валютном регулировании и валютном контроле» таможенные органы являются агентами валютного контроля.

Валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорта сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам. Валютный контроль осуществляется таможенными органами также с целью проверки: а) ввоза на таможенную территорию РК товаров, в отношении которых были перечислены за рубеж денежные средства; б) возврата в РК денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию РК (неполученные на таможенной территории РК) товары.

2. *Фискальная функция* таможенных органов представляет собой взимание, а в необходимых случаях и принудительное взыскание таможенных платежей и налогов при перемещении товаров через таможенную границу.

3. *Административно-процессуальная функция* таможенных органов включает:

- а) привлечение таможенными органами к ответственности лиц, совершивших административные правонарушения;
- б) производство по жалобам на решения, действия (бездействие) таможенных органов, нарушающие права граждан и организаций.

4. *Учетно-регистрационная функция.* Данная функция реализуется по трем следующим направлениям:

- а) таможенное оформление товаров и транспортных средств;
- б) ведение таможенной статистики;
- в) ведение реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

5. *Нормотворческая функция.* Результатами реализации данной функции выступают приказы и распоряжения КТК МФ РК, принимаемые во исполнение положений законов (в частности, ТК) и отдельных подзаконных документов (постановления Правительства РК, указы Президента РК).

6. *Информационная и консультационная функции* реализуются по следующим направлениям:

- а) предоставление информации о причинах принятого решения, совершенного действия (бездействия);
- б) информирование о правовых актах в области таможенного дела;
- в) консультирование по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов. *Консультирование* осуществляется таможенными органами на *безвозмездной основе*. Оно является обязанностью таможенных органов: за некачественное исполнение данной функции предусмотрена возможность наступления ответственности;
- г) принятие предварительных решений. *Предварительное решение* выделено законодателем в самостоятельный институт

7. *Хозяйственная функция.* Осуществление хозяйственной функции заключается в обеспечении нормальной и бесперебойной работы всей системы таможенных органов. В содержание данной функции входят вопросы финансирования, материального обеспечения, строительства таможенной инфраструктуры: речь идет о надлежащем оборудовании пунктов пропуска через таможенную границу РК, строительстве досмотровых помещений и площадок, складских помещений и др.

## **2 Уголовно-процессуальная деятельность таможенных органов.**

Содержанием уголовно-процессуальной деятельности является осуществление предварительного расследования в форме дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных УК РК, а также производство неотложных следственных действий по преступлениям, предусмотренным УК РК.

*Дознание* – это форма предварительного расследования, осуществляемого дознавателем (следователем), по уголовному делу, по которому производство предварительного следствия необязательно.

*Неотложные следственные действия* – это действия, осуществляемые органом дознания после возбуждения уголовного дела, по которому производство предварительного следствия обязательно, в целях обнаружения и фиксации следов преступления, а также доказательств, требующих незамедлительного закрепления, изъятия и исследования.

Осуществлению уголовно-процессуальной деятельности таможенных органов способствует оперативно-розыскная деятельность.

### **3 Научно-исследовательская и образовательная деятельность таможенных органов.** В ее структуре важное значение придается:

- а) вопросам подготовки профессиональных кадров для работы в системе таможенных органов;
- б) проведению научных исследований по различным отраслям специальных знаний в сфере таможенного дела;
- в) анализу статистических данных в области внешнеэкономической деятельности;
- г) вопросам международного таможенного сотрудничества, в том числе с целью обмена опытом с зарубежными таможенными службами;
- д) вопросам организации и проведения для таможенных целей необходимых товароведческих и иных экспертиз.

Согласно действующему таможенному законодательству РК таможенные органы имеют в своем ведении таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, образовательные учреждения высшего профессионального и дополнительного образования, печатные издания, информационно-вычислительные центры и другие учреждения, а также государственные предприятия, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы.

Реализация компетенции таможенных органов осуществляется в различных правовых формах — путем правоустановления (издания нормативно-правовых актов), правоприменения и правоохраны. Остановимся на этом подробнее.

Таможенные органы во исполнение возложенных на них функций и решения поставленных перед ними задач имеют право издавать правовые акты управления (как нормативного, так и индивидуального характера), обязательные для исполнения всеми субъектами-участниками правоотношений, урегулированных нормами таможенного права (государственными и муниципальными органами, организациями и учреждениями, юридическими и физическими лицами — как казахстанскими, так и иностранными).

Правоприменение в деятельности таможенных органов — это властно-регулятивные действия должностных лиц таможенных органов по претворению в жизнь предписаний правовых норм. Правоприменение должно осуществляться в точном соответствии с нормами законодательства, устанавливающих процедуру правоприменительной деятельности, круг субъектов правоприменительной деятельности и другие вопросы. Правоприменительная деятельность с нарушением требований правовых норм по ее осуществлению влечет привлечение виновных в этом должностных лиц таможенных органов к соответствующему виду юридической ответственности (вплоть до уголовной).

Правоохранительная деятельность осуществляется таможенными органами путем контроля за соблюдением субъектами таможенных правоотношений требований нормативно-правовых актов, входящих в

систему источников таможенного права, и применением к виновным лицам в случае их нарушения мер юридического воздействия.

Таким образом, можно сделать вывод:

Во-первых, правовой статус таможенных органов регулируется совокупностью юридических норм, которые охватываются рамками действующего права, указанные в пункте 1 статьи 4 Конституции Республики Казахстан.

Во-вторых, таможенные органы являются главным субъектом, на которых возложено осуществление таможенного дела, являющегося исключительной монополией государства.

В-третьих, таможенные органы могут осуществлять таможенное дело исключительно и только в рамках государственного управления.

В-четвертых, таможенные органы являются неотъемлемым звеном системы органов исполнительной власти суверенного и независимого Казахстана.

В-пятых, обеспечение суверенитета и независимости Республики Казахстан на современном этапе невозможно без таможенных органов.

В-шестых, содержание правового положения исполнительных органов Республики Казахстан, неотъемлемым звеном которого являются таможенные органы, определяется, прежде всего, из правового статуса Президента Республики по отношению к исполнительным органам, так как именно Президент Республики определяет основные направления внутренней и внешней политики государства, в том числе в сфере таможенного дела. А это означает, что юридические нормы, издаваемые государством, в которых закрепляется правовой статус исполнительных органов государства, в том числе таможенных, должны вписываться (соответствовать) основным направлениям внутренней и внешней политики, определяемым Президентом Республики, то есть в данном случае воля Президента определяет содержание правового статуса исполнительных органов государства, в том числе таможенных.

Таможенные службы должны стоять на защите экономических интересов и экономической безопасности страны. Ослабление контроля со стороны государственных органов может привести порой к невосполнимым потерям.

**Таможенные органы РК** – государственные органы, в пределах своей компетенции участвующие в реализации таможенной политики и непосредственно осуществляющие таможенное дело в РК, а также выполняющие иные полномочия, предусмотренные законодательством.

**Принципы** деятельности таможенных органов:

- 1) законность;
- 2) обеспечение права на защиту и равенства перед законом, уважение и соблюдение прав участников внешнеэкономической и иной деятельности в сфере таможенного дела;
- 3) гласность.

Таможенные органы после создания Таможенного союза ЕАЭС обеспечивают на таможенной территории таможенного союза и решение следующих основных задач:

- 1) содействие реализации единой торговой политики таможенного союза;
- 2) обеспечение исполнения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств-членов таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;
- 3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- 4) взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;
- 5) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- 6) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу;
- 7) обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств-членов таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды;
- 8) выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза;
- 9) обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории таможенного союза в пределах своей компетенции;
- 10) ведение таможенной статистики.

Законодательством государств-членов таможенного союза могут быть установлены и иные задачи, решаемые таможенными органами.

Система таможенных органов, их права, обязанности и ответственность, а также условия прохождения службы в таможенных органах определяются законодательством государств-членов таможенного союза.

Таможенные органы государств-членов таможенного союза являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов.

Таможенные органы государств-членов таможенного союза осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов, исполнения запросов международных таможенных организаций,

таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

Оперативно-розыскная деятельность осуществляется таможенными органами государств-членов таможенного союза в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза об оперативно-розыскной деятельности.

Таможенные органы государств-членов таможенного союза ведут административный процесс (осуществляют производство) по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Любая информация, полученная таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств-членов таможенного союза, используется такими органами исключительно для таможенных целей, в том числе для предупреждения и пресечения административных правонарушений и преступлений. Таможенные органы, их должностные лица, а также иные лица, получившие в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза доступ к информации, не вправе разглашать, использовать в личных целях либо передавать третьим лицам, в том числе государственным органам, информацию, составляющую государственную, коммерческую, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну (секреты), и другую конфиденциальную информацию, за исключением случаев, установленных Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

Таможенные органы передают предоставленную им информацию государственным органам государств-членов таможенного союза, если такая информация необходима указанным органам для решения задач, возложенных на них законодательством государств-членов таможенного союза, с соблюдением требований законодательств государств-членов таможенного союза по защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой или иной охраняемой законом тайны (секретов) и другой конфиденциальной информации, а также международных договоров государств-членов таможенного союза.

Любое лицо вправе обжаловать решения таможенных органов, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц в порядке и сроки, которые установлены законодательством государства-членов таможенного союза, решения, действия (бездействие) таможенного органа или должностных лиц таможенного органа которого обжалуются.

Служба в таможенных органах является специальным видом государственной службы граждан Республики Казахстан, осуществляющих профессиональную деятельность по реализации задач, прав и обязанностей таможенных органов, а также выполняющих функции правоохранительных органов в пределах своей компетенции в соответствии с законодательными

актами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан.

Порядок прохождения службы в таможенных органах регулируется Кодексом, а также в части, не противоречащей настоящему Кодексу, трудовым законодательством Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

Таможенные подразделения за нарушение таможенного законодательства Республики Казахстан несут ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Вред, причиненный в результате издания таможенными органами актов, не соответствующих законодательству Республики Казахстан, подлежит возмещению таможенными органами в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан.

За неправомерные решения, действия (бездействие) должностные лица таможенных подразделений несут дисциплинарную, административную, уголовную и иную ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

Литература к теме

Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ

Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ

Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.

Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

### ***Нормативные документы***

Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года

Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года

Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»

Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года

Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.

Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года

Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года

Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года

Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года

Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.

## **Тема 7. Система таможенных органов Республики Казахстан. Служба в таможенных органах РК**

Таможенные органы Республики Казахстан составляют единую систему государственных органов. Под единой системой таможенных органов понимается иерархическая построенная совокупность таможенных органов в соответствии с их компетенцией и поставленными перед ними едиными целями и задачами в области таможенного дела. Вместе с тем она представляет собой сложную подсистему общей системы органов исполнительной власти Республики Казахстан.

Становление единой системы таможенных органов сопряжено с конкретными политическими, экономическими, социальными условиями предпосылками. Они обусловлены процессами создания казахстанской государственности, перевода экономики страны на рыночные отношения, изменением характера и условий осуществления внешнеэкономической деятельности. Эти перемены обусловлены распадом СССР и появлением на международной арене независимых государств, в том числе и суверенного Казахстана, переходом экономики страны на условия рыночных отношений и связанной с этим либерализацией внешнеэкономической деятельности. Все эти факторы в совокупности привели к выделению таможенных органов Республики Казахстан в самостоятельную государственную структуру с приданием им мощных рычагов правотворчества, правоприменения и правоохраны.

Связующими звеньями, характеризующими любой элемент системы можно назвать следующие.

1. Функциональная общность, единство целей и задач таможенных органов, обусловленных тем, что все элементы системы таможенных органов выполняют единые по содержанию функции.

2. Организационное единство таможенных органов, которое обеспечивается организационным построением системы этих органов, которая отличается строгой иерархичностью и достаточно жесткой подчиненностью звеньев.

3. Централизация и подчинение нижестоящих таможенных органов вышестоящим по вертикали, независимость областных территориальных органов друг от друга по вертикали являются характерными отличительными чертами построения данной системы.

В соответствии с действующим таможенным законодательством единую систему таможенных органов Республики Казахстан составляют:

1. Уполномоченный орган в сфере таможенного дела - Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.
2. Территориальные подразделения уполномоченного органа по вопросам таможенного дела - Департаменты по вопросам таможенного дела по областям, городу республиканского значения и столице.
3. Таможни.
4. Таможенные посты.
5. Контрольно-пропускные пункты на таможенной границе.
6. Специализированные таможенные учреждения.

Согласно ТК РК уполномоченный орган в сфере таможенного дела имеет в своем ведении таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения, образовательные учреждения высшего профессионального и дополнительного образования, печатные издания, информационно-вычислительные центры и другие учреждения, а также государственные унитарные предприятия, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы.

Систему таможенных органов возглавляет уполномоченный орган по вопросам таможенного дела, который является юридическим лицом и действует на основании положения, утверждаемого Правительством Республики Казахстан. В настоящее время это Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. За годы своей деятельности уполномоченный орган по вопросам таможенного дела протерпел ряд существенных реорганизаций и структурных изменений. Теперь он по своему статусу является центральным исполнительным органом, возглавляет единую систему таможенных органов РК и осуществляет непосредственное руководство таможенным делом. Для решения задач в сфере таможенного дела уполномоченным органом по вопросам таможенного дела по решению Правительства Республики Казахстан создаются таможенные лаборатории, кинологические, учебные, вычислительные центры и другие специализированные таможенные учреждения.

Территориальные подразделения уполномоченного органа и таможни являются юридическими лицами и действуют на основании положений, утверждаемых уполномоченным органом. Таможенные посты и контрольно-пропускные пункты не являются юридическими лицами и действуют на основании положений, утверждаемых уполномоченным органом. Создание, реорганизация и ликвидация территориальных подразделений уполномоченного органа осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Таможенные посты и контрольно-пропускные пункты не являются юридическими лицами и действуют на основании положений, утверждаемых уполномоченным органом по вопросам таможенного дела. Создание, реорганизация и ликвидация территориальных подразделений уполномоченного органа осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Структура и штатная численность таможенных органов утверждаются уполномоченным органом по вопросам таможенного дела в пределах лимита штатной численности, утвержденного Правительством Республики Казахстан. Таможенные органы и находящиеся в их распоряжении морские и внутренние водные суда имеют опознавательный флаг и опознавательный знак таможенных органов. На автотранспортных средствах и воздушных судах, находящихся в распоряжении таможенных органов, размещается опознавательный знак таможенных органов. Описание и порядок применения опознавательного флага и опознавательного знака таможенных органов утверждаются Правительством Республики Казахстан.

Единая система таможенных органов, их взаимосвязь и взаимодействие в осуществлении таможенного дела основываются на общих системных принципах: целостности, структурности, иерархичности, взаимозависимости с окружающей социальной средой.

*Целостность* системы обеспечивается созданием своеобразных форм построения организационных органов друг от друга при достижении общих целей взаимодействия, реализации своих функций.

*Структурность* системы создается наличием своеобразных форм построения организационных структур таможенных органов, их связей и отношений в рамках единого технологического процесса осуществления таможенного дела.

*Иерархичность* системы характеризуется отношениями субординации по вертикали и координации действий по горизонтали, которые базируются на распределении полномочий и функций таможенных органов и осуществлении таможенного дела.

*Взаимозависимость системы с окружающей социальной средой* обеспечивается постоянным взаимодействием таможенных органов с центральными органами государственной власти, различными объединениями и структурами участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД).

Характерными признаками любой системы являются ее целенаправленность и целесообразность, которые придают ей самостоятельность. Применительно к системе таможенных органов самостоятельность обеспечивается таможенным законодательством. Отличительные особенности таможенной службы подчеркивают ее атрибуты и символы, утверждаемые на государственном уровне: герб, флаг, форма одежды, специальные знания, профессиональный признак.

В современных условиях глобализации и интеграционных процессов крайне необходимо обеспечить приоритетное развитие сети таможенных органов внутри страны, одновременно укрепляя и развивая сеть пограничных таможенных органов. В условиях роста товарообмена между странами обусловлена необходимость максимального приближения мест таможенного оформления и таможенного контроля к индустриальным центрам страны, непосредственным производителям, отправителям и получателям товаров, то есть актуальными становятся вопросы грамотного размещения таможенной

инфраструктуры, решение проблем упорядочения таможенного оформления и контроля, обеспечения их эффективности путем увеличения доли внутренних таможен в обработке общего количества грузовых таможенных деклараций и снижения загруженности пограничных пунктов пропуска.

Описание единой системы таможенных органов включает в себя характеристику составляющих ее подсистем.

Важнейшей подсистемой этой системы выступает центральный таможенный орган Республики Казахстан. Этот орган решает возложенные на него задачи непосредственно и через другие подчиненные ему подсистемы – территориальные подразделения, таможни, таможенные посты, контрольно-пропускные пункты, таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения.

Центральным таможенным органом в Республике Казахстан является в настоящее время Комитет государственных доходов Министерства финансов РК, *деятельность которого регламентируется* Положением о Комитете государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 сентября 2014 года № 417. Согласно данному Положению «Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Комитет) является ведомством Министерства финансов Республики Казахстан, осуществляющим в пределах компетенции центрального исполнительного органа регулятивные, реализационные и контрольные функции в сфере таможенного дела, по обеспечению полноты и своевременности поступлений налогов, таможенных и других обязательных платежей в бюджет, исчисления, удержания, перечисления обязательных пенсионных взносов и обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисления и уплаты социальных отчислений, государственного регулирования производства, оборота этилового спирта и алкогольной продукции, табачных изделий, оборота отдельных видов нефтепродуктов и биотоплива, государственного регулирования и контроля в области реабилитации и банкротства, участие в реализации налоговой политики и политики в сфере таможенного дела, участие в разработке и реализации таможенного регулирования в Республике Казахстан отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведении таможенного контроля, властных отношений между органами государственных доходов и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами, а также функции по предупреждению, выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию экономических и финансовых преступлений и правонарушений в пределах, предусмотренных законодательством, и иные функции в соответствии с законодательством Республики Казахстан» /раздел 1 п. 1 Положения/.

Неотъемлемым компонентом единой системы таможенных органов стали территориальные подразделения уполномоченного органа по вопросам таможенного дела по областям, городу республиканского значения и столице – в настоящее время это Департаменты государственных доходов Министерства финансов РК. Их в Республике Казахстан 16. Деятельность территориальных подразделений уполномоченного органа отвечает объективным потребностям:

- обеспечения неразрывного единства внешнеэкономических связей и организации таможенного дела на областном уровне;

- делегирования полномочий уполномоченного органа по вопросам таможенного дела нижестоящему в целях приближения оперативного управления к таможням;

- создания условий, позволяющих центральному таможенному органу Республики Казахстан строить свою работу на основе анализа и прогнозирования, стратегического планирования, реализации программ развития таможенной службы и таможенного дела, а также освобождения от ряда текущих малозначительных дел.

Таможенные органы, расположенные на территории соответствующей области, находятся в непосредственном подчинении Департаменту государственных доходов Министерства финансов РК по данной области, за исключением тех, которые непосредственно подчинены центральному таможенному органу Республики Казахстан. КГД МФ РК осуществляет координацию деятельности этих организаций и контроль за ними, обеспечивает взаимодействие с другими таможенными органами и организациями таможенной системы Республики Казахстан.

Базовым звеном, подсистемой единой системы таможенных органов является таможня. Именно на таможне сосредоточена вся тяжесть работ по реализации задач, функций таможенной службы. Таможни создаются, как правило, по территориальному принципу, то есть осуществляет свою деятельность на территории подведомственной области, которая определяется уполномоченным органом по вопросам таможенного дела Республики Казахстан. В соответствии с принципом территориальности участник внешнеэкономической деятельности должен произвести оформление товаров и другие таможенные формальности в той таможне, на подведомственной территории которой зарегистрирован его юридический адрес.

В систему таможенных органов РК входят таможенные посты, расположенные на территории подведомственного региона, которые находятся в непосредственном подчинении таможен. В зависимости от территориального расположения таможен и таможенных постов они подразделяются на два вида.

1. Пограничные – расположенные в местах пересечения транспортными магистралями границы государства, а также аэропортах, речных и морских портах. К ним относятся и пункты пропуска всех видов транспорта через таможенную границу государства. Преимущественно они

фиксируют прохождение товаров через границу, осуществляют контроль за перемещением товаров пассажирами и сообщают об этом во внутреннюю таможенную.

2. Внутренние - расположенные в местах концентрации участников внешнеэкономической деятельности на таможенной территории государства. Они осуществляют таможенное оформление товаров контроль за их доставкой, сборы таможенных платежей и другие таможенные операции непосредственно на местах. Такие таможенные подразделения создаются при крупных железнодорожных узлах, промышленных и добывающих предприятиях, в административно-территориальных центрах.

Следующий орган в системе таможенных органов – это таможенный пост, представляющий собой линейное подразделение, с которого начинается осуществление таможенного дела по всей технологической цепи. Классификация таможенных постов многообразна. Таможенные посты можно классифицировать:

- по признаку подчиненности непосредственно либо таможене, либо таможенному управлению, либо уполномоченному органу по вопросам таможенного дела Республики Казахстан;

- по месту расположения - на пограничные и внутренние;

- по специализации таможенные посты подразделяются на акцизный таможенный пост, обеспечивающий выполнение правил ввоза и реализации на таможенной территории Республики Казахстан подакцизных товаров, подлежащих маркировке марками акцизного сбора и специальными марками, и пассажирский, обеспечивающий контроль за перемещением товаров пассажирами общественных видов транспорта.

*Контрольно-пропускные пункты на таможенной границе входят в систему таможенных органов и выполняют функции наряду с таможенным контролем по обеспечению санитарно-карантинного, ветеринарного и фитосанитарного видов контроля.*

Следует отметить, что развитие системы таможенных органов Республики Казахстан тесно связано с решением управленческих проблем, поскольку эффективное управление способствует эффективной деятельности государственных органов. Управление всегда начинается с установления четких взаимосвязей между отдельными звеньями той или другой организации, распределения между ними объема прав и ответственности. Организационное решение этих вопросов предполагает разработку оптимальной организационной системы управления таможенными органами в стране.

Анализ сложившихся в системе таможенных органов организационных структур позволяет сформулировать следующие требования к ним:

*Простота и экономичность* – означает, что осуществляемый контроль должен требовать минимальных условий и экономических затрат.

*Ясность* - каждое подразделение таможенного органа, каждый сотрудник должен знать, где он находится, куда ему обращаться за информацией, а также, кто принимает управленческие решения.

*Определенность* - организационная структура должна способствовать каждому сотруднику, понимать свою собственную задачу.

*Управляемость* - организационная структура должна облегчать процесс принятия решения.

*Устойчивость* - организационная структура должна быть стабильной.

*Гибкость* - организационная структура не должна быть «застывшей», раз и навсегда определяемой.

Таким образом, сложившаяся в Республике Казахстан единая система таможенных органов обеспечивает распределение ее общих полномочий и функций по организации и осуществлению таможенного дела между таможенными органами по иерархии сверху донизу, позволяет упорядочить построение и функционирование каждого таможенного органа, организовать эффективное управление всей системой в целом и ее отдельными подсистемами на всех уровнях как по вертикали, так и по горизонтали.

Как было указано выше, таможенная служба Республики Казахстан была создана на основе указа Президента Республики Казахстан «Об образовании Таможенного комитета Республики Казахстан» от 12 декабря 1991 года. Сотрудники таможенных органов РК выполняют главную задачу - обеспечение защиты экономических интересов Республики Казахстан. За период становления и развития таможенных органов численность сотрудников увеличилась в разы. Сегодня более 5 тысяч таможенников работают в Комитете государственных доходов Министерства финансов РК, в 16 Департаментах, 11 самостоятельных таможнях, в 150 таможенных постах и КПП, учрежденных в аэропортах, на железнодорожных вокзалах и станциях, в автопереходах, в речных и морских портах. Количество сотрудников таможенных органов и учреждений может меняться в зависимости от практической целесообразности, от реального функционирования Таможенного Союза ЕАЭС.

Благодаря профессиональной деятельности сотрудников таможенных органов доходы государственных бюджетов многих стран пополняются на 20 - 30%, а в развивающихся странах эта цифра достигает 80%.

При поступлении на работу сотрудники таможенных учреждений присягают на верность служения государству. Сотрудники таможенных учреждений находятся на государственной таможенной службе.

Согласно таможенному законодательству «служба в таможенных органах является специальным видом государственной службы граждан Республики Казахстан, осуществляющих профессиональную деятельность по реализации задач, прав и обязанностей таможенных органов, а также выполняющих функции правоохранительных органов в пределах своей компетенции в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан».

Государственная служба, в том числе таможенная служба, строится на конституционном принципе равного доступа к государственной службе. В Конституции Республики Казахстан закреплено следующее: «Граждане Республики имеют равное право на доступ к государственной службе»

(статья 33). Государственная служба в Республике Казахстан регулируется Законом РК «О государственной службе» от 23 июля 1999 года № 453. Государственная таможенная служба в Республике Казахстан строится на принципах ответственности государственных служащих, социально-правовой защиты этих служащих, компетентности и профессионализма.

Служба в таможенных органах Республики Казахстан как вид профессиональной деятельности означает непрерывное, преемственное и компетентное обеспечение исполнения соответствующих полномочий лицами, находящимися на различных должностях в таможенных органах.

Службой в таможенных органах является также служебная деятельность в организациях и на предприятиях, подведомственных уполномоченному органу по вопросам таможенного дела Республики Казахстан, но только теми должностными лицами, которым в порядке, установленном законодательством РК, присвоены специальные звания. Эти лица являются сотрудниками таможенных органов и признаются государственными служащими. Служебные отношения сотрудников таможенных органов и таможенных организаций регламентируются законодательством о государственной службе Республики Казахстан.

Не является службой работа в таможенных органах и таможенных организациях по трудовым и гражданско-правовым договорам (контрактам). Граждане, которые занимают должности, предусмотренные в штатных расписаниях в целях технического обеспечения деятельности таможенных органов и таможенных организаций, не являются государственными служащими. Перечень таких должностей определяется Председателем Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

Служба в таможенных органах Республики Казахстан строится на следующих принципах.

Базовым принципом является принцип верховенства Конституции Республики Казахстан над всеми иными нормативными правовыми актами, должностными инструкциями при исполнении сотрудниками таможенных органов должностных обязанностей и обеспечении их прав. Требование данного принципа применительно к каждому сотруднику таможенных органов означает, что он должен защищать верховенство Конституции Республики Казахстан.

Следующий принцип - принцип демократизма, который является конституционным принципом и проявляется, в частности, в сменяемости таможенных служащих. Сменяемость кадров в таможенных органах обеспечивается в процессе их естественного обновления, связанного, в частности, с уходом работников по достижении соответствующего возраста на пенсию, а также по состоянию здоровья. Ответственность и подотчетность лиц, находящихся на службе в таможенных органах и учреждениях, является важным принципом таможенной службы.

Принцип профессионализма и компетентности обеспечивается при организации и функционирования государственной таможенной службы.

Следует отметить, что это не только общедемократическое условие формирования и деятельности таможенных служащих, но и юридически оформленное требование, без выполнения которого невозможно получение права на профессиональную деятельность служащего таможенного органа. Служащие таможенных органов должны обладать специальными знаниями и практическими навыками в области внешнеэкономической деятельности, знать особенности и тонкости технологии таможенного дела, должны ориентироваться в таможенном законодательстве и т.п. Более того, сотрудники таможенных органов должны знать и применять административно-правовые и административно-процессуальные нормы, а некоторые нормы других отраслей права: финансового, трудового, налогового, банковского права, валютного законодательства, международно-правовых договоров, соглашений и норм в области сотрудничества государств в сфере таможенного дела.

Немаловажным является принцип социальной защищенности таможенных служащих, который в той или иной мере отражен и закреплён во многих статьях таможенного кодекса РК и в других нормативных правовых актах, в частности в указах Президента и постановлениях Правительства РК. Так, согласно таможенному законодательству РК должностные лица таможенных органов являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства. Следовательно, закрепление в таможенном законодательстве правовых предписаний в области обеспечения социальной защиты имеет концептуальное значение, так как по существу формируют сам подход к вопросу о социальной защите всех категорий таможенных служащих.

Порядок прохождения службы в таможенных органах регулируется Таможенным кодексом РК, Законом Республики Казахстан «О правоохранительной службе», а также в части, не противоречащей Таможенному кодексу и Закону Республики Казахстан «О правоохранительной службе», трудовым законодательством Республики Казахстан и законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

По характеру труда служащие таможенных органов РК могут быть подразделены на руководителей, специалистов и технических исполнителей.

К руководителям в таможенных органах относятся председатель, заместители председателя, начальники уполномоченного органа по вопросам таможенного дела, его территориальных подразделений, директора учебных заведений, научно-исследовательских учреждений. Руководители таможенных органов играют большую роль в управлении таможенной службой, и их заместители могут иметь штат сотрудников, помогающих им выполнять свои функции в соответствии с распределением обязанностей. В зависимости от уровня и места соответствующего органа в системе таможенных органов такой штат может состоять из двух и более сотрудников. Его можно назвать аппаратом при руководстве.

Основной объем профессиональной деятельности возлагается на специалистов. К числу специалистов относятся служащие таможенных органов и учреждений, предприятий и организаций, имеющие высшее или среднее специальное образование, которые выполняют обязанности, требующие специальных знаний и трудовых навыков, но не являются руководителями. Специалистами могут быть инспекторы, экономисты, юрисконсульты, референты, бухгалтеры, товароведы, инженеры, программисты и эксперты.

Технические исполнители – это лица, осуществляющие вспомогательную деятельность, к ним относятся секретари, делопроизводители, кассиры и другие служащие, занятые подготовкой и оформлением документов, хозяйственным обслуживанием, организационно-технической стороной учета и контроля.

Правовое положение должностных лиц таможенных органов в основном урегулировано в Таможенном кодексе РК, в котором регламентированы общие условия и требования, предъявляемые к должностным лицам. К деловыми качествами должностных лиц таможенных органов относятся профессионализм и компетентность в сфере таможенного дела. К числу деловых качеств относятся также исполнительность и коммуникабельность. Моральные качества, необходимые должностным лицам для выполнения возложенных на их обязанностей в сфере таможенного дела, - это честность, добросовестность, внимательное, четкое и своевременное реагирование на обращения и жалобы граждан.

Важным условием при формировании штат сотрудников таможенных органов является уровень образования – необходимое условие принятия на работу гражданина в качестве должностного лица таможенного органа. В настоящее время обязательным требованием стало наличие общего и специального таможенного образования, это вытекает из характера задач и функций, выполняемых должностными лицами таможенных органов. В связи с этим повышается роль подготовки квалифицированных специалистов в сфере таможенного дела экономической и правовой подготовки. Опыт показывает, что без этого они просто не могут эффективно выполнять свои функции. Причем наличие специального образования необходимо для всех категорий должностных лиц таможенных органов. Немаловажное значение должны иметь центры повышения квалификации, которые в целях повышения квалификации и организации переподготовки таможенных кадров в таможенной системе РК должны функционировать на постоянной основе. Следует особо подчеркнуть важность регулярного пополнения знаний и повышения уровня образования для таких категорий таможенных служащих, как экономисты, юрисконсульты, товароведы, бухгалтеры, специалисты по таможенному оформлению.

Важным моментом является то, что должностные лица таможенных органов должны быть способны по состоянию здоровья выполнять возложенные на них цели и задачи. Это требование относится ко всем категориям должностных лиц, но особенно важно его соблюдение теми из

них, кто находится на оперативной работе, связанной с перемещением товаров и транспортных средств, таможенным оформлением и таможенным контролем и обеспечивает правопорядок в таможенной сфере.

Согласно действующему таможенному законодательству на службу в таможенные органы принимаются дееспособные граждане Республики Казахстан, способные по своим личным, моральным, деловым, профессиональным качествам, состоянию здоровья, физическому развитию и уровню образования выполнять возложенные на них обязанности.

Для приема на службу в таможенные органы необходимо:

- 1) наличие медицинского заключения военно-врачебной комиссии органов внутренних дел о пригодности к службе;
- 2) наличие обязательной специальной проверки;
- 3) соответствие квалификационным требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан о государственной службе.

При поступлении на службу в таможенные органы устанавливается испытательный срок до трех месяцев без присвоения специального звания.

Не могут быть приняты на службу в таможенные органы лица по основаниям, определяемым законодательством Республики Казахстан о государственной службе, а также уволенные по отрицательным мотивам с государственной службы.

Должностное лицо таможенного органа Республики Казахстан принимает присягу на верность народу Казахстана в порядке, установленном уполномоченным органом в сфере таможенного дела.

Непременным условием при принятии на службу в таможенные органы является стажировка. Вновь принятые лица, поступившие на службу в таможенные органы, проходят обязательную стажировку на таможенных постах, на таможах, территориальных подразделениях уполномоченного органа по вопросам таможенного дела в порядке, установленном уполномоченным органом в сфере таможенного дела.

Порядок назначения на должность в таможенных органах Республики Казахстан определяется таможенным законодательством. Так, руководитель уполномоченного органа в сфере таможенного дела, его заместители, а также руководители территориальных подразделений уполномоченного органа по вопросам таможенного дела назначаются на должность и освобождаются от должности в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан. Другие должностные лица таможенных органов назначаются на должность и освобождаются от должности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о государственной службе. Должностным лицам таможенных органов выдаются служебные удостоверения и личные номерные печати в порядке, установленном уполномоченным органом в сфере таможенного дела.

Для должностных лиц таможенных органов устанавливается ношение форменной одежды. Форма одежды определяется Правительством Республики Казахстан, причем форменная одежда выдается бесплатно. Следует отметить, что таможенным законодательством РК предусмотрены

положения о приеме на работу в таможенные органы на контрактной основе, о присвоении специальных персональных знаний и о ношении форменной одежды, касающиеся руководителей и специалистов таможенных лабораторий, лиц профессорско-преподавательского состава, руководителей и специалистов научно-исследовательских учреждений.

Должностным лицам таможенных органов РК предоставляются ежегодные оплачиваемые отпуска продолжительностью тридцать календарных дней с выплатой пособия для оздоровления в размере двух должностных окладов.

Пенсионное обеспечение должностных лиц таможенных органов РК осуществляется в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Кроме того, должностные лица таможенных органов и члены их семей, проживающие совместно с ними, а также лица, вышедшие на пенсию, пользуются в установленном Правительством Республики Казахстан порядке медицинским обслуживанием в соответствующих государственных учреждениях здравоохранения Республики Казахстан.

Основанием для прекращения службы в таможенных органах согласно действующему законодательству РК является один из следующих случаев:

- 1) увольнение должностного лица таможенного органа в порядке, установленном пунктом 2 настоящей статьи;
- 2) утрата должностным лицом таможенного органа гражданства Республики Казахстан;
- 3) признание должностного лица таможенного органа в порядке, установленном законом Республики Казахстан, недееспособным или безвестно отсутствующим;
- 4) смерть должностного лица таможенного органа;
- 5) несоблюдение должностным лицом таможенного органа обязанностей и ограничений, связанных с пребыванием на государственной службе;
- 6) вступление в законную силу обвинительного приговора суда или прекращение уголовного дела по нереабилитирующим основаниям в отношении должностного лица таможенного органа.

Должностные лица таможенных органов могут быть уволены:

- 1) по состоянию здоровья;
- 2) в связи с сокращением штатов;
- 3) по собственному желанию;
- 4) в связи со служебным несоответствием, установленным по результатам аттестации;
- 5) в случае обнаружившейся в течение испытательного срока непригодности к службе в таможенных органах;
- 6) при совершении должностным лицом таможенного органа дискредитирующего поступка;
- 7) за систематическое нарушение должностным лицом таможенного органа служебной дисциплины;

8) в иных случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан.

#### Литература к теме

Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ

Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ

Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.

Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

#### ***Нормативные документы***

Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года

Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года

Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»

Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года

Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года

Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года

Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.

Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года

Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.

Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года

Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года

Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года

Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.

## Тема 8. Функции таможенных органов. Контрольная функция. Фискальная функция. Правоохранительная функция

Таможенная служба имеет три функции – *контрольную, фискальную и правоохранительную*, осуществление которых должно быть в соответствии с законодательством.

Таможенный контроль проводится в отношении объектов таможенного контроля с применением к ним определенных Кодексом форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля.

В целях выявления товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС (Союза) в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, таможенный контроль может проводиться в отношении физических лиц, пересекающих таможенную границу Союза.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля.

Таможенный контроль проводится в зонах таможенного контроля и иных местах, в которых находятся (должны или могут находиться) товары, в том числе транспортные средства международной перевозки и транспортные средства для личного пользования, подлежащие таможенному контролю, документы и (или) информационные системы, содержащие сведения о таких товарах.

Объектами таможенного контроля являются:

товары, находящиеся под таможенным контролем;

товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров Союза, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, а также товары, которые сохранили статус товаров Союза при их обратном ввозе на таможенную территорию Союза, – в течение установленного срока;

товары, находящиеся на таможенной территории Союза, – при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования;

таможенные и иные документы, представление которых таможенным органам предусмотрено в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов, а также сведения, содержащиеся в таких документах;

деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;

сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, а также предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля.

При проведении таможенного контроля таможенной стоимости товаров, заявленной при таможенном декларировании, таможенным органом осуществляется проверка правильности определения и заявления таможенной стоимости товаров (выбора и применения метода определения таможенной стоимости товаров, структуры и величины таможенной стоимости товаров, документального подтверждения сведений о таможенной стоимости товаров).

При проведении контроля таможенной стоимости товаров таможенный орган вправе запросить у декларанта пояснения в письменной форме о факторах, влияющих на формирование цены товаров, а также об иных обстоятельствах, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу Союза.

При проведении таможенного контроля происхождения товаров проверяются документы о происхождении товаров, сведения о происхождении товаров, заявленные в таможенной декларации и (или) содержащиеся в представленных таможенным органам документах, в том числе достоверность сведений, содержащихся в документах о происхождении товаров, а также подлинность сертификатов о происхождении товаров, правильность их оформления и (или) заполнения.

Для проведения таможенного контроля в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, международные почтовые отправления предъявляются таможенному органу назначенным оператором почтовой связи.

Отдельные виды письменной корреспонденции (аэрограммы, почтовые карточки, письма и отправления для слепых) предъявляются таможенному органу по его требованию при наличии достаточных оснований полагать, что в указанных почтовых отправлениях содержатся товары, в отношении которых установлены запреты и ограничения.

При проведении таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза и подлежащих контролю другими государственными органами государств-членов, осуществляющими государственный контроль (надзор) на таможенной границе Союза, таможенные органы обеспечивают общую координацию проведения контроля в порядке, устанавливаемом законодательством государств-членов.

Таможенные органы и государственные органы государств-членов, осуществляющие государственный контроль (надзор) на таможенной границе Союза, обмениваются документами и (или) информацией

(сведениями), необходимыми для проведения таможенного и иных видов государственного контроля (надзора), с использованием информационных систем.

В целях ускорения проведения государственного контроля (надзора) при перемещении товаров через таможенную границу Союза таможенный досмотр может проводиться с участием государственных органов государств-членов, осуществляющих государственный контроль (надзор) на таможенной границе Союза.

Таможенными службами определяются зоны таможенного контроля, которыми являются места перемещения товаров через таможенную границу Союза, территории складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, территории магазинов беспошлинной торговли и иные места, установленные Кодексом и (или) устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля: *получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр; таможенный досмотр; личный таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; таможенная проверка.*

При этом, *получение объяснений* – форма таможенного контроля, заключающаяся в получении должностными лицами таможенных органов сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих такими сведениями.

*Проверка* таможенных, иных документов и (или) сведений – форма таможенного контроля, заключающаяся в проверке:

- 1) таможенной декларации;
- 2) иных таможенных документов, за исключением документов, составляемых таможенными органами;
- 3) документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- 4) иных документов, представленных таможенному органу в соответствии с Кодексом;
- 5) сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенному органу документах;
- 6) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с Кодексом или законодательством государств-членов.

Если подача таможенной декларации не сопровождалась представлением документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации, таможенный орган вправе в отношении проверяемых сведений запросить у декларанта документы, сведения о которых указаны в таможенной декларации.

Таможенный орган вправе запросить коммерческие, бухгалтерские документы, сертификат о происхождении товара и (или) иные документы и

(или) сведения, в том числе письменные пояснения, необходимые для установления достоверности и полноты проверяемых сведений, заявленных в таможенной декларации, и (или) сведений, содержащихся в иных документах, в следующих случаях:

1) документы, представленные при подаче таможенной декларации не содержат необходимых сведений или должным образом не подтверждают заявленные сведения;

2) таможенным органом выявлены признаки несоблюдения положений Кодекса и иных международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов, в том числе недостоверности сведений, содержащихся в таких документах.

Запрос документов и сведений у декларанта должен быть обоснованным и должен содержать перечень признаков, указывающих на то, что сведения, заявленные в таможенной декларации, и (или) сведения, содержащиеся в иных документах, должным образом не подтверждены либо могут являться недостоверными, перечень дополнительно запрашиваемых документов и (или) сведений, а также сроки представления таких документов и (или) сведений.

Перечень запрашиваемых документов и (или) сведений определяется должностным лицом таможенного органа исходя из проверяемых сведений с учетом условий сделки с товарами, характеристик товара, его назначения, а также иных обстоятельств.

*Таможенный осмотр* – форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации без вскрытия грузовых помещений (отсеков) транспортных средств и упаковки товаров, разборки, демонтажа, нарушения целостности обследуемых объектов (включая багаж физических лиц) и их частей иными способами, за исключением такого осмотра, проводимого в ходе таможенного контроля в форме таможенного осмотра помещений и территорий.

Таможенный осмотр проводится в целях проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль, а также в целях проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

*Таможенный досмотр* – форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении осмотра и совершении иных действий в отношении товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, со вскрытием упаковки товаров, грузовых помещений (отсеков) транспортных средств, емкостей, контейнеров или иных мест, в которых находятся или могут находиться товары, и (или) с удалением примененных к ним таможенных пломб, печатей или иных средств

идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный досмотр проводится в целях проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль.

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей в следующих случаях:

1) неявка указанных лиц либо случаи, когда такие лица не установлены;

2) наличие угрозы национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровью человека, животных и растений, окружающей среде, сохранению объектов национального культурного достояния государств-членов и наступление иных обстоятельств, не терпящих отлагательства, в том числе наличие признаков, указывающих на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, а также случаи, когда товары распространяют неприятный запах;

3) пересылка товаров в международных почтовых отправлениях;

4) оставление на таможенной территории Союза товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз с таможенной территории Союза, или условий, установленных для использования отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с Кодексом помещению под таможенные процедуры.

*Личный таможенный досмотр* – форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении досмотра физических лиц.

Личный таможенный досмотр может проводиться только в отношении физических лиц, следующих через таможенную границу Союза и находящихся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, при наличии достаточных оснований полагать, что такие лица скрывают при себе и добровольно не выдают товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов.

Личный таможенный досмотр проводится в целях выявления у физических лиц, скрываемых при себе товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, и является исключительной формой таможенного контроля.

Физическое лицо, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, имеет право:

1) ознакомиться с решением о проведении личного таможенного досмотра и порядком его проведения до начала проведения личного таможенного досмотра;

2) ознакомиться со своими правами и обязанностями;

3) давать объяснения и заявлять ходатайства;

4) добровольно выдать скрываемые при себе товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов;

5) делать заявление с обязательным внесением его в акт личного таможенного досмотра должностным лицом таможенного органа, проводящим личный таможенный досмотр;

6) пользоваться родным языком и услугами переводчика;

7) знакомиться с актом личного таможенного досмотра по окончании его составления и делать в нем заявления в письменной форме;

8) обжаловать действия должностных лиц таможенного органа, проводящих личный таможенный досмотр, в соответствии с Кодексом.

*Таможенный осмотр помещений и территорий* – форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра помещений и территорий, а также находящихся в указанных местах товаров и (или) документов.

Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях проверки наличия или отсутствия в осматриваемых помещениях или на территориях товаров и (или) документов, являющихся объектами таможенного контроля, а также в целях проверки и (или) получения сведений о таких товарах и (или) документах и проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

3. Таможенный осмотр помещений и территорий может проводиться таможенными органами в целях проверки соответствия сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок (частей открытых площадок), предназначенных для использования или используемых в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также предназначенных или используемых для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами установленным требованиям и условиям.

*Таможенная проверка* – форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров с применением иных установленных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных Кодексом, в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государств-членов о таможенном регулировании.

Таможенная проверка заключается в сопоставлении сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенным органам документах, и (или) иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с Кодексом или законодательством государств-членов, с документами и (или) данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и иной информацией, полученной в порядке, установленном Кодексом или законодательством государств-членов.

Таможенная проверка проводится таможенным органом государства-члена, на территории которого создано, зарегистрировано и (или) имеет постоянное место жительства проверяемое лицо.

Под проверяемыми лицами понимаются: декларант; перевозчик; лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не являющихся складом временного хранения; лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела; лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска; уполномоченный экономический оператор; лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру; лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза.

При проведении таможенной проверки таможенными органами могут проверяться:

- 1) факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- 2) достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
- 3) соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;
- 4) исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных Кодексом для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела;
- 5) соблюдение юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в такой реестр, а также соблюдение уполномоченным экономическим оператором условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов и исполнение иных обязанностей, предусмотренных Кодексом;
- 6) соблюдение условий использования товаров в соответствии с таможенными процедурами, предусмотренных Кодексом;
- 7) соблюдение иных требований, установленных международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов.

При проведении таможенного контроля в зависимости от объектов таможенного контроля таможенные органы вправе в соответствии с Кодексом применять следующие меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля:

- 1) проводить устный опрос;
- 2) запрашивать, требовать и получать документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля;
- 3) назначать проведение таможенной экспертизы, отбирать пробы и (или) образцы товаров;
- 4) осуществлять идентификацию товаров, документов, транспортных средств, помещений и других мест;
- 5) использовать технические средства таможенного контроля, иные технические средства, водные и воздушные суда таможенных органов;
- 6) применять таможенное сопровождение;
- 7) устанавливать маршрут перевозки товаров;
- 8) вести учет товаров, находящихся под таможенным контролем, совершаемых с ними таможенных операций;
- 9) привлекать специалиста;
- 10) привлекать специалистов и экспертов других государственных органов государств-членов;
- 11) требовать совершения грузовых и иных операций в отношении товаров и транспортных средств;
- 12) осуществлять таможенное наблюдение;
- 13) проверять наличие системы учета товаров и ведение учета товаров;
- 14) иные меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

*Фискальная функция* таможенной службой осуществляется в соответствии с таможенным и налоговым законодательством.

Таможенным кодексом ЕАЭС и Кодексом РК «О таможенном регулировании в РК» к таможенным платежам отнесены: 1) ввозная таможенная пошлина; 2) вывозная таможенная пошлина; 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; 4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; 5) таможенные сборы.

В отношении товаров для личного пользования, ввозимых на таможенную территорию Союза, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, взимаемые по единым ставкам, либо таможенные пошлины, налоги, взимаемые в виде совокупного таможенного платежа.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов исполняется плательщиком таможенных пошлин, налогов, лицами, которые в соответствии с Кодексом несут с плательщиком таможенных пошлин, налогов солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов или, если это предусмотрено законодательством государств-членов, – субсидиарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Законодательством государств-членов может быть установлена возможность исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов также иными лицами. Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов исполняется таможенным представителем с учетом Кодекса.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов исполняется путем их уплаты в установленные порядке и сроки в размерах сумм, исчисленных и подлежащих уплате в соответствии с Кодексом.

Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов при ликвидации организации, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя, реорганизации организации устанавливаются законодательством государств-членов.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов таможенный орган в порядке и сроки, которые устанавливаются законодательством государств-членов, направляет плательщику таможенных пошлин, налогов, а также лицам, которые в соответствии с Кодексом несут с плательщиком таможенных пошлин, налогов солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

В случаях, когда таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в одном государстве-члене, а взыскание таможенных пошлин, налогов осуществляется таможенным органом другого государства-члена, уведомление направляется таможенным органом, осуществляющим взыскание таможенных пошлин, налогов, после получения документов, необходимых для взыскания таможенных пошлин, налогов.

*Правоохранительную функцию* таможенной службы в настоящее время осуществляет Департамент досудебного расследования (4 следственных управлений, криминалистическое управление) и Департамент ОРД (4 оперативных управлений) Комитета государственных доходов МФ РК, а также - службы экономических расследований при департаментах государственных доходов областей и гг. Астаны и Алматы.

Служба экономических расследований Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан функционирует с 18 ноября 2014 года и является правоохранительным органом. Основная цель Службы – защита экономических интересов государства и бизнеса. Служба осуществляет специальные функции – предупреждение, пресечение и расследование правонарушений в налоговой, таможенной и финансовой сферах по обеспечению в пределах полномочий экономической безопасности государства, законных прав и интересов субъектов предпринимательской деятельности, общества и государства.

Специальные функции указанной Службы:

- составляет протоколы и рассматривает дела об административных правонарушениях, отнесенных законодательством Республики Казахстан к компетенции Службы экономических расследований;
- осуществляет административное задержание, а также применяет другие меры, предусмотренные законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

- обеспечивает законность при досудебном производстве по уголовным делам, находящимся в производстве Службы;
- обеспечивает организацию объективного, полного и всестороннего расследования преступлений, относящихся к подследственности Службы экономических расследований, изобличает и привлекает к уголовной ответственности лиц их совершивших, в рамках уголовно-процессуального законодательства;
- принимает предусмотренные законодательством меры по обеспечению возмещения ущерба, причиненного в результате преступных действий государству, юридическим и физическим лицам;
- рассматривает обращения физических и юридических лиц о преступлениях и правонарушениях в сфере экономической деятельности, а также финансовой сфере;
- осуществляет оперативно-розыскную деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- осуществляет в установленном законом порядке оперативные проверки первичной информации, проведение оперативных разработок, наблюдения и учета в целях выявления и раскрытия преступлений и правонарушений в сфере экономической деятельности, в т.ч. в сфере «теневой» экономики и противодействия финансированию религиозного экстремизма и терроризма;
- осуществляет работу с негласным аппаратом, ведет дела оперативного учета по обслуживаемой линии работы, оперативные разработки по полученной информации;
- осуществляет досудебное производство (доследственная проверка, дознание, предварительное следствие) по делам о преступлениях и правонарушениях, отнесенных законодательством Республики Казахстан к компетенции Службы экономических расследований;
- принимает меры процессуального принуждения в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан.

Административным правонарушением признается противоправное, виновное (умышленное или неосторожное) действие либо бездействие физического лица или противоправное действие либо бездействие юридического лица, за которое Кодексом об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

Административной ответственности подлежат физическое вменяемое лицо, достигшее возраста, установленного Кодексом и юридическое лицо.

Глава 26 КоАП объединяет административные правонарушения в сфере таможенного дела:

Статья 400. Нарушение режима зоны таможенного контроля

Статья 400-1. Нарушение порядка осуществления деятельности в сфере таможенного дела

Статья 400-2. Нарушение порядка осуществления деятельности таможенным перевозчиком

Статья 401. Неуведомление таможенного органа Республики Казахстан о прибытии товаров и транспортных средств в пункт пропуска после пересечения таможенной границы таможенного союза

Статья 402. Убытие товаров и транспортных средств за пределы таможенной территории таможенного союза без разрешения таможенного органа Республики Казахстан в пункте пропуска

Статья 403. Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы

Статья 404. Непредоставление товаров и транспортных средств в месте доставки

Статья 405. Выдача без разрешения таможенного органа Республики Казахстан, утрата или недоставление в таможенный орган Республики Казахстан товаров, транспортных средств и документов на них

Статья 406. Неостановка транспортного средства

Статья 407. Отправление транспортного средства без разрешения таможенного органа Республики Казахстан

Статья 409. Нарушение порядка совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, и таможенной очистки товаров

Статья 409-1. Нарушение порядка проведения таможенных операций

Статья 410. Неправомерные операции, изменение состояния, пользование и (или) распоряжение товарами, в отношении которых таможенная очистка не завершена

Статья 411. Грузовые и иные операции, проводимые без разрешения таможенного органа Республики Казахстан

Статья 412. Изменение, удаление, уничтожение, повреждение либо утрата средств идентификации

Статья 413. Нарушение порядка таможенного декларирования товаров

Статья 413-1. Нарушение порядка осуществления деятельности в сфере таможенного дела таможенным представителем

Статья 413-2. Нарушение порядка осуществления деятельности в сфере таможенного дела уполномоченным экономическим оператором

Статья 414. Нарушение сроков подачи таможенной декларации, документов и сведений

Статья 415. Непредставление таможенному органу Республики Казахстан отчетности и несоблюдение порядка ведения учета

Статья 417. Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения и проведения операций с ними

Статья 417-1. Нарушение сроков временного хранения товаров

Статья 418. Нарушение порядка переработки товаров и замена продуктов переработки

Статья 421. Невывоз за пределы таможенной территории Таможенного союза либо невозвращение на эту территорию товаров и транспортных средств

Статья 423. Неправомерные операции, изменение состояния, пользование и (или) распоряжение товарами и транспортными средствами, помещенными под определенную таможенную процедуру

Статья 424. Несоблюдение порядка применения запретов и ограничений при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза

Статья 425. Перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами с нарушением порядка перемещения товаров для личного пользования

Статья 425-1. Нарушение порядка перемещения товаров в международных почтовых отправлениях

Статья 426. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза помимо таможенного контроля

Статья 427. Сокрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза

Статья 428. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза с обманным использованием документов или средств идентификации

Статья 429. Недекларирование или недостоверное таможенное декларирование товаров

Статья 430. Транспортировка, хранение, приобретение, пользование или распоряжение товарами и транспортными средствами, ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза с нарушением таможенных правил

Статья 431. Нарушение порядка пользования и (или) распоряжения ограниченными в пользовании и (или) распоряжении товарами, а также условно выпущенными товарами и транспортными средствами

Статья 433. Действия, направленные на возврат без надлежащих оснований уплаченных таможенных платежей и налогов, получение выплат и иных возмещений либо их невозвращение

Статья 434. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей и налогов

Статья 434-1. Неисполнение требования таможенного органа Республики Казахстан об уплате причитающихся сумм таможенных платежей, налогов и пеней в установленные сроки

Статья 435. Неисполнение банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, решений таможенных органов Республики Казахстан

Статья 438. Невыполнение требований таможенных органов Республики Казахстан

Статья 438-1. Неисполнение требований таможенного органа Республики Казахстан об устранении нарушений, выявленных по результатам таможенной проверки

В целом, органы государственных доходов рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 91 (частями шестой, седьмой и восьмой), 92 (частями второй, третьей и

четвертой), 92-1, 151 (частью первой), 152, 155, 157, 174 (частями первой, третьей и четвертой), 177, 178, 179, 180, 181, 194, 195, 196, 203, 205, 221, 233 (частью первой), 239 (частями первой и второй), 246-1 (когда эти нарушения допущены при проведении аудита по налогам), 266, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 280-1, 281 (частями первой, второй, 2-1, 2-2 и третьей), 282 (частями первой, второй, 2-1, 2-2, пятой, десятой и двенадцатой), 284, 285, 285-1, 286, 287, 288, 460-1 (частью первой), 460-2, 464 (частью первой), 471, 472, 473, 474, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528 (частями первой, второй и третьей), 529, 530, 531, 532 (частью первой), 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 542, 543 (частью второй), 546, 547, 548 (частью первой), 551, 552 (частью первой), 553, 554, 555, 556, 557, 558, 571 (частями первой, второй, 2-1 и третьей) и 571-1 Кодекса об административных правонарушениях (КоАП).

Органы государственных доходов также рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 230 (частью второй), 297, 324 (частью первой), 334, 377 (частью первой), 400 (частью первой), 406 (частями первой и второй), 425 (частью первой), 571 (частями пятой, шестой, седьмой и восьмой), 571-1, 572 (частью первой), 573, 589 (по административным правонарушениям на автомобильном транспорте), 590 (частями первой, второй, пятой, шестой, седьмой, восьмой и десятой), 612 (частями первой, третьей и 4-1) и 621 (частью четвертой) Кодекса об административных правонарушениях (КоАП), когда перечисленные в административные правонарушения совершены в автомобильных, морских пунктах пропуска и в иных местах перемещения товаров через Государственную границу Республики Казахстан.

Органы государственных доходов выполняют полномочия органов дознания и следствия по уголовным преступлениям. Как известно, уголовные правонарушения в зависимости от степени общественной опасности и наказуемости подразделяются на преступления и уголовные проступки.

Преступлением признается совершенное виновно общественно опасное деяние (действие или бездействие), запрещенное настоящим Кодексом под угрозой наказания в виде штрафа, исправительных работ, ограничения свободы, лишения свободы или смертной казни.

Уголовным проступком признается совершенное виновно деяние (действие либо бездействие), не представляющее большой общественной опасности, причинившее незначительный вред либо создавшее угрозу причинения вреда личности, организации, обществу или государству, за совершение которого предусмотрено наказание в виде штрафа, исправительных работ, привлечения к общественным работам, ареста.

На органы дознания в зависимости от характера уголовного правонарушения возлагаются:

- 1) принятие в соответствии с установленной законом компетенцией необходимых уголовно-процессуальных и розыскных мероприятий в целях обнаружения признаков уголовных правонарушений и лиц, их совершивших, предупреждения и пресечения уголовных правонарушений;

- 2) выполнение уголовно-процессуальных и розыскных мероприятий в установленном порядке по делам, по которым проводится предварительное следствие;
- 3) дознание по делам, по которым производство предварительного следствия не обязательно, в установленном порядке;
- 4) осуществление ускоренного досудебного расследования;
- 5) осуществление досудебного расследования в протокольной форме по уголовным проступкам;
- 6) производство предварительного следствия.

Дознаватель - должностное лицо, уполномоченное осуществлять досудебное расследование по делу в пределах своей компетенции. Допознаватель вправе своим постановлением принять дело к своему производству и осуществлять досудебное расследование в установленных формах, самостоятельно принимать решение о проведении следственных и других процессуальных действий, за исключением случаев, когда законом предусмотрено утверждение либо согласование их начальником органа дознания либо предусмотрены санкции прокурора, суда, следственного судьи или решение суда.

По делам, по которым проводится предварительное следствие, дознаватель уполномочен по поручению начальника органа дознания проводить неотложные следственные действия, о чем не позднее двадцати четырех часов обязан уведомить прокурора и орган предварительного следствия.

Дознаватель обязан выполнять поручения суда, прокурора, органа предварительного следствия и органа дознания о производстве отдельных следственных действий, применении мер обеспечения безопасности лиц, участвующих в уголовном процессе. В целях обеспечения исполнения приговора в части гражданского иска, других имущественных взысканий или возможной конфискации имущества дознаватель обязан принять меры к установлению имущества подозреваемого или лиц, несущих по закону материальную ответственность за их действия.

Подследственность уголовных дел определена по делам об уголовных правонарушениях, предусмотренных статьями 214 (частью второй), 216 (частью первой, пунктами 1), 2), 3) и 5) части второй, частью третьей), 219 – 221, 223 – 224, 226 (частью второй), 228 (частями второй и третьей), 229 (частями второй и третьей), 230 (частями второй и третьей), 231, 234 (частью второй, пунктом 2) части третьей), 235, 236 (частями второй и третьей), 237, 238, 239 (частями второй и третьей), 240, 243 (частью первой), 244, 245 (частями второй и третьей), 248 (частями второй и третьей), 249 (частями первой и второй, пунктом 1) части третьей), 253, 307 (частями первой и второй, пунктами 1) и 2) части третьей) Уголовного кодекса Республики Казахстан, предварительное следствие производится следователями службы экономических расследований.

Кроме того - по делам об уголовных правонарушениях, предусмотренных статьями 147 (частью третьей), 195 (частями третьей и четвертой), 196 (частями третьей и четвертой), 197 (частями третьей и четвертой), 198

(частями третьей и четвертой), 199 (частями третьей и четвертой), 217 (частью второй, пунктом 1) части третьей), 232, 250 Уголовного кодекса Республики Казахстан, предварительное следствие производится органами внутренних дел или службой экономических расследований, начавшими досудебное расследование.

По делам об уголовных правонарушениях, предусмотренных статьями 189 (частью второй, пунктом 1) части третьей, частью четвертой), 190 (частью второй, пунктами 1) и 3) части третьей, частью четвертой) Уголовного кодекса Республики Казахстан, предварительное расследование проводится органами внутренних дел, в случае причинения ущерба государству – службой экономических расследований.

По делам об уголовных правонарушениях, предусмотренных статьями 416 (частями первой и шестой), 417, 419 (частями второй, третьей и четвертой), 420, 421, 422, 423, 424, 425, 432, 434, 435 Уголовного кодекса Республики Казахстан, предварительное следствие производится органами внутренних дел, антикоррупционной службой или службой экономических расследований, начавшими досудебное расследование.

По делам об уголовных правонарушениях, предусмотренных статьями 218 (частями первой и второй, пунктами 2) и 3) части третьей), 262, 263, 264, 265, 266 Уголовного кодекса Республики Казахстан, предварительное следствие производится органами внутренних дел, национальной безопасности, антикоррупционной службой или службой экономических расследований, начавшими досудебное расследование.

По делам об уголовных правонарушениях, предусмотренных статьей 258 Уголовного кодекса Республики Казахстан, предварительное следствие производится органами национальной безопасности, внутренних дел или службой экономических расследований, начавшими досудебное расследование.

Статья 234 УК предусматривает уголовную ответственность за экономическую контрабанду (Перемещение в крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров или иных предметов, в том числе запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу товаров, вещей и ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием либо с указанием заведомо недостоверных сведений в заявлении о выпуске товаров до подачи декларации на товары или в заявлении о совершении операций в отношении временно вывезенных транспортных средств международной перевозки, являющихся товарами, помещенными под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), в том числе с представлением недействительных документов, поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения).

Статья 235 УК РК предусматривает уголовную ответственность за невозвращение из-за границы средств в национальной и иностранной валюте (Невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации или индивидуальным предпринимателем средств в национальной и иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Республики Казахстан обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Республики Казахстан)

Статья 236 УК РК предусматривает уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов (Уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов в крупных размерах).

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС осуществляется правовая помощь и взаимодействие таможенных органов по уголовным делам и делам об административных правонарушениях (на основании международных договоров в рамках Союза и (или) международными договорами государств-членов с третьей стороной).

Литература к теме

Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ

Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ

Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ

Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.

Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

### ***Нормативные документы***

Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года

Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года

Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»

Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года

Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года

Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года

Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.

Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года

Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.

Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года  
Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года

Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года

Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года

Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.

Тема9.Субъекты в таможенной сфере. Декларант. Таможенный представитель. Таможенный перевозчик. Владельцы складов временного хранения, свободных складов, таможенных складов и магазинов беспошлинной торговли. Уполномоченный экономический представитель

Деятельностью в сфере таможенного дела признается деятельность лиц государств-членов, связанная с оказанием услуг в качестве таможенных представителей, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов, владельцев свободных складов и владельцев магазинов беспошлинной торговли, контролируемая таможенными органами и регулируемая таможенным законодательством ЕАЭС и Казахстана.

Деятельность в сфере таможенного дела вправе осуществлять юридические лица, созданные в соответствии с законодательством государств-членов и включенные таможенным органом соответственно в реестр таможенных представителей, реестр таможенных перевозчиков, реестр владельцев складов временного хранения, реестр владельцев таможенных складов, реестр владельцев свободных складов, реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли.

Таможенным законодательством ЕАЭС и Казахстана определен круг лиц, имеющих право выступать в качестве декларантов при таможенной очистке товаров и транспортных средств. *Декларантами* товаров, помещаемых под таможенные процедуры, могут выступать:

1) лицо государства-члена:

являющееся стороной сделки с иностранным лицом, на основании которой товары перемещаются через таможенную границу Союза;

от имени и (или) по поручению которого заключена сделка;

имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, – если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки, одной из сторон которой является иностранное лицо;

являющееся стороной сделки, заключенной с иностранным лицом или с лицом государства-члена в отношении иностранных товаров, находящихся на таможенной территории Союза;

являющееся экспедитором, – при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;

2) иностранное лицо:

являющееся организацией, имеющей представительство или филиал, созданные и (или) зарегистрированные на территории государства-члена в установленном порядке, – при заявлении таможенных процедур только в отношении товаров, перемещаемых для собственных нужд такого представительства или филиала;

являющееся собственником товаров, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена;

имеющее право владения и пользования товарами, если товары перемещаются через таможенную границу Союза не в рамках сделки между иностранным лицом и лицом государства-члена, – при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры временного ввоза (допуска), таможенной процедуры реэкспорта, специальной таможенной процедуры;

3) дипломатические представительства, консульские учреждения, представительства государств при международных организациях, международные организации или их представительства, иные организации или их представительства, расположенные на таможенной территории Союза;

4) перевозчик, в том числе таможенный перевозчик, – при заявлении таможенной процедуры таможенного транзита;

5) иностранное лицо, получившее в соответствии с международным договором государства-члена с третьей стороной документ, предусмотренный таким международным договором, предоставляющий такому лицу право на вывоз с таможенной территории Союза товаров, находящихся на таможенной территории Союза, – при заявлении таможенной процедуры таможенного склада, таможенной процедуры реэкспорта, таможенной процедуры экспорта.

Декларант вправе:

1) осматривать, измерять товары, находящиеся под таможенным контролем, и выполнять с ними грузовые операции;

2) отбирать пробы и (или) образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с разрешения таможенного органа, выданного в соответствии с положениями Кодекса;

3) присутствовать при проведении таможенного контроля в форме таможенного осмотра и таможенного досмотра должностными лицами таможенных органов и при отборе этими лицами проб и (или) образцов товаров;

4) знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами исследований проб и (или) образцов декларируемых им товаров;

5) обжаловать решения, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц;

б) привлекать экспертов для уточнения сведений о декларируемых им товарах;

7) пользоваться иными правами, предусмотренными настоящим Кодексом.

Декларант обязан:

1) произвести таможенное декларирование товаров;

2) представить таможенному органу в случаях, предусмотренных Кодексом, документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации;

3) предъявить декларируемые товары в случаях, предусмотренных Кодексом, либо по требованию таможенного органа;

4) уплатить таможенные платежи, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины и (или) обеспечить исполнение обязанности по их уплате в соответствии с Кодексом;

5) соблюдать условия использования товаров в соответствии с таможенной процедурой или условия, установленные для использования отдельных категорий товаров, не подлежащих в соответствии с Кодексом помещению под таможенные процедуры;

б) выполнять иные требования, предусмотренные настоящим Кодексом.

Декларант несет ответственность в соответствии с законодательством государств-членов за неисполнение обязанностей, за заявление в таможенной декларации недостоверных сведений, а также за представление таможенному представителю недействительных документов, в том числе поддельных и (или) содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения.

*Таможенный представитель* совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции на территории государства-члена, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей, в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования. Отношения таможенного представителя с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе.

Законодательством государств-членов могут устанавливаться квалификационные требования к работникам таможенных представителей, непосредственно совершающим таможенные операции, и условия выдачи таким лицам документа, подтверждающего их соответствие таким квалификационным требованиям.

При совершении таможенных операций для таможенного представителя не должны устанавливаться менее благоприятные условия или предъявляться более жесткие требования, чем те, которые установлены и предъявляются в соответствии с настоящим Кодексом при совершении таможенных операций декларантом или иными заинтересованными лицами.

Условиями включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в качестве таможенного представителя, в реестр таможенных представителей являются:

1) наличие договора страхования риска гражданской ответственности таможенного представителя, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами, на страховую сумму, определяемую законодательством государств-членов;

2) обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, в размере, определяемом Комиссией, а в отношении юридического лица, сфера деятельности которого в качестве таможенного представителя будет ограничена совершением таможенных операций в отношении товаров, не облагаемых вывозными таможенными пошлинами и помещаемых под таможенную процедуру экспорта, – в размере, определяемом законодательством государств-членов;

3) отсутствие на день обращения в таможенный орган о включении в реестр таможенных представителей неисполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

4) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены законодательством государств-членов.

Законодательством государств-членов может устанавливаться, что условием включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в качестве таможенного представителя, в реестр таможенных представителей является наличие в штате этого лица не менее 2 работников, имеющих документ, подтверждающий их соответствие квалификационным требованиям, устанавливаемым законодательством государств-членов.

При совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.

При осуществлении своей деятельности таможенный представитель вправе требовать от представляемого им лица документы и сведения, необходимые для совершения таможенных операций, в том числе содержащие информацию, составляющую коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, либо другую конфиденциальную информацию, и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение установленных Кодексом требований.

Запрещается предоставление исключительных (эксклюзивных) прав и иных преимуществ, носящих индивидуальный характер, отдельным таможенным представителям.

таможенный представитель обязан:

1) соблюдать условия включения в реестр таможенных представителей;

2) представлять в таможенные органы отчетность с использованием информационных технологий в соответствии с законодательством государств-членов;

3) не разглашать, не использовать им и (или) его работниками в собственных целях и не передавать иным лицам полученную от представляемых им лиц информацию, составляющую государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну (секреты), а также другую конфиденциальную информацию;

4) исполнять предусмотренную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных;

5) информировать таможенный орган, включивший его в реестр таможенных представителей, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр таможенных представителей;

Обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций обусловлены требованиями и условиями, установленными международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

В случае совершения таможенных операций таможенным представителем от имени декларанта таможенный представитель несет с таким декларантом солидарную обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в полном размере подлежащей исполнению обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

При наступлении предусмотренных в соответствии с Кодексом обстоятельств, при которых обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин подлежит исполнению, такая обязанность исполняется таможенным представителем солидарно с представляемым им лицом, за исключением случаев, когда исполнение такой обязанности связано:

1) с несоблюдением условий использования товаров в соответствии с таможенной процедурой, под которую помещены товары;

2) с изменением сроков уплаты таможенных пошлин, налогов;

3) с совершением действий в нарушение целей и условий предоставления льгот по уплате таможенных пошлин, налогов и (или) ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами в связи с применением таких льгот.

Обязанности таможенного представителя перед таможенными органами не могут быть ограничены договором с представляемым лицом. Обязанности являются одинаковыми для всех таможенных представителей.

*Таможенный перевозчик* осуществляет перевозку (транспортировку) по таможенной территории Союза товаров, находящихся под таможенным контролем. Статус таможенного перевозчика подтверждается документом, форма которого определяется Комиссией. Указанный документ выдается

таможенным органом, включившим юридическое лицо в реестр таможенных перевозчиков.

При помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита статус таможенного перевозчика может подтверждаться без представления документа, если сведения о таком документе могут быть получены таможенным органом из информационных систем таможенных органов.

Условиями включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика, в реестр таможенных перевозчиков являются:

1) осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее 2 лет на день обращения в таможенный орган;

2) обеспечение исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, в размере, эквивалентном 200 тысячам евро;

3) наличие разрешительного документа на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности требует наличия указанного документа в соответствии с законодательством государств-членов;

4) нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде используемых для перевозки товаров транспортных средств, в том числе транспортных средств, пригодных для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями;

5) отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

б) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

Таможенный перевозчик обязан:

соблюдать условия включения в реестр таможенных перевозчиков, установленные таможенным законодательством ЕАЭС и Казахстана;

соблюдать при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита условия и выполнять установленные требования;

вести учет товаров, перевозимых (транспортируемых) в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, и представлять таможенным органам отчетность о перевозке (транспортировке) таких товаров, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств-членов;

не разглашать, не использовать в собственных целях и не передавать иным лицам полученную от отправителя товаров, их получателя или экспедитора информацию, составляющую

государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну (секреты), а также другую конфиденциальную информацию, за исключением случаев, установленных законодательством государств-членов;

исполнять обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в соответствии таможенным законодательством ЕАЭС и Казахстана;

информировать таможенный орган, включивший его в реестр таможенных перевозчиков, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр таможенных перевозчиков, и представлять документы, подтверждающие такие изменения, в течение 5 рабочих дней со дня изменения таких сведений или со дня, когда ему стало известно об их изменении.

*Владелец склада временного хранения* осуществляет хранение на складе временного хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, в установленных случаях и условиях. Отношения владельца склада временного хранения с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе.

Складами временного хранения являются специально определенные и обустроенные сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки, предназначенные для временного хранения товаров. Склад временного хранения считается учрежденным со дня, следующего за днем включения лица государства-члена в реестр владельцев складов временного хранения.

Существуют требования к расположению, обустройству и оборудованию сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок, предназначенных для использования или используемых в качестве склада временного хранения.

Условиями включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в качестве владельца склада временного хранения, в реестр владельцев складов временного хранения являются:

нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве склада временного хранения и отвечающих установленным требованиям. Если сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки находятся в аренде, на день подачи заявления о включении в реестр владельцев складов временного хранения договор аренды в отношении таких сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок должен быть заключен на срок не менее 1 года;

наличие договора страхования риска гражданской ответственности владельца склада временного хранения, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами, на страховую сумму, определяемую законодательством государств-членов;

отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

Владелец склада временного хранения обязан:

соблюдать условия включения в реестр владельцев складов временного хранения, установленные таможенным законодательством ЕАЭС и Казахстана;

соблюдать условия и выполнять требования в отношении хранения товаров и совершения операций на складах временного хранения;

обеспечивать сохранность товаров, находящихся на складе временного хранения;

обеспечивать возможность проведения таможенного контроля;

вести учет товаров, находящихся на складе временного хранения, и представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств-членов;

не допускать на склад временного хранения посторонних лиц, не являющихся работниками склада временного хранения или не обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся на складе временного хранения, без разрешения таможенных органов;

выполнять требования таможенных органов в отношении доступа должностных лиц таможенных органов к товарам, находящимся на складе временного хранения;

исполнять обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и Казахстана;

информировать таможенный орган, включивший его в реестр владельцев складов временного хранения, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев складов временного хранения, и представлять документы, подтверждающие такие изменения, в течение 5 рабочих дней со дня изменения таких сведений или со дня, когда ему стало известно об их изменении;

соблюдать иные обязанности, установленные таможенным законодательством ЕАЭС и Казахстана.

*Владелец таможенного склада* осуществляет хранение на таможенном складе товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, либо иных товаров в установленных случаях и условиях. Отношения владельца таможенного склада с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе.

Таможенными складами являются специально определенные и обустроенные сооружения, помещения (части помещений) и (или)

открытые площадки, предназначенные для хранения товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада.

Таможенный склад считается учрежденным со дня, следующего за днем включения лица государства-члена в реестр владельцев таможенных складов. Таможенные склады могут быть открытого или закрытого типа.

Таможенные склады являются складами открытого типа, если они доступны для хранения любых товаров и использования любыми лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров.

Таможенные склады являются складами закрытого типа, если они предназначены для хранения товаров владельца этого таможенного склада.

Требования к расположению, обустройству и оборудованию сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок, предназначенных для использования или используемых в качестве таможенного склада, а также порядок их учреждения и функционирования устанавливаются законодательством государств-членов.

Условиями включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в качестве владельца таможенного склада, в реестр владельцев таможенных складов являются:

нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок, предназначенных для использования в качестве таможенного склада и отвечающих установленным требованиям. Если сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки находятся в аренде, на день подачи заявления о включении в реестр владельцев таможенных складов договор аренды в отношении таких сооружений, помещений (частей помещений) и (или) открытых площадок должен быть заключен на срок не менее 1 года, если иное не установлено законодательством государств-членов;

для юридических лиц, претендующих на включение в реестр владельцев таможенных складов в качестве владельцев таможенных складов открытого типа, – наличие договора страхования риска гражданской ответственности владельца таможенного склада, которая может наступить вследствие причинения вреда товарам других лиц, находящимся на хранении, или нарушения иных условий договоров хранения с другими лицами, на страховую сумму, определяемую законодательством государств-членов;

отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

Владелец таможенного склада обязан:

соблюдать установленные условия включения в реестр владельцев таможенных складов;

соблюдать установленные условия использования товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада;

обеспечивать сохранность товаров, находящихся на таможенном складе;

обеспечивать возможность проведения таможенного контроля;

вести учет товаров, хранящихся на таможенном складе, и представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств-членов;

не допускать на таможенный склад посторонних лиц, не являющихся работниками таможенного склада или не обладающих полномочиями в отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, без разрешения таможенных органов;

выполнять требования таможенных органов в отношении доступа должностных лиц таможенных органов к товарам, хранящимся на таможенном складе;

в случае прекращения функционирования таможенного склада в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении функционирования этого склада, известить лиц, поместивших товары на таможенный склад, о таком решении;

исполнять обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в соответствии со статьей 162 настоящего Кодекса, не позднее;

информировать таможенный орган, включивший его в реестр владельцев таможенных складов, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев таможенных складов, и представлять документы, подтверждающие такие изменения, в течение 5 рабочих дней со дня изменения таких сведений или со дня, когда ему стало известно об их изменении;

соблюдать иные обязанности, установленные Кодексом и (или) устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

*Владелец свободного склада* осуществляет размещение и использование на свободном складе товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, в соответствии с настоящим Кодексом.

На территории свободного склада может осуществляться предпринимательская и иная деятельность в соответствии с законодательством государств-членов. Законодательством государства-члена может устанавливаться запрет на осуществление отдельных видов деятельности на территориях свободных складов, созданных в этом государстве-члене.

*Владелец магазина беспошлинной торговли* осуществляет хранение и реализацию в магазине беспошлинной торговли товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

Магазинами беспошлинной торговли являются специально определенные и обустроенные сооружения и (или) помещения (части помещений), состоящие из торговых залов и складов, а также подсобных помещений (при наличии).

Магазин беспошлинной торговли считается учрежденным со дня, следующего за днем включения лица государства-члена в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли.

Требования к расположению, обустройству и оборудованию магазинов беспошлинной торговли, в том числе оснащению системой видеонаблюдения, порядок их учреждения и функционирования, а также правила реализации товаров в магазинах беспошлинной торговли устанавливаются законодательством государств-членов.

Условиями включения юридического лица, претендующего на осуществление деятельности в сфере таможенного дела, в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли являются:

нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или аренде сооружений и (или) помещений (частей помещений), предназначенных для использования в качестве магазина беспошлинной торговли и отвечающих требованиям, устанавливаемым законодательством государств-членов. Если сооружения и (или) помещения (части помещений) находятся в аренде, на день подачи заявления о включении в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли договор аренды в отношении таких сооружений и (или) помещений (частей помещений) должен быть заключен на срок не менее 6 месяцев;

наличие регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю, если обязанность их получения предусмотрена законодательством государств-членов;

отсутствие на день обращения в таможенный орган неисполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые устанавливаются законодательством государств-членов.

Владелец магазина беспошлинной торговли обязан:

соблюдать установленные условия включения в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли;

соблюдать установленные условия использования товаров в соответствии с таможенной процедурой беспошлинной торговли;

обеспечивать сохранность товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли и не реализованных в магазине беспошлинной торговли;

обеспечивать возможность проведения таможенного контроля;

вести учет поступления товаров в магазин беспошлинной торговли и их реализации в этом магазине, а также представлять таможенным органам отчетность о таких товарах, в том числе с использованием информационных технологий, в соответствии с законодательством государств-членов;

исполнять обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

информировать таможенный орган, включивший его в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, об изменении сведений, заявленных им при включении в реестр владельцев магазинов беспошлинной торговли, и представлять документы, подтверждающие такие изменения, в течение 5 рабочих дней со дня изменения таких сведений или со дня, когда ему стало известно об их изменении;

соблюдать иные обязанности, установленные настоящим Кодексом и (или) устанавливаемые законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

*Уполномоченным экономическим оператором* является юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством государств-членов и включенное в реестр уполномоченных экономических операторов в порядке и при установленных соблюдении.

При включении юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов выдается свидетельство о включении в реестр уполномоченных экономических операторов. С даты вступления в силу свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов уполномоченный экономический оператор относится к категории низкого уровня риска.

Порядок включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов и исключения его из такого реестра, порядок выдачи, приостановления и возобновления действия свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов устанавливаются Кодексом, а в части, не урегулированной Кодексом, – законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

Уполномоченный экономический оператор вправе пользоваться предусмотренными специальными упрощениями на таможенной территории Союза с учетом положений Кодекса.

В соответствии с международными договорами Союза с третьей стороной отдельные предусмотренные специальные упрощения, могут предоставляться на взаимной основе уполномоченным экономическим операторам государств, не являющихся членами Союза.

Таможенные органы ведут реестр уполномоченных экономических операторов по определенной форме, размещают его на своих официальных сайтах в сети Интернет и обеспечивают его обновление не реже 1 раза в месяц.

Форма общего реестра уполномоченных экономических операторов, порядок его формирования и ведения, а также технические условия представления данных, содержащихся в реестрах уполномоченных

экономических операторов, которые ведутся таможенными органами, определяются Евразийской Экономической Комиссией (ЕЭК).

Свидетельство о включении в реестр уполномоченных экономических операторов может быть трех типов. Эти свидетельства предоставляют уполномоченному экономическому оператору право пользоваться соответствующими специальными упрощениями, предусмотренными Кодексом. Форма свидетельства и порядок ее заполнения определяются ЕЭК.

Условиями включения юридического лица в реестр уполномоченных экономических операторов с выдачей свидетельства первого типа являются:

1) осуществление этим юридическим лицом внешнеэкономической деятельности, деятельности в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя, владельца склада временного хранения, таможенного склада не менее 3 лет либо осуществление деятельности в качестве таможенного перевозчика не менее 2 лет до дня регистрации таможенным органом заявления о включении в реестр уполномоченных экономических операторов, в течение которых:

лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность, за исключением деятельности по оказанию услуг по перевозке товаров, за каждый год было подано деклараций на товары в количестве, установленном законодательством государств-членов о таможенном регулировании, но не менее 10, или суммарная стоимость перемещенных товаров через таможенную границу Союза за каждый год составляет величину, определенную законодательством государств-членов о таможенном регулировании, но не менее суммы, эквивалентной 500 тысячам евро по [курсу валют](#), действующему на день регистрации таможенным органом заявления;

лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность по оказанию услуг по перевозке товаров, за каждый год было подано не менее 250 транзитных деклараций;

лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного представителя, за каждый год было подано таможенных деклараций в количестве, установленном законодательством государств-членов о таможенном регулировании, но не менее 200, или суммарная стоимость товаров, заявленная в поданных ими таможенных декларациях, за каждый год составляет величину, определенную законодательством государств-членов о таможенном регулировании, но не менее суммы, эквивалентной 500 тысячам евро;

лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела в качестве владельцев складов временного хранения, таможенных складов, осуществлено хранение товаров, суммарная стоимость которых за каждый год составляет величину, установленную законодательством государств-членов о таможенном регулировании, но не менее суммы, эквивалентной 500 тысячам евро по курсу валют, действующему на день регистрации таможенным органом заявления;

лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела в качестве таможенного перевозчика, за каждый год было подано не менее 250 транзитных деклараций;

2) обеспечение исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора;

3) отсутствие во всех государствах-членах на день регистрации таможенным органом заявления не исполненной в установленный срок обязанности по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, пеней, процентов;

4) отсутствие в государстве-члене, в котором зарегистрировано это юридическое лицо, на день регистрации таможенным органом заявления задолженности (недоимки) в соответствии с законодательством о налогах и сборах (налоговым законодательством) государств-членов;

5) отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах этого юридического лица к административной ответственности в течение 1 года до дня регистрации таможенным органом заявления за административные правонарушения, привлечение к ответственности за совершение которых законодательством государств-членов определено в качестве основания для отказа во включении в реестр уполномоченных экономических операторов;

б) отсутствие фактов привлечения во всех государствах-членах физических лиц государств-членов, являющихся акционерами этого юридического лица, имеющими 10 и более процентов акций юридического лица, претендующего на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, его учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами, к уголовной ответственности за преступления или уголовные правонарушения, производство по которым отнесено к ведению таможенных и иных государственных органов и привлечение к ответственности за совершение которых законодательством государств-членов определено в качестве основания для отказа во включении в реестр уполномоченных экономических операторов;

7) наличие системы учета товаров, отвечающей установленным законодательством государств-членов о таможенном регулировании требованиям, позволяющей сопоставлять сведения, представленные таможенным органам при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций и обеспечивающей доступ (в том числе удаленный) таможенных органов к таким сведениям. Комиссия вправе определять типовые требования к системе учета товаров.

Информация о статьях административного и уголовного законодательства государств-членов, предусматривающих административную и уголовную ответственность за административные правонарушения и преступления или уголовные правонарушения, с указанием составов и санкций таких административных правонарушений и преступлений или уголовных правонарушений направляется таможенными органами в ЕЭК для формирования общего перечня таких статей и их размещения на официальном сайте Союза в сети Интернет.

Под специальными упрощениями понимаются особенности совершения отдельных таможенных операций и проведения таможенного контроля и иные особенности применения положений Кодекса, применяемые в зависимости от типа свидетельства уполномоченного экономического оператора.

Специальные упрощения (свидетельства первого типа):

1) совершение таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию Союза, убытием товаров с таможенной территории Союза, таможенным декларированием и выпуском товаров в первоочередном порядке;

2) непредоставление при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита товаров, декларантом которых выступает уполномоченный экономический оператор, обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в установленных случаях;

3) непредоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при выпуске товаров, декларантом которых выступает уполномоченный экономический оператор, с предусмотренными особенностями;

4) выпуск товаров до подачи декларации на товары в соответствии с положениями Кодекса;

5) проведение таможенного контроля в случае его назначения в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в первоочередном порядке;

6) признание таможенными органами в качестве средств идентификации пломб, наложенных уполномоченным экономическим оператором на грузовые помещения (отсеки) транспортных средств или их части. Требования к таким пломбам определяются ЕЭК;

7) неустановление маршрута перевозки товаров в отношении товаров, перевозимых уполномоченным экономическим оператором;

8) приоритетное участие в проводимых таможенными органами пилотных проектах и экспериментах, направленных на сокращение времени и оптимизацию порядка совершения таможенных операций;

9) осуществление перевозчиком, являющимся уполномоченным экономическим оператором, разгрузки, перегрузки (перевалки) и иных грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем и вывозимыми с таможенной территории Союза, за исключением товаров, перевозимых (транспортируемых) в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также замены транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, другими транспортными средствами, в том числе с удалением наложенных пломб и печатей, без разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая операция, или без его уведомления;

Специальные упрощения (свидетельства второго типа):

1) временное хранение в сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок) уполномоченного экономического оператора товаров уполномоченных экономических операторов;

2) временное хранение в сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок) уполномоченного экономического оператора товаров лиц, не являющихся уполномоченными экономическими операторами, если это предусмотрено законодательством государств-членов;

3) доставка товаров в зону таможенного контроля, созданную в сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок) уполномоченного экономического оператора, их размещение в такой зоне таможенного контроля, проведение таможенного контроля и совершение таможенных операций, связанных с завершением действия таможенной процедуры таможенного транзита, в таких сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок);

4) проведение таможенного контроля в сооружениях, помещениях (частях помещений) и (или) на открытых площадках (частях открытых площадок) уполномоченного экономического оператора;

5) совершение таможенных операций, связанных с таможенным декларированием и выпуском товаров, в таможенном органе, отличном от таможенного органа, в регионе деятельности которого находятся товары, если такие таможенные органы расположены на территории одного государства-члена. Законодательством государств-членов о таможенном регулировании может устанавливаться порядок совершения указанных таможенных операций при применении этого специального упрощения;

б) проведение таможенного контроля в случае его назначения в форме таможенного осмотра или таможенного досмотра в первоочередном порядке;

7) применение уполномоченным экономическим оператором средств идентификации, используемых таможенными органами в порядке, определенном в соответствии с пунктом 7 настоящей статьи;

8) непредоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при выпуске товаров, декларантом которых выступает уполномоченный экономический оператор, с предусмотренными особенностями;

9) выпуск товаров до подачи декларации на товары;

10) непредоставление обеспечения исполнения обязанности по уплате ввозных таможенных пошлин при отсрочке уплаты ввозных таможенных пошлин, если уполномоченный экономический оператор выступает декларантом товаров.

Специальные упрощения (свидетельства третьего типа) включают в себя специальные упрощения первых двух типов. ЕЭК вправе определять иные специальные упрощения, предоставляемые уполномоченным экономическим операторам.

#### Литература к теме

1. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ
2. Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ
3. Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ
4. Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ
5. Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.
6. Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

#### *Нормативные документы*

1. Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года
2. Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года
3. Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»
4. Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года
5. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года
6. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года
7. Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.
8. Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года
9. Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.
10. Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года
11. Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года
12. Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года
13. Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года
14. Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.



## Тема 10. Информационные технологии в таможенной сфере. Информационные системы. Информационные технологии

Применение информационных технологий в таможенной сфере выражается в двух аспектах:

- 1) предварительное информирование таможенных органов о товарах и транспортных средствах до пересечения ими таможенной границы;
- 2) декларирование товаров посредством подачи декларации на товары в электронной форме, а также представление при таможенном оформлении документов, подтверждающих заявленные в декларации на товары сведения, в электронной форме.

Можно выделить следующие задачи:

- упрощение и ускорение таможенного оформления и таможенного контроля, в том числе за счет использования электронной формы декларирования, внедрения экспериментальных технологий таможенного оформления;

- использование системы управления рисками;

- накопление информации об участниках внешнеэкономической деятельности и иных лицах;

- ведение баз данных, реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;

- оперативное осуществление информационного обмена с иными органами государственной власти и зарубежными органами.

Таможенные операции могут совершаться с использованием информационных систем и информационных технологий таможенных органов, декларантов и иных заинтересованных лиц, а также информационных систем государственных органов (организаций) государств-членов в рамках информационного взаимодействия.

Разработка, создание, внедрение, эксплуатация, сопровождение, модернизация информационных систем, информационных технологий и средств защиты информации, используемых при совершении таможенных операций, осуществляются в соответствии с законодательством государств-членов.

Таможенными органами применяются информационные системы и информационные технологии, разрабатываемые, производимые и (или) приобретаемые таможенными органами в соответствии с законодательством государств-членов.

В целях формирования информационных ресурсов таможенных органов таможенные органы ведут сбор и обработку сведений о товарах, перемещаемых через таможенную границу Союза, и лицах, их перемещающих.

Информационные ресурсы таможенных органов формируются на базе документов и сведений, представляемых при совершении таможенных операций, и имеют ограниченный доступ. Порядок формирования

информационных ресурсов таможенных органов и доступа к ним устанавливается законодательством государств-членов.

Информационные ресурсы таможенных органов, содержащие информацию о международных договорах и актах в сфере таможенного регулирования, являются открытыми и общедоступными.

Общедоступные информационные ресурсы таможенных органов размещаются на официальных сайтах таможенных органов и (или) Союза в сети Интернет.

Защита информации, применение средств защиты информации в информационных системах, используемых таможенными органами, и оценка уровня защиты информации в информационных ресурсах и информационных системах, используемых таможенными органами, осуществляются в соответствии с законодательством государств-членов.

Защита прав лиц, представляющих информацию в соответствии с настоящим Кодексом в информационные системы, используемые таможенными органами, осуществляется в соответствии с законодательством государств-членов.

Таможенные органы в целях выполнения возложенных на них задач и осуществления функций взаимодействуют между собой, а также с государственными органами, иными органами и организациями государств-членов и Комиссией в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС, Договором о Союзе, международными договорами в рамках Союза и (или) законодательством государств-членов.

Взаимодействие таможенных органов осуществляется путем:

1) обмена информацией, реализуемого в соответствии с Договором о Союзе в рамках общих процессов Союза;

2) обмена информацией на регулярной основе в электронной форме, а также в иных установленных случаях и (или) международными договорами в рамках Союза;

3) исполнения запросов о представлении копий документов и (или) сведений;

4) направления таможенным органом одного государства информации таможенному органу другого государства-члена;

5) осуществления взаимной административной помощи;

6) присутствия при проведении таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи, в местах установки приборов учета;

7) взаимодействия иным способом.

Общие процессы в рамках Союза в сфере таможенного регулирования определяются в целях обеспечения соблюдения положений настоящего Кодекса, в том числе обеспечения таможенного контроля в отношении товаров, перевозимых по таможенной территории Союза в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, временно ввезенных транспортных средств международной перевозки, временно ввезенных

транспортных средств для личного пользования, а также подтверждения фактического вывоза товаров с таможенной территории Союза.

Для осуществления своих полномочий ЕЭК вправе в электронной форме запрашивать у таможенных органов и получать от них информацию, не содержащую сведений, отнесенных в соответствии с законодательством государств-членов к государственной тайне (государственным секретам) или к сведениям ограниченного распространения.

Таможенные органы взаимодействуют и сотрудничают с таможенными и иными органами государств, не являющихся членами Союза, а также с международными организациями в соответствии с международными договорами Союза с третьей стороной и (или) международными договорами государств-членов с третьей стороной.

Таможенные органы на регулярной основе обмениваются сведениями из деклараций на товары, таможенных документов, предварительных решений о классификации товаров, в том числе сведениями, изменяющими (дополняющими) сведения в таких таможенных документах, содержащимися в информационных ресурсах таможенных органов и не относящимися к сведениям, составляющим государственную тайну (государственные секреты).

Обмен информацией на регулярной основе осуществляется в электронной форме в соответствии с техническими условиями, которыми определяются таможенные органы, осуществляющие обмен такой информацией, структура и формат сведений для обмена, регламент, сроки и способы такого обмена.

В целях выполнения задач, возложенных на таможенные органы, таможенный орган одного государства-члена на основании запросов таможенных органов других государств-членов представляет им имеющиеся в его распоряжении или полученные копии документов и (или) сведения.

Основаниями для направления запроса о представлении копий документов и (или) сведений (запрос) являются:

1) выявление при анализе информации, полученной в результате информационного обмена, несоответствия сведений о товарах, транспортных средствах международной перевозки и (или) лицах, обладающих полномочиями в отношении товаров;

2) наличие информации, свидетельствующей о возможном нарушении международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства о таможенном регулировании государства-члена, таможенный орган которого направляет запрос;

3) проверка соблюдения юридическим лицом, претендующим на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, условий включения в реестр.

Запрос оформляется письмом в виде электронного документа или документа на бумажном носителе, которое подписывается руководителем (начальником) таможенного органа, направляющего запрос,

уполномоченным им заместителем руководителя (заместителем начальника) таможенного органа или лицами, их замещающими.

Запрос должен содержать:

- 1) наименования таможенного органа, направляющего запрос, и таможенного органа, в который направляется запрос;
- 2) ссылку на настоящую статью;
- 3) изложение обстоятельств, в связи с которыми направляется запрос, с указанием положений международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства государства-члена о таможенном регулировании, соблюдение которых проверяется;
- 4) основания для направления запроса в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи;
- 5) перечень документов, копии которых запрашиваются, и (или) запрашиваемых сведений;
- 6) иную информацию, которая, по мнению таможенного органа, направляющего запрос, требуется для исполнения запроса.

К запросу могут прилагаться копии документов, на которые имеются ссылки в тексте запроса, и иных документов, имеющих отношение к обстоятельствам, в связи с которыми направляется запрос.

Запрос исполняется в течение 1 месяца со дня его регистрации таможенным органом, в который поступил запрос.

В случае если таможенный орган не располагает запрашиваемыми документами и (или) сведениями, то он запрашивает у иных государственных органов и организаций государства-члена копии документов и (или) сведения, необходимые для исполнения запроса, в соответствии с законодательством государства-члена.

При исполнении запроса таможенный орган вправе:

- 1) запросить у таможенного органа, направившего запрос, дополнительную информацию, необходимую для исполнения запроса;
- 2) при необходимости получения копий документов и (или) сведений, необходимых для исполнения запроса, от иных государственных органов и организаций государства-члена продлить срок исполнения запроса на 1 месяц, письменно уведомив таможенный орган, направивший запрос, о причинах такого продления.

Направление и исполнение запросов в соответствии с настоящей статьей осуществляются таможенными органами, определяемыми ЕЭК.

Таможенный орган одного государства-члена направляет информацию таможенному органу другого государства-члена в следующих случаях:

- 1) выявлены основания для приостановления действия свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов;
- 2) выявлены факты использования транспортных средств международной перевозки в нарушение требований;
- 3) иные случаи, когда в соответствии с Кодексом предусмотрено взаимодействие таможенных органов.

Таможенный орган одного государства-члена вправе направить информацию таможенному органу другого государства-члена по собственной инициативе в следующих случаях:

1) информация может свидетельствовать о нарушениях либо возможных рисках нарушения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства о таможенном регулировании государства-члена, таможенному органу которого она направляется;

2) имеются основания полагать, что данная информация представляет интерес для таможенного органа, которому она направляется.

Под взаимной административной помощью понимаются действия таможенного органа одного государства-члена, совершаемые по поручению таможенного органа другого государства-члена или совместно с ним в целях обеспечения соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, предупреждения и пресечения нарушений международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования.

Таможенный орган одного государства-члена вправе направить таможенному органу другого государства-члена поручение о проведении таможенного контроля.

Основаниями для направления поручения являются:

1) необходимость проверки достоверности сведений, представленных проверяемым лицом таможенному органу, проводящему выездную таможенную проверку, у лиц, связанных с таким проверяемым лицом по сделкам (операциям) с товарами, если такие лица созданы или зарегистрированы в соответствии с законодательством другого государства-члена;

2) необходимость проведения таможенного контроля в отношении товаров, находящихся на территории иного государства-члена, чем государство, таможенным органом которого произведен выпуск товаров;

3) наличие информации, свидетельствующей о возможном нарушении требований международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования.

При исполнении поручения таможенный орган вправе:

1) запросить у таможенного органа, направившего поручение, дополнительную информацию, необходимую для его исполнения;

2) дополнительно к указанным в поручении формам таможенного контроля и (или) мерам, обеспечивающим проведение таможенного контроля, проводить таможенный контроль в иных формах или применять иные меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля;

3) применять иные формы таможенного контроля и (или) меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля, чем указанные в поручении, если указанные в поручении формы таможенного контроля и (или) меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля,

невозможно применить по причинам, независящим от таможенного органа, в который направлено поручение;

4) продлить срок исполнения поручения в пределах срока проведения отдельных форм таможенного контроля, предусмотренного настоящим Кодексом, письменно уведомив таможенный орган, направивший поручение, о причинах такого продления.

Правовое регулирование отношений, возникающих при создании, внедрении и применении информационных систем и технологий в таможенном деле приобретает всё большую значимость. Использование информационных систем и технологий в деятельности таможенных органов позволяет решать много задач, связанных с эффективным осуществлением таможенного администрирования.

#### Литература к теме

1. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2015. 263 с. – библиотека КазНУ
2. Таможенный союз ЕАЭС. – Алматы. 2010. Сборник документов. 2010. 256 с. – библиотека КазНУ
3. Алибеков С.Т. Таможенное право РК (Алматы: 2006, 2014. 960 с.) – библиотека КазНУ
4. Алибеков С.Т. Международное таможенное право (Алматы: 2010, 2014. 1000 с.) – библиотека КазНУ
5. Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.
6. Интернет-ресурсы: e.gov.kz, kgd.kz, g-global

#### *Нормативные документы*

1. Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года
2. Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года
3. Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»
4. Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года
5. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года
6. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года
7. Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.
8. Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года
9. Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.
10. Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года

- 11.**Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года
- 12.**Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года
- 13.**Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года
- 14.**Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года.

## **ЛИТЕРАТУРА**

### **Основная**

1. Алибеков С.Т. Казахстанское таможенное право (Общая и Особенная части): Учебное пособие. - Алматы. 1999; - Алматы. 2003 (изд. 2 – изм. и доп.); Таможенное право РК: учебник. – Алматы. 2012; Международное таможенное право: учебник. – Алматы. 2012
2. Сарсембаев М.А. Таможенное право Республики Казахстан: Учебное пособие. Алматы. 2000
3. Айдарханова К.Н. Таможенные органы Республики Казахстан: Учебное пособие. – Алматы: Казак университеты, 2018.

### **Дополнительная**

1. Некрасов В.А., Джандарбеков И.А. Основы таможенного дела в Республике Казахстан: Учебник. Астана. 2002
2. Сарсембаев М.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности. Алматы. 1995
3. Тлемисов Н.Х. История таможни в Казахстане (от торговых путей к таможенной сфере): Учебное пособие. Алматы. 2001
4. Моисеев Е.Г. Правовой статус Содружества Независимых Государств. М. 1995
5. Борисов К.Г. Международное таможенное право. М. 1997

### **Международные нормативные правовые акты**

1. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП от 14 ноября 1975 г. (Конвенция МДП). Казахстан присоединился к Конвенции – Указ Президента РК от 12 мая 1995 г.
2. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года (изменена протоколом СТС ВТО от 26 июня 1999 г.)
3. Генеральное соглашение по тарифам и торговле от 30 октября 1947 г (в редакции ГАТТ-94)
4. Конвенция о номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах и Протокол о поправках к ней (Конвенция о Брюссельской тарифной номенклатуре – БТН или Конвенция о номенклатуре Совета таможенного сотрудничества – НСТС). Вступила в силу 11 сентября 1959 г.
5. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (совершено в Брюсселе 14 июня 1983 г.) Вступила в силу 1 января 1988 г.
6. Конвенция о таможенном режиме, применяемом к контейнерам, переданным в пул и используемым для международных перевозок (Женева, 21 января 1994 г.)
7. Таможенная конвенция, касающаяся контейнеров (Женева, 1972 г.)
8. Конвенция о временном ввозе (Стамбул, 26 июня 1990 г.
9. Соглашение о применении Статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ). Вступило в силу 1 января 1981 г.

10. Соглашение о Таможенном союзе от 20 января 1995 года (ратифицировано Казахстаном 15.09.1995 г.)
11. Соглашение о правовом обеспечении формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства (Москва, 26 октября 1999 г.)
12. Соглашение об упрощенном порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых между государствами-участниками Таможенного союза (Астана, 24 сентября 1999 г.)
13. Конвенция о таможенных льготах для туристов от 4 июня 1954 г.

### **Нормативные правовые акты**

1. Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года
2. Таможенный кодекс ЕАЭС от 11 апреля 2017 года
3. Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года «О таможенном регулировании в Республике Казахстан»
4. Налоговый кодекс РК от 25 декабря 2017 года
5. Гражданский кодекс РК (Общая часть) от 27.12.1994 г., Гражданский кодекс РК (Особенная часть) от 01.07. 1999 г.
6. Конституционный закон Республики Казахстан «О Правительстве Республики Казахстан» от 18 декабря 1995 года
7. Закон РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06. 2005 г.
8. Закон РК «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 года
9. Закон Республики Казахстан «О государственной границе РК» от 16 января 2013 года
10. Закон РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года
11. Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года
12. Закон Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года

