

Учебно-методический комплекс КазНУ им. Аль-Фараби

Специальность: Таможенное дело

Шифр: 5В0304

Дисциплина: Организация таможенного дела

Тема 1. Организация и управление в таможенных органах РК.

Ключевые слова: таможенное дело, таможня, экономические интересы, таможенная территория, таможенная граница, таможенная политика.

Основные вопросы:

1. Сущность и содержание таможенного дела. История таможенного дела. Цели и задачи таможенной деятельности.
2. Таможенная политика как составная часть внутренней и внешней политики. Понятие и принципы таможенной политики. Виды таможенной политики.
3. Соотношение таможенной политики и таможенного дела в таможенной сфере Казахстана.
4. Таможенная территория и таможенная граница.

Тезисы: Понятие единой системы таможенных органов. Общие системные принципы целостности, иерархической взаимозависимости.

Задачи и функции Комитета таможенного контроля Министерства финансов РК. Основные направления деятельности таможенных органов. Законодательные акты, регулирующие деятельность таможенных органов. Принципы, составляющие концепцию организации и развития таможенной службы. Регионально-таможенные органы, их задачи и цели.

Развитие таможенной инфраструктуры. Организация пограничной и внутренней сети таможенной инфраструктуры. Процесс создания разветвленной сложной таможенной инфраструктуры. Углубление международного и межведомственного сотрудничества в создании таможенной инфраструктуры.

Литература:**1. Нормативные правовые акты:****2. Литература:****1. Основная****2. Дополнительная****Тема 2. Правовые вопросы управления в таможенных органах РК.**

Ключевые слова: таможенные органы, организация таможенного дела, управление таможенным делом.

Основные вопросы:

1. Понятие и система управления в таможенных органах.
2. Принципы управления.
3. Функции и методы управления.

Тезисы: Понятия управления. Система управления в таможенных органах. Субъекты и объекты управления. Непрерывность процесса управления. Технологические стадии управления. Механизм совершенствования системы управления в таможенных органах.

Законы управления. Виды законов управления, закон единства системы управления, закон оптимального соотношения централизации функций управления, закон соотносительности управляющей и управляемой систем в сфере таможенной деятельности.

Системы принципов управления. Общие принципы управления. Частные принципы управления. Организационно-технологические принципы управления.

Функции управления. Общие функции управления. Классификация функций управления. Анализ и прогнозирование таможенной оперативно-служебной обстановки. Конкретные функции управления.

Методы управления. Классификация методов управления. Методы организационного воздействия. Социальные и психологические методы управления. Экономические методы.

Тема 3. Структура управления в системе таможенных органов РК.

Ключевые слова: структура управления, субъект, объект, звенья управления, уровни управления..

Основные вопросы:

1. Составные элементы структуры управления.
2. Звенья управления.
3. Требования к структурам управления.

Тезисы: Звенья управления, уровни управления и их взаимоотношения. Вертикальные управленческие отношения. Горизонтальные управленческие отношения. Диагональные управленческие отношения. Программно-целевые организационные структуры управления.

Требования к структурам управления: простота и экономичность, ясность, определенность, управляемость, устойчивость, гибкость, передача полномочий, координация, компетентность, централизация.

Тема 4. Процесс управления в системе таможенных органов РК.

Ключевые слова: система управления, процесс управления, управленческие решения.

Основные вопросы:

1. Компоненты системы управления.
2. Организация процесса управления.
3. Классификация управленческих решений.

Тезисы: Компоненты системы управления. Выработка управленческих решений. Распределение операций в процессе управления в таможенных органах. Типы управления; управление по отклонениям; программное управление; целевое управление.

Организация процесса управления. Циклы, этапы, стадии, фазы управления в таможенных органах.

Управленческое решение в таможенных органах. Классификация управленческих решений. Требования к управленческим решениям. Последовательность подготовки, принятия и реализации решения. Выбор наилучшего варианта и принятия решений.

Тема № 5. Таможенно-тарифное регулирование и взимание таможенных платежей.

Ключевые слова: пошлина, таможенная ставка, таможенные сборы, плата, исчисление, таможенная стоимость, страна происхождения, код товара.

Основные вопросы:

1. Понятие и виды таможенных платежей. Таможенные пошлины. Таможенные сборы. Сбор. Плата за предварительное решение. Виды ставок таможенных платежей.
2. Определение таможенной стоимости товаров. Определение таможенной стоимости вывозимых товаров. Определение таможенной стоимости ввозимых товаров. Методы определения таможенной стоимости. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами. Метод определения таможенной стоимости по цене сделки с однородными товарами. Метод определения таможенной стоимости на основе вычитания стоимости. Метод определения таможенной стоимости на основе сложения стоимости. Резервный метод определения стоимости товаров.
3. Исчисление и уплата таможенных платежей и налогов. Сроки и порядок уплаты таможенных платежей. Изменение сроков уплаты таможенных пошлин. Возврат таможенных платежей и

налогов. Контроль за уплатой таможенных платежей и налогов. Льготы по таможенным платежам. Тарифные преференции.

Тезисы: Правовые основы таможенно-тарифного регулирования, понятие таможенно-тарифных мер; цели таможенного тарифа. Ставки таможенных пошлин и порядок их установления: виды ставок пошлин: адвалорные, специфические, комбинированные. Понятие пошлин: сезонные и особые пошлины; специальные пошлины; антидемпинговые пошлины; компенсационные пошлины; процедура применения особых видов пошлин.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию РК. Метод по цене сделки с однородными товарами. Метод вычитания стоимости товара. Метод снижения стоимости товара. Резервный метод: основы определения страны происхождения товара.

Правовые основы взимания таможенных платежей. Таможенная пошлина. НДС. Акцизы. Сборы за выдачу лицензий. Сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата. Таможенные сборы за таможенное оформление. Таможенные сборы за хранение товаров. Таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров. Плата за информирование и консультирование. Плата за принятие предварительного решения. Плата за участие в таможенных аукционах.

Тема 6. Принципы организации таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через границу РК.

Ключевые слова: таможенное оформление, предварительные операции, временное хранение, декларирование, таможенная декларация.

Основные вопросы:

1. Определение страны происхождения товаров. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Классификация товаров.
2. Порядок осуществления предварительных операций. Пересечение таможенной границы и уведомление об этом таможенных органов. Предварительное таможенное оформление. Доставка товаров, транспортных средств и документов на них в таможенный орган назначения.
3. Понятие таможенного перевозчика и его роль в осуществлении таможенной деятельности. Требования к деятельности таможенного перевозчика. Обязанности таможенного перевозчика.

Тезисы: Содержание таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств. Понятие таможенной территории и таможенной границы. Основные принципы организации таможенного контроля. Объекты таможенного контроля. Субъекты таможенного контроля. Декларирование товаров и транспортных средств.

Организация таможенного оформления. Место и время таможенного контроля и таможенного оформления. Помещение на склад временного хранения товаров и транспортных средств. Зоны таможенного контроля.

Предварительные решения. Назначение содержания и порядок применения предварительных операций. Сроки подачи декларации. Предварительные операции по осуществлению таможенного оформления. Процедура доставки ввозимых товаров. Доставка товаров под таможенным контролем. Принятие таможенными органами предварительных решений.

Ограничения на ввоз и вывоз товаров и их запрещение. Запреты и ограничения в отношении отдельных стран.

Организация таможенного контроля товаров государств-участников СНГ и ЕврАзЭС. Упрощенная форма таможенного контроля. Освобождение от таможенного контроля.

Тема № 7. Принципы и формы таможенного контроля.

Ключевые слова: форма таможенного контроля, таможенная экспертиза, досмотр, личный досмотр, маркировка товара, визуальное наблюдение, таможенная проверка и др.

Основные вопросы:

1. Понятие таможенного контроля. Зоны таможенного контроля. Виды и основные формы осуществления таможенного контроля. Порядок проведения таможенного контроля.
2. Таможенная экспертиза. Права и обязанности эксперта. Заключение эксперта. Дополнительная и повторная таможенная экспертиза.
3. Таможенный контроль в сфере валютного и экспортного контроля. Функции таможенных органов в сфере валютного контроля. Таможенные органы как органы экспортного контроля.

Тезисы: Формы таможенного контроля. Проверка документов и сведений, необходимых для таможенной цели. Осуществление фактического контроля. Перечень товаров, подлежащих в обязательном порядке таможенному досмотру. Учет товаров и транспортных средств. Проверка учета и отчетности. Осмотр территорий помещений и складов временного хранения.

Выборность и достаточность форм таможенного контроля. Выбор форм таможенного контроля. Контроль за ввозом запрещенных товаров и материалов. Личный досмотр. Освобождение от определенных форм таможенного контроля.

Тема № 8. Условия применения таможенных процедур (режимов).

Ключевые слова: таможенная процедура, таможенная пошлина, свободный склад, транзит и др..

Основные вопросы:

1. Понятие и виды таможенных процедур (режимов).
2. Изменение и выбор таможенной процедуры.

Тезисы: Понятие, виды и значения таможенных режимов. Виды таможенных режимов. Основные группы таможенных режимов. Роль и значение таможенных режимов.

Характеристика таможенных режимов. Выпуск товаров для свободного обращения. Реимпорт товаров. Транзит товаров. Таможенный склад. Магазин беспошлинной торговли. Переработка товаров на таможенной территории. Переработка товаров вне таможенной территории. Временный ввоз товаров и транспортных средств. Временный вывоз товаров и транспортных средств. Свободная таможенная зона. Экспорт. Реэкспорт. Свободный склад. Отказ в пользу государства. Уничтожение. Специальный таможенный режим.

Изменение и выбор таможенного режима. Роль помещения конкретного товара под таможенный режим. Сроки нахождения товара на таможенном складе. Невозможность помещения товара под определенный режим. Изменение таможенного режима.

Тема 9. Грузовая таможенная декларация как основной документ, используемый при таможенном оформлении товаров и транспортных средств.

Ключевые слова: таможенная декларация, документы и сведения о товарах, товары и транспортные средства.

Основные вопросы:

1. Понятие таможенного оформления.
2. Понятие и виды декларирования.
3. Формы таможенного контроля.

Тезисы: Основные этапы таможенного оформления. Виды декларирования. Грузовая таможенная декларация – официальный документ. Требования таможенных органов по заполнению ГТД. Характеристика основных разделов ГТД. Документы, необходимые для таможенного оформления и таможенного контроля с применением ГТД. Последовательность таможенного оформления и таможенного контроля товаров с применением ГТД. Решения о запрещении выпуска и запрета на выпуск товаров и транспортных средств.

Порядок таможенного оформления и таможенного контроля товаров с применением Грузовой таможенной декларации. Упрощенный порядок таможенного оформления. Единые ставки таможенных платежей. Заполнение таможенных деклараций лицами, следующими транзитом.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами. Процедура назначения и производства личного досмотра. Таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами. Освобождение от всех видов досмотра. Специальные льготы дипломатическим работникам иностранного представительства.

Тема 10. Таможенное оформление и таможенный контроль товаров перемещаемых физическими лицами через таможенную границу.

Ключевые слова: таможенное оформление, досмотр товаров, ичный досмотр, таможенные платежи.

Основные вопросы:

1. Понятие таможенного оформления. Этапы таможенного оформления.
2. Таможенные платежи и налоги.
3. Таможенный контроль.

Порядок таможенного оформления и контроля товаров, перемещаемых физическими лицами. Упрощенный порядок таможенного оформления. Единые ставки таможенных платежей. Таможенный досмотр ручной клади. Таможенный досмотр транспортных средств. Процедура назначения и производства личного досмотра. Таможенное оформление и таможенный контроль товаров, перемещаемых иностранными лицами, пользующимися таможенными льготами. Освобождение от всех видов таможенного досмотра. Льготы, привилегии и иммунитеты. Специальные ограничения в отношении товаров и личного транспорта.

Тема 11. Особенности таможенного контроля при перевозках, осуществляемых различными видами транспорта.

Ключевые слова: таможенное оформление, досмотр товаров, ичный досмотр, таможенные платежи.

Основные вопросы:

1. Таможенное оформление при перевозках различными видами транспорта.
2. Таможенный контроль при железнодорожных перевозках.
3. Таможенный контроль за международными авиаперевозками.

Тезисы: Процесс оформления товаров и транспортных средств портовыми, таможенными, пограничными и другими органами. Начало таможенного контроля при ввозе и вывозе. Технологические схемы таможенного и других видов контроля. Схемы таможенного оформления экспортно-импортных товаров.

Таможенный контроль за железнодорожными перевозками. Организация службы на контрольном посту. Организация службы на вокзале и на станциях. Таможенное оформление и таможенный контроль товарных поездов. Таможенное оформление поездов и ввозимых товаров.

Таможенное оформление вывозимых товаров. Порядок досмотра грузов, перемещаемых через таможенную границу РК.

Организация таможенного контроля за международными авиаперевозками. Технология таможенного оформления товаров на линиях международного грузового авиасообщения. Специальный таможенный режим при авиаперевозках.

Технологические операции таможенного оформления и контроля на пограничных переходах.

Последовательность таможенного оформления и контроля пассажирского автотранспорта. Таможенное оформление ввозимого автомобиля. Таможенный контроль за автомобильными перевозками. Досмотр транспортных средств.

Тема 12. Административно-правовая и административно-процессуальные формы деятельности таможенных органов за нарушениями таможенных правил.

Ключевые слова: административная ответственность, уголовная ответственность, конфискация, арест товаров.

Основные вопросы:

1. Понятие юридической ответственности за нарушение таможенных правил.
2. Понятие и виды административных взысканий.
3. Производство по делам о нарушениях таможенных правил.

Тезисы: Понятие и общая характеристика нарушений таможенных правил. Субъекты нарушений таможенных правил. Административная ответственность юридических лиц. Производство по делам о нарушениях таможенных правил.

Виды административных взысканий за нарушение таможенных правил. Наложение взыскания за нарушение таможенных правил. Смягчающиеся обстоятельства за нарушение таможенных правил. Обстоятельства, отягчающие ответственность за НТП.

Принципы административного производства по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрение. Принципы законности, оперативности, всесторонности, состязательности, равенства, публичности и гласности, охраны прав и свобод человека и гражданина, право на защиту, презумпция невинности физических и должностных лиц.

Стадии производства по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрение. Административный процесс по делам о НТП. Стадии завершения дела о НТП и его административное расследование.

Доказательства по делам о НТП. Процессуальные действия по делам о НТП. Рассмотрение дела и вынесение постановления по делу о НТП. Обжалование, опротестование и пересмотр постановления по делу о НТП. Исполнение постановления таможенного органа РК о наложении взыскания за НТП.

Тема 13. Правоохранительная деятельность таможенных органов.

Ключевые слова: функции таможенных органов, дознание, оперативно-розыскная деятельность.

Основные вопросы:

1. Понятие и содержание правоохранительной деятельности.
2. Методы и формы правоохранительной деятельности таможенных органов.
3. ОРД таможенных органов.
4. Дознание, осуществляемое таможенными органами.

Тезисы: Понятие и содержание правоохранительной деятельности. Виды логической и фактической структуры. Исполнение правовой нормы. Применение нормы права.

Методы и формы правоохранительной деятельности таможенных органов. Административно-правовая форма правоохранительной деятельности. Административно-процессуальная форма правоохранительной деятельности. Уголовно-процессуальная форма правоохранительной деятельности таможенных органов.

Ответственность за преступления, отнесенные к компетенции таможенных органов. Понятие, объект контрабанды. характеристика объективной и субъективной сторон контрабанды. Квалифицированные виды контрабанды. Совершение контрабанды должностным лицом. Совершение контрабанды с применением насилия к лицу,

осуществляющему таможенный контроль. Совершение контрабанды организованной группой. Ответственность за неуплату таможенных пошлин и налогов.

ОРД таможенных органов.

Дознание, осуществляемое таможенными органами. Характеристика процесса дознания. Поводы возбуждения уголовного дела должностным лицом таможенного органа. Осмотр места происшествия, предметов, документов. Освидетельствование подозреваемого, обвиняемого, свидетеля. Обыск, выемка. Обнаружение тайника, допрос свидетеля. Задержание и допрос подозреваемого. Назначение экспертизы. Участие защитника. Привлечение органами дознания лица в качестве обвиняемого и его допрос. Окончание дознания должностным лицом таможенного органа и передача дела следователю МВД, КНБ согласно законодательству РК.