



МОСКОВСКИЙ ИНСТИТУТ
ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

А.Г. Чернявский

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Учебник

Допущено Учебно-методическим советом по образованию в области юриспруденции Уральского федерального округа на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный юридический университет» для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Юриспруденция» (квалификация (степень) «бакалавр»)

Второе издание, переработанное и дополненное



МОСКВА • 2016

УДК 34:339.543(075.8)

ББК 67.401.21я73

Ч-49

Рецензенты:

Т.Н. Радько, д-р юрид. наук, проф.,

Д.А. Пашенцев, д-р юрид. наук, проф., проф. кафедры юриспруденции МГУУ Правительству Москвы

Чернявский А.Г.

Ч-49 Таможенное право : учебник / А.Г. Чернявский. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. — 556 с. — (Бакалавриат).

ISBN 978-5-4365-0911-2

DOI 10.15216/978-5-4365-0911-2

Данный учебник отличается фундаментальным, т.е. институциональным и категориальным подходом к проблематике таможенного дела и права, анализ основных вопросов в свете и через призму ведущих институтов, категорий, понятий таможенного дела и таможенного права, что позволило представить разностороннюю, многогранную и углубленную по своей внутренней сути, полимерную картину современного состояния и развития таможенного феномена — т.е. таможенного дела и таможенного права России на современном этапе. Курс таможенного права состоит из трех частей: общей, особенной и специальной.

Авторское видение проблем таможенного права аргументируется анализом нормативных правовых актов, иллюстрируется примерами из истории, опирается на заключения известных исследователей в области истории, экономики, права.

Соответствует ФГОС ВО 3+.

Для студентов и аспирантов вузов, а также всех интересующихся вопросами таможенного права.

УДК 34:339.543(075.8)

ББК 67.401.21я73

Чернявский Александр Геннадьевич

ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО

Изд. № 12551. Подписано в печать 29.04.2016. Формат 60×90/16.

Гарнитура «TimesNewRoman». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 35,0. Уч.-изд. л. 26,6. Тираж 500 экз.

ООО «Юстиция».

107076, г. Москва, переулок Колодезный, д. 14.

Тел.: 8-495-741-46-28.

E-mail: izdat@iyst.ru <http://www.iyst.ru>

Отпечатано в ПАО «Т8 Издательские Технологии».

109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д. 42, корп. 5.

Тел.: 8-495-221-89-80.

ISBN 978-5-4365-0911-2

© Чернявский А.Г., 2016

© ООО «Юстиция», 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
ПЕРВАЯ ЧАСТЬ. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	12
РАЗДЕЛ I. НАУЧНО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ТАМОЖЕННОГО ПРАВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	12
ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ, СОДЕРЖАНИЕ, СТРУКТУРНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА. ПОЛИСТРУКТУРНЫЙ ХАРАКТЕР ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА. ОСНОВНЫЕ ИНСТИТУТЫ. ТАМОЖЕННАЯ ПОЛИТИКА И ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	13
ГЛАВА 2. ОЧЕРК РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НЕМ	23
ГЛАВА 3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ПРАВА: РАСШИРЕНИЕ И УКРЕПЛЕНИЕ	47
ГЛАВА 4. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ С ИНЫМИ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ, ПРЕДПРИЯТИЯМИ, УЧРЕЖДЕНИЯМИ, ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ГРАЖДАНАМИ	55
РАЗДЕЛ II. ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО — НОВАЯ И КОМПЛЕКСНАЯ ОТРАСЛЬ РОССИЙСКОГО ПРАВА И УЧЕБНАЯ ДИСЦИПЛИНА	60
ГЛАВА 5. ПРЕДМЕТ, СИСТЕМА И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА	60
РАЗДЕЛ III. ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ И НОРМЫ	85
ГЛАВА 6. ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ	85
ГЛАВА 7. ТАМОЖЕННО-ПРАВОВЫЕ НОРМЫ	86
РАЗДЕЛ IV. СУБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА	92
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ IV	92
ГЛАВА 8. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (СТАТУТНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА)	93
ГЛАВА 9. СИСТЕМА ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	104
ГЛАВА 10. ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ СОСТАВНЫХ ЧАСТЕЙ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	105
ГЛАВА 11. СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ	118
ГЛАВА 12. ДЕМОКРАТИЗАЦИЯ И ГУМАНИЗАЦИЯ СТАТУСА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ — ГРАЖДАН-СУБЪЕКТОВ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА	123
ГЛАВА 13. ЮРИДИЧЕСКАЯ СЛУЖБА В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	125
РАЗДЕЛ V. ФОРМЫ И МЕТОДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ	140
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ V	140
ГЛАВА 14. ПРАВОВЫЕ АКТЫ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА	141
ГЛАВА 15. МЕТОДЫ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ	147
РАЗДЕЛ VI. ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЛУЖБА В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	167
ГЛАВА 16. СТАТУС ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	168
ГЛАВА 17. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О СЛУЖБЕ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»	169
ГЛАВА 18. ДИСЦИПЛИНАРНЫЙ УСТАВ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	180
РАЗДЕЛ VII. ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ, ТЕХНИЧЕСКИЕ И ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	187

ГЛАВА 19. ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ В ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	187
ГЛАВА 20. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ.....	195
ГЛАВА 21. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ И ТАМОЖЕННОМ ПРАВЕ.....	208
РАЗДЕЛ VIII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ТАМОЖЕННОМУ ПРАВУ.....	215
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ VIII.....	215
ГЛАВА 22. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	215
ГЛАВА 23. КОНТРАБАНДА И ИНЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА.....	221
ГЛАВА 24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ПОСЯГАЮЩИЕ НА НОРМАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ.....	230
ГЛАВА 25. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ, ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ.....	251
ВТОРАЯ ЧАСТЬ. ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ.....	263
РАЗДЕЛ IX. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ.....	264
ГЛАВА 26. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ.....	264
ГЛАВА 27. ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ: ПРАВОВОЙ СТАТУС И ОСОБЕННОСТИ.....	267
ГЛАВА 28. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ЭКСПОРТА.....	283
ГЛАВА 29. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА.....	283
ГЛАВА 30. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА.....	291
ГЛАВА 31. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ.....	296
ГЛАВА 32. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАБОТКИ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ.....	302
ГЛАВА 33. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАБОТКИ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ.....	307
ГЛАВА 34. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ВРЕМЕННОГО ВВОЗА (ДОПУСКА).....	312
ГЛАВА 35. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ВРЕМЕННОГО ВЫВОЗА.....	316
ГЛАВА 36. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА РЕИМПОРТА.....	318
ГЛАВА 37. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА РЕЭКСПОРТА.....	325
ГЛАВА 38. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА БЕСПОШЛИННОЙ ТОРГОВЛИ.....	327
ГЛАВА 39. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА УНИЧТОЖЕНИЯ.....	329
ГЛАВА 40. ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ОТКАЗА В ПОЛЬЗУ ГОСУДАРСТВА.....	330
РАЗДЕЛ X. ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.....	334
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ X.....	334
ГЛАВА 41. ИНСТИТУТ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ.....	334
ГЛАВА 42. ТАМОЖЕННЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ.....	355
ГЛАВА 43. ТАМОЖЕННЫЙ ПЕРЕВОЗЧИК.....	358
РАЗДЕЛ XI. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ.....	361
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ XI.....	361
ГЛАВА 44. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	361
ГЛАВА 45. ИНСТИТУТ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И ЕГО ФОРМЫ.....	393
РАЗДЕЛ XII. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА.....	406
РАЗДЕЛ XIII. ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ВЗИМАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ. ТАМОЖЕННЫЕ ЛЬГОТЫ. ТАМОЖЕННАЯ СТАТИСТИКА. ТОВАРНАЯ НОМЕНКЛАТУРА ВЭД.....	420

КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ XIII	420
ГЛАВА 46. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ.....	421
ГЛАВА 47. ВЕДЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТАТИСТИКИ И ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	428
РАЗДЕЛ XIV. ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ И ИНФОРМАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ	
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ XIV	445
ГЛАВА 48. ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ КАК ОРГАНЫ ДОЗНАНИЯ	445
ГЛАВА 49. ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	451
ГЛАВА 50. КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПОСТАВКИ.....	455
ГЛАВА 51. ЕДИНАЯ АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА ФТС РОССИИ. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ И ЭЛЕМЕНТЫ.....	456
ГЛАВА 52. ИНФОРМИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ	464
РАЗДЕЛ XV. ПРОЦЕССУАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ	
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ XV	470
ГЛАВА 53. ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИЯХ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ	470
ТРЕТЬЯ ЧАСТЬ. СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ	481
РАЗДЕЛ XVI. ЭТЮД О ТАМОЖЕННОМ ПРАВЕ СТРАН СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ (СНГ).....	482
ГЛАВА 54. КОНСТИТУЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ПРАВА СТРАН СНГ	482
ГЛАВА 55. ПОНЯТИЕ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА СТРАН — ЧЛЕНОВ СНГ	483
ГЛАВА 56. ОСНОВНЫЕ ИНСТИТУТЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ТАМОЖЕННОГО ПРАВА СТРАН СНГ	490
РАЗДЕЛ XVIII. МЕЖДУНАРОДНОЕ ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО. ОЧЕРК РАЗВИТИЯ ОСНОВНЫХ ИНСТИТУТОВ	503
ГЛАВА 57. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМИРУЮЩЕГОСЯ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА	503
ГЛАВА 58. СИСТЕМА И ИСТОЧНИКИ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА	512
ГЛАВА 59. ОСНОВНЫЕ ИНСТИТУТЫ, КАТЕГОРИИ, ПОНЯТИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА	516
ГЛАВА 60. ФОРМЫ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО СОТРУДНИЧЕСТВА	522
ПРОГРАММА УЧЕБНОГО КУРСА. «ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»	538
ВВЕДЕНИЕ	539
ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ	542
СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ	544
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ	545

ВВЕДЕНИЕ

Хотелось бы выделить некоторые основные особенности издаваемого полномасштабного Курса таможенного права Российской Федерации.

Прежде всего, это фундаментальный, т.е. институциональный и категориальный подход к проблематике таможенного дела и права, анализ основных вопросов в свете и «через призму» ведущих институтов, категорий, понятий таможенных дела и права, что позволило представить разностороннюю, многогранную и углубленную по своей внутренней сути, полимерную картину современного состояния и развития таможенного феномена — т.е. таможенного дела и таможенного права России на современном этапе.

Именно такой, методологически иной, подход призван отличать Курс от обычных стандартных учебников и тем более учебных пособий, периодически появляющихся на книжном рынке.

Мысль о том, что таможенное право — новая и комплексная отрасль российского права, впервые высказана проф. Б.Н. Габричидзе¹ и повторяется в той или иной форме преобладающим большинством авторов, пишущих по этой проблематике².

Разумеется, что другие авторы, и в первую очередь, проф. А.Н. Козырин, выделяют свои понимание, грани и черты таможенного дела и права, что не затрагивает общего и принципиального вывода проф. Б.Н. Габричидзе о природе и характере таможенного права.

С учетом недостаточной освещенности в юридической литературе ряда актуальных теоретических и новых проблем, в том числе в учебных изданиях, в Курс включены современные и новые разделы и главы, ранее не имевшиеся в учебнике по таможенному праву.

Это — анализ структурных особенностей таможенного дела; этюд о таможенном праве стран СНГ, посвященный развитию основных институтов таможенного дела и права государств, входящих в СНГ, понятию и определению таможенного права стран СНГ.

Это, далее, институты и категории современного международно-го таможенного права, рассматриваемые в интегрированном со всем

¹ Таможенное право / Под ред. проф. Б.Н. Габричидзе. М., 1995; Российское таможенное право / Под ред. проф. Б.Н. Габричидзе. М., 1997; Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. Учебник для вузов. Рекомендован Министерством образования РФ в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности «Юриспруденция». М.: Норма, 2001.

² Таможенное право. Учебник / Под ред. проф. А.Ф. Ноздрачева. М.: Юрист, 1998. С. 12, 46-47 и др.; Тимошенко И.В. Таможенное право России. Общая часть. М.: Приор 2001. С. 6, 33 и др.

массивом таможенного права виде и состоянии, и характеристикой их важнейших черт и особенностей.

В связи со сказанным выше впервые и детально анализируются проблемы, обусловленные формированием и правовым статусом Евразийского экономического сообщества — Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС), а также статусом Межгосударственного Совета ЕврАзЭС, положением его Интеграционного Комитета, структуры Секретариата Интеграционного Комитета ЕврАзЭС, и другие новые актуальные и сложные, вновь возникшие вопросы, связанные с деятельностью нового образования- ЕАЭС.

Более развернуто и полно по сравнению с предыдущими изданиями трудов проф. Б.Н. Габричидзе и его соавторов и коллег по таможенной проблематике представлена картина: а) сотрудничества РФ в рамках СНГ со странами ближнего зарубежья в таможенной сфере; б) участия и сотрудничества РФ в международных организациях в таможенной сфере со странами дальнего зарубежья.

Конечно, сказанным выше далеко не ограничивается новизна, институциональный характер исследования основных, фундаментальных категорий и понятий таможенного дела и таможенного права, имеющих в известной мере всеобщее значение применительно к взаимосвязанному феномену таможенное дело и право.

В первую очередь, это сложная и пока еще далеко полностью не проясненная как в законодательстве различных государств, так в особенности в научной и учебной литературе категория, институт «таможенное дело», его понятие, структура, составные части, элементы, их разветвленность и множественность, значение и влияние особенностей составных частей на формирование и функционирование таможенного дела в целом как особого, специфического явления, феномена, требующего не только научного анализа как конституционного института, но и серьезной модификации, обновления, реструктуризации, выделения новых элементов и частей, выявление и обозначение их роли и особенностей в общем массиве такого многогранного и разноаспектного явления, как таможенное дело.

Например, такой составной части таможенного дела и таможенного права, как валютный контроль.

Далее, это проблема понятия, содержания диверсификация категории «Таможенная политика».

Взаимосвязь и обусловленность таможенной политики со внутренней и внешней политикой государства настолько глубоки, органичны и многогранны, что делает таможенную политику исключительно чувствительной, подчас бурно и противоречиво реагирующей на изме-

нения во внутривластической и внешнеполитическом курсе государства, страны.

Так, на таможенную политику оказывает непосредственное влияние и внешняя политика, в частности, ответ на антироссийские санкции.

Жителям небольших европейских городков, граничащих с Россией, после введения санкций приходится непросто. К примеру, в норвежском Киркенесе всегда жили за счет экспорта и приграничной торговли. Но если раньше товары возили тоннами, то после введения санкций таможня опустела. А вместе с ней — гостиницы, кафе и магазины. От пункта пропуска Борисоглебска — 230 км до заполярной столицы Мурманска и 20 км до промышленного норвежского городка Киркенес. Ежедневно таможенный контроль здесь проходят несколько сотен человек. Это путешественники, предприниматели, работники предприятий, но большинство — жители приграничного района, въезд в соседнюю страну для которых безвизовый, по спецудостоверениям. До санкций товары через границу возили тоннами. Но после введения Евросоюзом антироссийских санкций и ответных мер Москвы пункт пропуска опустел.

Таможни обращаются к жителям с просьбой сообщать на "горячую" линию ведомства о фактах ввоза на территорию РФ товарах из так называемого "санкционного" списка. Речь идет о продуктах производства стран ЕС, США, Австралии и Новергии. В списке все овощи и фрукты, рыба, молоко и молочная продукция, свинина, говядина, мясо птицы и др.

Будем надеяться, что санкции — это временная мера и в дальнейшем курс на сотрудничество и сближение с ЕС все же будет продолжен.

Следующая проблема — это углубленный анализ понятия и соотношения таможенного регулирования и таможенного законодательства.

Более развернутая характеристика по сравнению с ранее дававшимися содержится в отношении таких актуальных институтов, как таможенная территория и таможенная граница.

Новеллы в рассмотрении круга проблем касаются и многих других, сравнительно конкретных вопросов.

В частности проанализировано новейшее российское законодательство по таким актуальным проблемам Общей и Особенной частей Курса таможенного права: ответственность по таможенному праву; перемещение товаров и транспортных средств; таможенные процедуры, таможенно-тарифное регулирование; таможенные платежи; тамо-

женный контроль; таможенная статистика и таможенная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД); служба в таможенных органах и др.

Курс таможенного права Российской Федерации состоит из трех частей:

Часть I — Общая часть;

Часть II — Особенная часть;

Часть III — Специальная часть.

Данная градация Курса разработана нами и в основных чертах опубликована в предыдущих изданиях по таможенной проблематике, а также по административному праву.

В Курсе приводимая выше схема получила новое развернутое воплощение в соответствующих частях курса. В свою очередь каждая из частей подразделяется на разделы, главы и в некоторых случаях параграфы.

Учебник завершается Программой учебного курса таможенного права Российской Федерации и списком литературы.

С учетом доминирования институционального подхода к основным вопросам таможенного дела и таможенного права заметной методической новеллой Курса является включение в соответствующие его, части, разделы и главы кратких введений к ним, что позволило расширить диапазон знаний и представлений применительно к большинству проблем современного таможенного права России.

Выделение Специальной части Курса в таком объеме и тематическом разнообразии и разветвленности осуществляется впервые в литературе.

Мы и в ранее изданных учебниках и иных публикациях по таможенному праву выделяли Специальную часть.

Однако, с такой широтой и высокой степенью детализации именно данного аспекта таможенных дела и права осуществляется впервые в учебной юридической литературе.

Поэтому, мы обращаем внимание на три основных момента, характеризующих новизну подхода к данной части.

Во-первых, выделение раздела о развитии основных институтов таможенного права стран СНГ — т.е. этюда о таможенном праве стран СНГ.

Во-вторых, анализ участия Российской Федерации в международном сотрудничестве в сфере таможенного дела в рамках СНГ и с государствами дальнего зарубежья.

В-третьих, это выделение в отдельный и самостоятельный раздел Курса институтов, категорий и понятий международного таможенного права с учетом особенностей и специфики таможенных дела и права в России.

Такой широкомасштабный, в известной мере универсальный подход придает данному Курсу черты энциклопедичности и глобальности, т.е. также элементы и черты, которые призваны существенно отличать Курс таможенного права от обычных учебных изданий по данной дисциплине.

Разумеется, что отличительные черты и моменты не сводятся к перечисленным выше трем ведущим новеллам и положениям.

Конечно, Курс в первую очередь должен отличать фундаментальный подход и углубленный анализ основных институтов понятий и категорий внутреннего таможенного права. Таких как: понятие и содержание (структура) таможенного дела; таможенная политика и таможенное законодательство; характеристика и особенности таможенного права как комплексной отрасли российского права; более конкретных, но основополагающих по своему характеру институтов: перемещение товаров и транспортных средств; таможенные процедуры; таможенные платежи; таможенный контроль; таможенные правонарушения; и другие актуальные и более конкретные проблемы и институты.

Без их всестороннего и глубокого исследования не приходится говорить о фундаментальном Курсе современного российского таможенного права.

В то же время мы стремились по возможности полно и с учетом последних по времени новаций либо уточнений, изменений и дополнений представить нормативно-правовой и иной материал по ведущим конкретным проблемам российского таможенного права.

Отметим, что в Конституции РФ есть несколько статей, посвященных таможенному делу и таможенному праву. Это п. «ж» ст. 71, ст. 74, имеющая принципиальное значение, п. «в» ст. 106 и некоторые другие. Однако ряд крупных, фундаментальных вопросов таможенного дела и таможенного права остались без какого-либо юридического отражения в Конституции.

Особенностью внутренней структуры Курса таможенного права является также наличие кратких введений к значительной части его разделов в целях обоснования специфики, особенностей соответствующих разделов и глав Курса.

В результате изучения данной дисциплины студент должен:
знать

- общие категории и понятия таможенного права, а также специальную терминологию, применяемую в таможенном законодательстве;

- особенности таможенных правоотношений, а также основания для их возникновения и изменения;
- классификацию и административно-правовой статус субъектов таможенных правоотношений;
- систему правового регулирования организации и деятельности таможенных органов РФ;
- факторы, влияющие на величину таможенных платежей, подлежащих уплате при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза и базовые правила расчетов данных платежей;

уметь

- правильно применять теоретические знания по таможенному праву, в том числе свободно оперировать терминами и понятиями, применяемыми в области таможенного дела, точно их использовать в правотворческой и правоприменительной практике;
- применять законодательство об административных правонарушениях, составлять необходимые процессуальные документы;
- анализировать судебную и административную практику по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела;

владеть

- обязательным понятийным минимумом дисциплины;
- навыками анализа норм таможенного права;
- навыками анализа судебной практики по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела.

• Первая часть •
ОБЩАЯ ЧАСТЬ

• РАЗДЕЛ I •
НАУЧНО-ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ
ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ТАМОЖЕННОГО
ПРАВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Необходимо подчеркнуть особое место и роль данного Раздела в выявлении и формулировании особенностей характера и содержания всего Курса.

Раздел I имеет принципиальный, концептуальный характер и является научно-теоретической предпосылкой, своеобразным, общим и глобальным теоретическим введением в Курс, предопределяет его специфику и своеобразие, отличительные особенности, характеризующие статус и качества Курса по сравнению с обычным стандартным учебником или учебным пособием.

При этом следует иметь в виду, что Курс таможенного права, как новой и комплексной отрасли российского права, впервые предпринимается в юридической литературе.

Причем надо отметить, что такой подход влечет за собой не только существенную новизну в структуре и содержании данного Курса, но и немалые сложности и проблемы, связанные с недостаточной научно-теоретической разработанностью фундаментальных проблем таможенной проблематики.

Во-первых, этот вывод касается проблем структуры, структуризации таможенного дела — объекта правового регулирования.

Включение в Раздел I таких вопросов, как понятие и содержание таможенного дела, его полиструктурный характер и основные институты; таможенная политика и таможенное законодательство; идея о формировании и особенностях таможенного права — новой и комплексной отрасли российского права, а также другие ключевые, концептуальные положения и моменты предопределяют перечень более конкретных тем и вопросов книги, т.е. по существу саму структуру Курса, его особенности и характерные черты.

Сказанным, разумеется, не исчерпывается смысл и необходимость данного краткого введения, поскольку в последующих главах книги применительно к специфике соответствующих разделов и глав даются краткие общие замечания и пояснения.

Весьма существенное значение при анализе правовых аспектов таможенной проблематики имеют выявление рамок, соотношения Таможенного кодекса, таможенного законодательства и таможенного права.

Определим в этом плане главное.

Таможенное законодательство — это вся интегрированная совокупность законодательства в широком смысле (т.е. законы, указы Президента Российской Федерации, акты Правительства, ФТС России, и другие в сфере таможенного дела) по таможенным вопросам, т.е. наиболее обширная и динамичная часть, условно говоря, функционирующего таможенного поля, пространства.

Таможенное право — это наиболее высокая степень и уровень интегрированного юридического образования, включающего не только правовые институты и систему норм, их регулирующих, но и научно-теоретические основы таможенного дела и права, их эволюцию, проблемы природы и особенностей таможенного права, его системы, источников, различные аспекты сотрудничества стран СНГ в таможенной сфере; институты и формы международного таможенного права.

То есть таможенное право — это наиболее сложный, многомерный, многообъемный структурированный феномен со своими внутренними закономерностями и особенностями, **которые подробно раскрываются при общей характеристике этой комплексной отрасли российского права.**

ГЛАВА 1 ПОНЯТИЕ, СОДЕРЖАНИЕ, СТРУКТУРНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА. ПОЛИСТРУКТУРНЫЙ ХАРАКТЕР ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА. ОСНОВНЫЕ ИНСТИТУТЫ. ТАМОЖЕННАЯ ПОЛИТИКА И ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Проблема содержания и структуры таможенного дела имеет не только концептуально-теоретическое, но и прикладное значение.

Следует сказать, что основными актами, регулирующими таможенное дело, являются Таможенный кодекс Таможенного союза³ (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, при-

³ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 10.10.2014)// Собрание законодательства РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

нятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17), а также Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации"

В соответствии со ст. 2 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» таможенное регулирование в Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации заключается в установлении порядка и правил регулирования таможенного дела в Российской Федерации. Таможенное дело в Российской Федерации представляет собой совокупность средств и методов обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации.

Если попробовать обобщенно определить главные отличительные особенности такого феномена, как таможенное дело, то это, во-первых, его сложный, комплексный характер и, во-вторых, неоднородность составляющих элементов.

Следует, прежде всего, подчеркнуть полиструктурный характер таможенного дела: функциональные множественность, разнообразие, многоцветие составляющих частей, элементов.

Причем весьма существенной особенностью является именно функциональная разнородность составных частей: например, таможенная политика, таможенные платежи и входящие в правоохранительный «блок» нарушения таможенных правил и ответственность за них; и тем более — процессуальная деятельность таможенных органов.

Это разноплановые феномены, институты, входящие самостоятельными частями, элементами в более общую категорию «Таможенное дело».

В широком смысле к общему пониманию феномена «таможенное дело» могут быть отнесены институты и категории таможенного дела и права стран СНГ; основные понятия и институты международного таможенного права.

Что касается составных частей таможенного дела, то к ним, помимо перечисленных, должны быть отнесены таможенная статистика и ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), борьба с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, а также с нарушениями таможенных правил, производство по делам о нарушениях таможенных правил и др.

С учетом сказанного структура таможенного дела может быть представлена следующими двенадцатью блоками:

- таможенная политика;
- перемещение через таможенную границу товаров и транспортных средств (принципы);
- таможенные процедуры;
- таможенно-тарифное регулирование;
- таможенные платежи (федеральные таможенные доходы);
- таможенный контроль;
- таможенная статистика и Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности;
- контрабанда и иные преступления в сфере таможенного дела;
- нарушения таможенных правил и ответственность за них;
- производство по делам о нарушениях таможенных правил;
- рассмотрение дел о нарушениях таможенных правил.

Выделение этих блоков, конечно, несколько условно и может быть более дифференцированным. Например, в самостоятельный блок можно выделить дознание и оперативно-розыскную деятельность таможенных органов. В целом же оно дает адекватную картину современной структуры российского таможенного дела.

С учетом всего этого можно, характеризуя структуру таможенного дела, **определенно говорить не о двенадцати, а о четырнадцати** блоках, составных частях таможенного дела России.

Значение, роль и статус каждого из отмеченных блоков неодинаковы. Однако, будучи различными по характеру и целям, по месту в системе таможенного дела, в совокупности они составляют органическое единство, поскольку служат общим таможенным (и более широким — внутри— и внешнеэкономическим) задачам Российской Федерации.

Нельзя не видеть серьезной разницы между таможенной политикой, составляющей «душу» таможенного дела, и, скажем, таможенным оформлением или таможенным контролем — очень важными элементами, но все же подчиненными этой политике, обслуживающими ее. Надо различать также нормы материального и процессуального таможенного права, которыми регулируется статус тех или иных блоков таможенного дела.

Значительными особенностями отличается такой блок, как таможенный контроль, который носит как бы «сквозной» характер и проявляется практически на всех стадиях таможенной деятельности — в частности, в процессе перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Все это свидетельствует о целостности таможенного дела и вместе с тем об объективной дифференцированности его составных

частей, каждая из которых имеет свое назначение и обладает соответствующими особенностями. Такая специфика имеет существенное значение для правового, в том числе кодексно-законодательного регулирования статуса каждого из блоков.

В связи с общей характеристикой таможенного дела, его содержания и структуры необходимо хотя бы кратко определить наиболее часто употребляемые в «обороте» понятия. К их числу следует отнести прежде всего такие, как «таможня», «таможенная территория», «таможенная граница», «таможенные органы», «таможенная система», «таможенная служба», «таможенная политика», «таможенное законодательство» и др.

Термин таможня произошел от слова «тамга», означавшего у тюркских народов знак — клеймо (тавро), которое проставлялось на товаре, имуществе. Получение ханских ярлыков сопровождалось сбором, который в сущности являлся пошлиной, взимавшейся при торговле на рынках и ярмарках. От слова «тамга» был образован глагол «тамжить», т. е. облагать товар пошлиной, а место, где товар тамжили, стало называться таможней. С тех пор, конечно, содержание данного понятия существенно видоизменилось. В настоящее время таможня — это правоохранительный по своему характеру орган исполнительной власти, входящий в единую систему таможенных органов Российской Федерации.

Отметим, что в настоящее время достаточно много внимания уделяется совершенствованию правоохранительной деятельности таможенных органов.

Как указано в Распоряжении Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»⁴, совершенствование правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела направлены на повышение уровня экономической безопасности государства.

Основными задачами в этой области являются:

организация эффективного противодействия международной преступности, в том числе терроризму, нарушению правил оборота наркотических средств и психотропных веществ, международной торговле контрафактной продукцией;

⁴ Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»// Собрание законодательства РФ. 2013. № 2. Ст. 109.

эффективный обмен упреждающей информацией о признаках подготавливаемых преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов, путем реализации межведомственного протокола обмена данными между Пограничной службой Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Федеральной таможенной службой, доступа таможенных органов к сведениям о пересечении физическими лицами государственной границы Российской Федерации, к базам данных Министерства внутренних дел Российской Федерации, Федеральной миграционной службы, Федеральной налоговой службы и других федеральных органов исполнительной власти;

укрепление взаимодействия с другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации путем заключения соглашений о предоставлении доступа к ведомственным информационным базам данных для взаимного использования, а также посредством использования системы межведомственного электронного взаимодействия;

внедрение электронных компонентов в систему оперативно-технического контроля товаров и транспортных средств в ходе их доставки от таможенного органа в месте прибытия на таможенную территорию Таможенного союза до внутреннего таможенного органа, создание специализированных комплексов автоматической обработки биллинговой информации, а также аналитической обработки результатов оперативно-технических мероприятий;

своевременное оснащение и переоснащение таможенных органов современными водными и воздушными судами, а также развитие инфраструктуры их базирования и ремонтной базы;

создание условий для более эффективного использования кинологической службы в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации;

совершенствование структуры комплекса инженерно-технических сооружений Центральной таможни (Кинологического центра Федеральной таможенной службы);

совершенствование методической работы по применению уголовного, уголовно-процессуального и административного законодательства Российской Федерации;

совершенствование внутриведомственного, межведомственного и международного взаимодействия по борьбе с правонарушениями, отнесенными к компетенции таможенных органов, с коррупцией и международным терроризмом, незаконным оборотом объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и (или) через государственную границу Российской Федерации;

повышение качества административного производства по делам об административных правонарушениях.

Целевые индикаторы указанного направления развития таможенной службы Российской Федерации:

доля дел об административных правонарушениях, по которым вынесены постановления о назначении наказания, за исключением дел об административных правонарушениях, производство по которым прекращено в связи с обжалованием или опротестованием, в общем количестве дел об административных правонарушениях (с 82 процентов в 2012 году до 89 процентов к 2020 году);

доля уголовных дел, возбужденных таможенными органами Российской Федерации по материалам, полученным в результате проведения оперативно-разыскных мероприятий, по которым таможенными органами Российской Федерации произведены доначисления таможенных платежей, в общем количестве таких уголовных дел (с 7 процентов в 2013 году до 20 процентов к 2020 году).

Таможенные органы согласно ст.10 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» составляют единую систему, в которую входят Федеральная таможенная служба, региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты.

Таможенная система — собирательное понятие. Оно подразумевает не только действующую структуру таможенных органов, но и нормы таможенного законодательства, в том числе подзаконные и иные нормативно-правовые акты.

Система таможенного управления включает все структурные компоненты таможенных органов, непосредственно связанные с функционированием механизма государственного управления в таможенном деле, а также те таможенно-правовые акты, которые определяют правовой статус, компетенцию таможенных органов, порядок их взаимодействия.

Под системой таможенных органов следует понимать только материальный компонент таможенной системы — собственно исполнительные и распорядительные органы государства, осуществляющие реализацию таможенной политики. Необходимо подчеркнуть, что для любой системы управления наиболее существенным признаком является наличие строгой субординации отношений, иерархической административной подчиненности. С этой точки зрения (являющейся, кстати говоря, не бесспорной) в систему таможенных органов нельзя включить целый ряд государственных и коммерческих структур, учреждений, организаций, которые хотя и занимаются решением отдельных вопросов таможенного дела, но не находятся в подчинении центрального или местных таможенных органов.

Термин таможенная служба в самом общем виде обозначает организацию государственной службы в таможенных органах. При исследовании ее аспектов главным объектом выступают не система таможенных органов и не отдельный орган, а сотрудники данных учреждений как особая группа государственных служащих.

Можно условно различать широкое и узкое понятие таможенной службы. В первом случае речь идет о совокупности таможенных органов, органов таможенной охраны, об иных звеньях и структурах, непосредственно участвующих в таможенном деле, а также о правовом статусе должностных лиц таможенных органов, о порядке и правовых условиях прохождения государственной службы в таможенных органах, лабораториях, вычислительных центрах, НИИ, вузах и иных учреждениях таможенного профиля. Во втором случае — о таможенной службе только как о виде государственной службы, т. е. о порядке и условиях ее прохождения в таможенных органах.

В настоящей книге термин «таможенная служба» употребляется преимущественно в широком смысле.

Руководство таможенным делом — одна из форм управления, координации и контроля за реализацией таможенной политики. Оно входит в компетенцию государственной власти Российской Федерации — Федерального Собрания, Президента, Правительства.

Управление таможенным делом (или таможенное управление) следует определить как организацию и осуществление управленческой деятельности, нацеленной на проведение в жизнь таможенной политики на различных территориальных уровнях: в рамках Российской Федерации в целом, на региональном — республиканском, краевом, областном уровнях; на уровне территории деятельности таможен и таможенных постов.

Таможенная политика РФ является составной частью ее внутренней и внешней политики.

Наличие среди составляющих таможенного дела столь обобщенного и многопланового понятия, как таможенная политика, и одновременно относительно частных, хотя и весьма важных, таможенных инструментов и рычагов, таких, как порядок и условия перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, взимание таможенных платежей, таможенный контроль и «другие средства проведения» таможенной политики в жизнь, вызывает некоторые сомнения и вопросы.

Таможенная политика России — это система политико-правовых, экономических, организационных и иных широкомасштабных мероприятий в сфере таможенного дела, направленных на реализацию и защиту внутри — и внешнеэкономических интересов.

Таможенная политика является составной частью внутренней и внешней политики Российской Федерации. Ее «причастность» к внутренней политике Российского государства очевидна и обоснованна. Таможенная политика как продолжение внутренней политики, инструмент и средство решения внутри-экономических задач приобрела в условиях приватизации, формирования и развития рыночных отношений большую значимость. Во-первых, она призвана стимулировать всестороннее развитие отечественной экономики, придать ей новые импульсы. Во-вторых, ее цель — оградить эту экономику от проникновения деструктивных элементов.

Как составная часть внутренней политики, таможенная политика является по своему характеру правоохранительной, стоящей на страже государственных интересов, прав юридических лиц, предпринимателей, граждан. Не будет преувеличением утверждать: таможенная политика служит обеспечению и реализации внешнеэкономических задач и интересов России. Причем продуманная и сбалансированная таможенная политика призвана, во-первых, создать условия для оздоровления и подъема российской экономики, а во-вторых, активно способствовать ее интегрированию в мировое хозяйство.

Один из основополагающих принципов — единство таможенной политики, осуществляемой в Российской Федерации. Это исключает возможность ее разделения между Федерацией и ее субъектами (по Конституции, это республики, края, области, города Москва и Санкт-Петербург, автономные области, автономные округа).

Принцип единства таможенной политики обуславливает отнесение таможенного регулирования к ведению Российской Федерации. В соответствии со ст. 74 Конституции, имеющей прямое отношение к характеристике таможенной политики, как, впрочем, и таможенного законодательства: 1) на территории России не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств; 2) ограничения перемещения товаров и услуг могут вводиться в соответствии с федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей.

Что касается субъектов Российской Федерации, то целесообразно всемерно учитывать их потребности, и интересы, а также опираться на информационно-консультативную помощь с их стороны в ходе подготовки нормативных документов в области таможенного дела, проектов дислокации таможен, обеспечения их инфраструктурой и т. д. Такой подход к интересам субъектов Российской Федерации реализован

в ряде указов Президента РФ и постановлений Правительства РФ по таможенным вопросам.

Учитывая также тесную «соприкасаемость» таможенных и других государственных органов, необходимо всесторонне углублять взаимодействие между ними.

Поскольку мы непосредственно подошли к характеристике таможенного законодательства, следует остановиться на понятии таможенного регулирования, которое используется в ряде статей (71, 106) Конституции РФ.

По нашему мнению, данное понятие весьма не однозначно. Конечно, речь идет о регулировании таможенного дела, а не какой-то иной сферы. Причем подразумевается преимущественно правовое регулирование, хотя, заметим сразу, этого явно недостаточно. Вот почему таможенное регулирование предполагает использование целого спектра способов, методов, приемов (организационно-управленческих, экономических, технологических и т. д.). Даже самые тщательные с юридической точки зрения нормы не будут «работать» на практике. Когда речь идет о таком многоплановом понятии, как таможенное регулирование, прежде всего надо иметь в виду, что его необходимо рассматривать только в теснейшей, органической связи с еще более сложным явлением, каким представляется современная таможенная политика России. А она в настоящее время отличается не только новыми подходами и динамизмом, но и недостаточной стабильностью, а подчас — непоследовательностью и противоречивостью.

Если кратко охарактеризовать правовую основу современного российского таможенного дела, то условно можно говорить о трех ее составных частях:

конституционные нормы, прямо или косвенно регулирующие таможенное дело;

нормы законодательства (в узком смысле слова), т. е. собственно таможенные законы, и нормы иных законов, регулирующие таможенное дело;

текущие нормативно-правовые акты (издаваемые Президентом, Правительством, а также ФТС России либо этим органом совместно с другими министерствами по вопросам таможенного дела.

Что касается понятия таможенное законодательство, то возможны разные его трактовки. Предпочтительна, по нашему мнению, широкая трактовка, которую подразумевают соответствующие правовые нормы Конституции (в частности, п. «ж» ст. 71; ст. 74; п. «в» ст. 106), федеральные конституционные законы, федеральные законы, нормативные акты Президента, постановления Правительства, акты некото-

рых федеральных министерств и федеральных служб. В данном случае содержание терминов «правовая основа таможенного дела» и «таможенное законодательство» однозначны. При ином подходе сфера таможенного законодательства искусственно сужается. Из нее необоснованно исключаются многочисленные и очень важные правовые акты по вопросам таможенного дела, изданные Президентом, Правительством Российской Федерации, ФТС России, министерствами и некоторыми другими федеральными органами исполнительной власти.

В соответствии с ч. 9 ст. 4 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»⁵ нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, изданные ими по предмету регулирования настоящего Федерального закона, могут быть обжалованы в Верховный Суд Российской Федерации.

Если таможенным законодательством Таможенного союза установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены данным Федеральным законом, применяется таможенное законодательство Таможенного союза.

В таможенное законодательство могут быть включены не только законы и иные правовые акты, прямо регулирующие таможенное дело. Например, Закон Российской Федерации «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 15 апреля 1993 г.⁶ говорит о перемещении любыми лицами и в любых целях через таможенную границу Российской Федерации культурных ценностей, находящихся на территории Российской Федерации, без обязательства их обратного ввоза.

Теперь перейдем к вопросу о соотношении таможенной политики и таможенного законодательства. Во-первых, она в известной мере обуславливает характер и специфику такого многопланового феномена, каким является таможенное дело. Во-вторых, именно таможенная политика определяет общестратегические и конкретно-прикладные задачи, которые призвано решать таможенное законодательство. Учитывая довольно быстро изменяющиеся политические и социально-экономические условия в России, ее таможенная политика призвана быть динамичной, маневренной, гибкой и в то же время достаточно устойчивой и стабильной, когда дело касается экономического сувере-

⁵ Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 06.04.2015) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.

⁶ Закон РФ от 15.04.1993 № 4804-1 (ред. от 23.07.2013) «О вывозе и ввозе культурных ценностей» // Российская газета. 1993. № 92.

нитета, стимулирования отечественной экономики, соблюдения коренных интересов России при ее интеграции в мировое хозяйство.

Таким образом, целями и конкретными задачами, которые формулируются таможенной политикой, определяются характер и специфика таможенного законодательства Российской Федерации. Но это только самый общий взгляд. Необходимо иметь в виду и структуру таможенного дела. Одни его блоки и элементы меньше других подвержены сиюминутным колебаниям политической конъюнктуры и в целом имеют довольно стабильный характер. К ним относятся, например, институты таможенной статистики. Другие части таможенного дела — в первую очередь таможенные платежи, таможенно-тарифное регулирование, ставки таможенных пошлин, таможенные процедуры и правила перемещения через таможенную границу товаров, транспортных средств, физических лиц, формы и методы таможенного контроля — весьма подвижны. Регулирование этих блоков во многом обусловлено учетом политических, экономических, социальных, природных, криминогенных и ряда других факторов. Поэтому можно сказать, что таможенная политика — основа таможенного дела, а все остальные блоки служат ее совершенствованию и эффективной реализации.

ГЛАВА 2

ОЧЕРК РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОГО ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НЕМ

Трудно усвоить современные научно-теоретические основы таможенного дела в России без соответствующего экскурса в историю. Это поможет достаточно рельефно и четко представить себе развитие российского таможенного дела и таможенного права, сориентироваться в характере и особенностях эволюции основных таможенно-правовых институтов и норм, яснее представить их генезис и тенденции.

Для учебных целей и удобства пользования материалом исторический очерк условно подразделен на три периода.

Первый период (со времени возникновения до октября 1917 г.).

Возникновение таможенного дела восходит к древнейшим временам российской истории. Организация таможенно-пошлинного обложения была известна еще в Древней Руси. О собственно таможенной службе можно говорить условно, поскольку лишь по мере создания и укрепления централизованного государства, роста внешнеэкономических связей шло становление и развитие институтов, которые соста-

вили затем ее ядро. Основываясь на литературных источниках⁷, выделим основные моменты этого процесса.

История не сохранила для нас документальных свидетельств о времени возникновения таможенного обложения на территории России⁸. В договоре Олега с Византией таможенные обычаи и льготы упоминаются как издавна бытовавшие в жизни явления. В V—IV вв. до н.э. в городах Причерноморья уже существовали таможенные порядки. Знали о них и в Скифском государстве, торговавшем и воевавшим с Ольвией, Херсонесом и другими городами. Издавна у русских как норма обычного права существовало правило взимать мыт, или мыто, — сбор за провоз товаров через заставы. Именно к этим понятиям восходят сохранившиеся в славянских языках слова «мытник» или «мытчик» — сборщик пошлин, «мытница» или «митница» — место их сбора.

В XI—XII вв. быстро растут торгово-ремесленные центры — города, богатеет городская знать — бояре, растет авторитет купцов и сборщиков пошлин. «Торговля в описываемое время была главным средством накопления богатств на Руси, ибо не встречаем более известий о выгодных походах в Грецию или на Восток, о разграблении богатых городов и народов»⁹.

Единство Киевской Руси в XI в. начали разрушать местные князья, которые рассматривали свои владения как наследственные вотчины и отказывались подчиняться киевскому князю. В XII — начале XIII вв. государство фактически распалось на отдельные земли, а их владельцы — феодалы изобрели собственные системы таможенных пошлин, подчиненные целям личного обогащения. В это время применялись пошлины, которые обычно назывались проезжими и торговыми.

К проезжим пошлинам относился в первую очередь мыт: от 1 до 3 денег (т. е. 0,5—1,5 копейки с воза). В зависимости от величины воза в сажнях возникла разновидность мыта — посаженное. Если купец объезжал мытную заставу, взимался двойной штраф с воза — промыт, а с купца как с личности — дополнительный штраф — заповедь. С находившегося на возу, ладье, дощанике человека взималась годов-

⁷ В частности, см. книгу *Маркова Л. Н.* Очерки по истории таможенной службы. Иркутск, 1987. Полезны в этом плане также следующее издание. *Берков Е. А., Галанжин Е. Ф.* Учебное пособие в помощь слушателям, изучающим таможенное дело. М., 1988, и другие работы, ссылки на которые содержатся в данной главе.

⁸ По этому вопросу см.: *Осокин Е. В.* Внутренние таможенные пошлины в России. Казань, 1850; *Ладыженский К.* История русского таможенного тарифа. СПб., 1886.

⁹ *Соловьев С. М.* Соч. Кн. 11. История России с древнейших времен. Т. 3—4. М, 1988. С. 46.

щина — от 0,5 до 6 денег в разной местности. С людей, сопровождавших товар, иногда собирались костки — по 1 деньге с души. При возвращении купца с его людьми после распродажи товара с них кое-где взималась разновидность годовщины — задние колами — по 0,5 деньги с человека. Мостовщина и перевоз взимались при проезде по мосту или за пользование перевозом, но уже не мытниками, а мостовщиками и перевозчиками: с пешехода — по 0,5, с конного — по 1, с телеги с лошадью — от 2 до 4, а на обратном пути — по 2 деньги.

Торговые пошлины были более разнообразными. Замыт взывался не с воза, а с цены товара — с рубля стоимости товара по 1 деньге — и давал право торговать этим товаром. Явка — сбор с торговца (по 1—3 деньги) за предъявление товара на заставе. Амбарное — за наем амбара под товар на гостинном дворе (по 1—4 деньги за неделю). Гостиное — за наем торгового места на гостинном дворе и др.¹

С развитием крупного землевладения, внешней торговли и городских ремесел русские города устанавливали связи с западными соседями. Так, сначала Новгород, а затем Псков и Смоленск вступили в Ганзейский торговый союз, что позволило купцам этих городов получить ряд существенных льгот в торговле с государствами северной Европы.

Завоевание русских земель татаро-монгольскими племенами привело к появлению в русском языке слова «тамга» (знак, клеймо, тавро). Получение ханских ярлыков сопровождалось сбором, который стал называться у русских «тамгой». Вскоре так стали называться пошлины, взимавшиеся при торговле на рынках и ярмарках. От слова «тамга» был образован глагол «там- жить», т. е. облагать товар пошлиной, а место, где товар тамжили, стало называться «таможней». Служилый человек, в прошлом называвшийся мытником, отныне именовался «таможенником». В обиход вошли словосочетания «таможенный голова» (старший таможенник), «таможенная грамота» (разрешение лицу, общине или монастырю организовывать в своих владениях торговлю и брать с привозимого товара пошлину). Внутренние таможенные пошлины взывались со всех привозимых на продажу товаров. В некоторых случаях жалованными грамотами от уплаты пошлин освобождались лица духовного звания, монастыри, жители новых городов и отдельных местностей, а также люди, оказавшие услуги государству или княжеству. Такое положение закреплялось в правовых актах того времени. В частности, в Уставной грамоте великого князя Василия Дмитриевича, данной в 1397 г. Двинской земле, закреплялся иммунитет от сборов двинских купцов: «...А куды поедут двиняне торговати, ино им не надо бе во всей моей отчине в великом княжении тамга,

ни мыт, ни костки, ни гостиное, ни явка, ни иные некоторые пошлины»¹⁰.

К концу XV в. усиливается объединение вокруг Москвы близлежащих княжеств, укреплявшее Русское государство. Иван III, Василий III, а затем Иван IV пытались в фискальных целях упорядочить таможенные сборы, пошлины с иностранцев.

Иван IV, реорганизуя местный аппарат, заменил систему кормлений земским самоуправлением и освободил от дорожных пошлин земских представителей при их поездках в Москву с денежным оброком.

В Судебнике 1550 г. предусматривались таможенные сборы за клеймение лошадей, поскольку коневодство в условиях феодального государства было важнейшей отраслью хозяйства.

В соответствии с Указом 1596 г. царя Федора Иоанновича и Бориса Годунова все частные мыты были переданы в ведение голов и целовальников, которые были обязаны давать половину мытных денег владельцам мытов, а вторую половину передавать в казну.

В период царствования Михаила Романова пошлины еще более дифференцировались, особенно на вывоз товаров из России. Хлеб, дорогие меха, персидский шелк, а также некоторые другие товары правительство объявило заповедными, сосредоточив в своих руках всю выгоду от продажи этих товаров. Не разрешался ввоз в Россию табака, потребление которого строго преследовалось, а также хлебных вин, бывших предметом государственной монополии.

Хотя в середине XVII в. основу экономики в России составляло крепостное хозяйство, активно развивались товарное производство и денежное обращение, появились мануфактуры, уменьшалась разобщенность областей. Заметно повышалась роль купечества, верхушка которого по поручению правительства торговала за границей пушной и различным сырьем, закупала продовольствие для армии, подряджалась на строительные работы, собирала налоги, таможенные и кабацкие деньги. Однако в Уложении 1649 г. — своде феодального права России — четко просматривается доминанта торгово-транспортных и финансовых интересов, главным образом, феодалов: «С дворян и детей боярских, с иноземцев и со всяких служилых людей решено, так же как с государевых гонцов, нигде мыта, перевозу и мостовщины не брать». Купцам такой привилегии не дали.

Следующий шаг таможенного реформирования — Торговый устав 1653 г. Многочисленные российские таможенные пошлины были

¹⁰ Памятники русского права / Под ред. С. В. Юшкова. Вып. 3. М., 1955. С.164.

заменены единой рублевой пошлиной в размере 5% с каждого рубля цены товара, с соли — 10% от цены, с рыбы и пушнины — особые пошлины. Иностранцы были обязаны платить такие пошлины: 6% с цены товара во внутренних таможах и 2% проезжих пошлин в пограничных таможах при вывозе русских товаров. Сохранялись сборы на гостиных дворах и при перевозах через большие реки. На основе Торгового устава в апреле 1654 г. была составлена уставная грамота, запрещающая взимать проезжие пошлины во владениях светских и духовных феодалов.

Идеи монетаризма, которые были заложены еще Иваном Грозным, запретившим ввозить в Россию предметы роскоши (с целью экономии средств оплаты) и вывозить драгоценные металлы и изделия из них, были закреплены в Новоторговом уставе 1667 г. Пошлины стали взиматься монетами, золотом. Иностранцы могли торговать только в приграничных городах: Архангельске, Новгороде, Пскове и только оптом, с целью развития инициативы русских скупщиков. Под угрозой конфискации товара им запрещалось вести розничную торговлю и обмен друг с другом, минуя таможду. В исключительных случаях при наличии специальной жалованной грамоты о торгах иностранным купцам разрешалось приезжать с товарами к Москве.

Довольно детально была разработана процедура таможенного оформления. Ее осуществлял вместе со своими помощниками (целовальниками) выборный из верхушки купечества представитель правительства — таможенный голова, который был вправе чинить «всякую полную расправу в торговых делах» (ст. 2 Устава). Воеводы не могли вмешиваться в его деятельность, чтобы «великого государя казне в заборах порухи не было» (ст. 1 Устава).

Ужесточение режима ввоза иностранных товаров способствовало расцвету контрабанды. Жестоко избивались и всенародно срамились контрабандисты табака. За кормчество — контрабандный ввоз спиртных напитков — не только били кнутом, но и отсекали руки и ноги¹¹.

Можно говорить о создании к концу XVII в. в России довольно разветвленной и централизованной таможенной службы. Сбор таможенных и кабацких доходов к 1680 г. был сосредоточен в Приказе Большой казны. К этому времени в Москве существовали также Большая таможня, Посольская новая таможня (оформляла товары иноземцев), Мытная изба (ей предъявлялись к обложению пошлиной скот,

¹¹ Угаров Б. М. Международная борьба с контрабандой. М., 1981. С. 17.

сено и др.), Конюшенный приказ (надзирал за торговлей лошадьми), Померная изба (оформляла сделки на зерно, овощи и другие товары), а также таможенные избы в уездах. В них бесплатно в качестве выборных таможенных голов служили первостатейные купцы; за превышение сумм сборов они получали награду, за снижение с них взыскивался ущерб. Помимо целовальников купцам помогали дьяки и подьячие, которые работали по найму.

В царствование Петра I одним из первых таможенных мероприятий был Указ 1699 г. о взимании в Архангельске пошлин с привозимых напитков¹². Развитие промышленности, мануфактур, сельского хозяйства дало внутренней торговле новый толчок. А выход России к Балтийскому морю, многочисленные внешнеполитические акции правительства открыли путь русским мануфактурным товарам в Европу. Активизировалось развитие внешней торговли: немалую роль в этом сыграл принятый в 1724 г. протекционистский таможенный тариф. В интересах отечественной промышленности высокими таможенными пошлинами облагались товары, производство которых в России или уже было освоено, или налаживалось. Железо, парусина, шелковые ткани, позумент, ленты, иглы, скипидар, воск, сухие кожи, пергамент облагались пошлиной в размере 75% с цены; полотно, бархат, золоченое и прядильное серебро — 50%; шерстяные ткани, железное оружие — 25%. На товары, не производимые в стране, была умеренная пошлина — от 4 до 10%; на хирургические инструменты, очки пошлина не начислялась. Вывозимые из России товары облагались трехпроцентной пошлиной, кроме промышленного сырья и полуфабрикатов, необходимых для российских фабрик (например, пряжа шерстяная и льняная), по ним применялась, по сути дела, запретительная пошлина.

Постепенно совершенствовалась организация таможенного дела в России. Управлять таможенными сборами с 1718 г. стала учрежденная Петром I Коммерц-коллегия. Избиравшиеся по-прежнему из купечества управляющие таможенными (они назывались таможенными бурмистрами, а с 1720 г. — обер-цольнерами) получали годовое денежное содержание как служащие. Отмененная в 1681 г. система откупов была в 1712 г. введена вновь. Запрещенный к провозу через границу товар разрешалось конфисковывать в пользу откупщиков. Для того, чтобы обеспечить успешное проведение таможенных мероприятий, укреплялись государственные границы: на западе их охраняли регулярные

¹² Памятники русского права. Вып. 8. М., 1961. С. 227.

войска. В конце царствования Петра I здесь существовало 15 крепостей. Между крепостями и впереди них были созданы цепи форпостов. Указ 1723 г. предусматривал: «...на дорогах учредить крепкие заставы, малые дороги завалить лесом или перекопать рвами и всех едущих стороной от застав наказывать изъятием того, с чем они будут взяты». В это время Петербург был местом сбыта контрабандных товаров, поэтому Петр I в 1724 г. поручил Коммерц- коллегии «...иметь таможенные яхты-служители для всяких отправлений купеческих дел».

Преемники Петра I стремились продолжить его политику. В 1731 г. был принят морской пошлинный устав, определивший порядок захода иностранных торговых судов в российские порты. Указ 1746 г. установил, что ширина зоны территориальных вод России равняется дальности пушечного выстрела.

В середине XVIII в. в России взималось 17 различных таможенных сборов. Процедура осмотра товаров и записи в книгах были весьма сложными. Все это серьезно препятствовало расширению торговли, и, по инициативе графа П. Н. Шувалова, который направлял внутреннюю политику России в 50-х гг. XVIII в. и придерживался протекционистского внешнеторгового курса. В 1753—1757 гг. была проведена крупная таможенная реформа.

Указом 1753 г. с января 1754 г. отменялись рублевая пошлина и все 17 таможенных сборов с внутренней торговли. Это была радикальная мера. Чтобы компенсировать доходы казны, были увеличены в среднем на 13% пошлины с операций российских и иностранных купцов в портовых и пограничных таможах¹³. Таким образом, внутренние таможенные границы были ликвидированы, и таможенные операции выносились на линию государственной границы. Сократившаяся после 1731 г. в связи с понижением пошлин контрабанда вновь стала расширяться. В 1754 г. была учреждена пограничная стража как особый корпус войск, охранявшая границу на Украине и в Лифляндии, а позднее в дополнение к ней — казачья и таможенная стража, состоявшая из таможенных объездчиков.

Либерализация таможенной политики во второй половине XVIII в. способствовала росту капиталистических отношений в экономике России и отражала общую направленность действий правительства. Манифестом 1755 г. и Указом 1767 г. были отменены промышленные монополии и провозглашена свобода промышленности и торговли. Крестьянству предоставлялась возможность заниматься

¹³ Российское законодательство X—XX веков. Т. 5. М, 1987. С. 159-166.

изготовлением и продажей промышленных изделий. Быстро рос объем внешней торговли России.

Охрана российских границ не была сосредоточена в руках одного государственного органа. В 1782 г. Екатерина II учредила таможенную стражу на западной границе в виде «особой таможенной пограничной цепи и стражи для отвращения потайного провоза товаров»¹⁴. Она состояла из таможенных надзирателей — по одному на каждые десять верст. Если надзиратель или находившиеся под его началом объездчики не могли самостоятельно задержать контрабандистов, они должны были преследовать их до ближайшего селения, в котором обращались за помощью к местным властям. Поиск контрабанды стимулировался: часть товаров передавалась в пользу задержателей.

В период 1790—1822 гг. сильное воздействие на таможенную систему оказали политические отношения России с европейскими державами. «Русское правительство было поставлено в необходимость изменить свою таможенную политику сообразно требованиям и домогательствам тех государств, сближение с которыми было желательно»¹⁵. В связи с началом Французской буржуазной революции Россия договаривается с Англией, Австралией и Пруссией не вывозить во Францию хлеб и сырье и не ввозить французскую мануфактуру. Затем Манифестом 1793 г. Екатерина II запретила вывоз во Францию (и вывоз из нее) каких бы то ни было товаров.

Присоединение России к континентальной блокаде Англии (1807 г.) не одобрялось русскими помещиками и купцами, которые не могли экспортировать в Англию хлеб и другие сельхозпродукты и получать оттуда дешевые товары. Идя им навстречу, правительство в декабре 1810 г. разрешило вход в русские порты судов с английским товаром. В то же время в 1811 г. был утвержден таможенный тариф, облагавший французские товары высокой пошлиной.

После разгрома армии Наполеона Россия восстановила нормальные внешнеторговые связи с европейскими государствами и в 1816 г. частично отменила запреты. В 1819 г. был принят один из самых либеральных в истории страны таможенный тариф. Однако о свободе торговли говорить было преждевременно, и в 1822 г. ошибка была исправлена.

В 1819 г. кроме тарифа был принят также Таможенный устав, в котором охрана государственной границы возлагалась на таможен-

¹⁴ Марголин С. Пограничная служба в России в XVIII веке // Пограничник. 1944. № 5. С. 36.

¹⁵ Ладыженский К. Указ. соч. С. 149.

ную, а затем пограничную стражу Министерства финансов. Устав уточнил понятие контрабанды: не только провоз или пронос товаров через границу мимо таможи, но и неуказание товаров владельцами в поданных объявлениях и грузовых документах.

В 1822 г. был введен таможенный тариф ярко выраженного протекторного характера. Продолжавшаяся двадцать лет вслед за этим жесткая протекционистская таможенная политика способствовала развитию промышленного производства в России и защите его от недобросовестной конкуренции со стороны аналогичных отраслей иностранной промышленности.

В 50-х гг. XIX в. во всем мире распространились фритредерские тенденции во внешней торговле, и Россия не могла оставаться в стороне от этого: таможенные тарифы 1850, 1857 и 1868 гг. отличались либеральным характером и способствовали свободе торговли.

Систему таможенных учреждений середины XIX в. можно представить по Таможенному уставу 1857 г.¹⁶. Таможни и таможенные заставы учреждались по внешней сухопутной и морской границе империи и царства Польского, а на северо-западе — по границе России с Финляндией. В зависимости от объема операций таможни делились на крупнейшие — первого класса (Архангельская, Санкт-Петербургская, Московская и др.), средние — второго класса (Евпаторийская и др.) и малые — третьего класса (Николаевская, Мариупольская и др.). Некоторые имели передовые филиалы и посты (заставы). Например, в Санкт-Петербурге форпостом была Кронштадтская таможня. Кроме таможен и застав создавались переходные таможенные пункты. Таможни одного региона группировались в таможенные округа: Санкт-Петербургский, Ревельский, Рижский, Либавский, Одесский и др. В дополнение к линии таможен и застав «для отвращения» тайного провоза учреждалась пограничная стража.

По Уставу 1857 г. начальниками таможенных округов, управляющими и членами таможен не могли назначаться лица, «не служившие по таможенной части», поскольку «таможенная служба требует чиновников опытных, в верности испытанных и доверия достойных» (ст. 68). В Уставе была подчеркнута самостоятельность и автономность таможенных учреждений: «Никакое начальство, ни гражданское, ни военное, не входит ни в какие непосредственные распоряжения по таможенной части» (ст. 226). Таможенные чиновники не должны требо-

¹⁶ Свод законов Российской империи. Т. 6. Уставы таможенные. Свод учреждений и Уставов таможенных. СПб., 1857. С. 1.

вать и принимать подарки ни деньгами, ни вещами, ни услугами. За взятку наказывались и чиновник, и лицо, вовлекшее таможенного чиновника в служебное преступление. Устав 1857 г. регламентировал некоторые вопросы этики таможенной службы. Интересно, например, такое предписание: «Торгующие и другого звания люди обязаны вести себя в таможах вежливо и благопристойно, таможенным чиновникам предписывается под строжайшей ответственностью обходиться взаимно вежливым и благопристойным образом, доставляя с учтивостью всем, кому надлежит, нужные сведения и наставления, не причиняя не только никаких притеснений, но ниже малейшего оскорбления, под опасением взысканий» (ст. 274). За неисполнение таможенных предписаний устанавливался денежный штраф от 10 до 25 руб. серебром в пользу казны, а за сопротивление насилеи — наказание по закону, за оскорбление или обиду словом или делом — ответственность по Уложению о наказаниях.

В 1857 г. к ввозу в Россию запрещались и задерживались при их обнаружении российские кредитные билеты и монеты, иностранные игральные карты, тайно провозимые книги, порох, табак, крепкие спиртные напитки.

Крымская война, тяжелое хозяйственное положение, расстройство финансов, потребности капиталистического развития обусловили ряд финансовых реформ. В 1860 г. был учрежден Государственный банк, в 1862 г. единым распорядителем доходов и расходов стал министр финансов. В 1864 г. подчиненный Министерству финансов Департамент внешней торговли был преобразован в Департамент таможенных сборов. Для выравнивания баланса в 1876 г. было решено: таможенные пошлины, которые раньше поступали в бумажных деньгах, впредь взыскивать золотом. В 1885 г. последовало повышение пошлин на 10—20%, а в 1890 г. — еще на 20%, что сократило привоз товаров из-за границы. Эти и другие меры сделали торговый баланс страны активным.

По таможенному тарифу 1891 г. не облагались пошлинами товары, которые вообще не ввозились в Россию: хлеб, домашний скот, дрова, мел, камень и др. Все остальное подлежало оплате пошлинами: на бумажные ткани пошлина увеличилась в 2 раза, на керосин — в 3 раза, на рельсы — в 4,5 раза, а на чугун — в 10 раз.

Вслед за тарифом 1891 г. был издан Таможенный устав 1892 г., развивший законодательство о контрабанде¹⁷. Новым в Уставе 1892 г.

¹⁷ Свод законов Российской империи. 1892. Т. 6. С. 1.

было то, что взыскания за его нарушение стали едиными для европейской и азиатской торговли. Это свидетельствовало о выравнивании условий торговли в европейской России и Сибири. Устав 1892 г. упорядочил таможенную охрану на море и в прибрежных водах. Пространство воды в три морские мили от берега (как на материке, так и на островах) признавалось таможенной полосой, в пределах которой все суда подлежали досмотру русских таможенных властей. В случае неподчинения разрешалось преследовать судно не только в прибрежных, но и в нейтральных водах. На сухопутной границе России (западной) в дополнение к пограничной и таможенной была создана корчемная стража, состоявшая из вооруженных стражников и объездчиков, которые на расстоянии 20—50 верст от границы устраивали засады, досматривали обозы, транспорт и личное имущество для пресечения контрабанды.

Переход в конце XIX в. от свободы торговли к активному протекционизму в отношениях между развитыми европейскими странами сказался и на таможенных отношениях России с ее соседями. Чтобы побудить Германию к скорейшему заключению торгового договора, русское правительство издало в 1893 г. закон о двойном таможенном тарифе, по которому товары стран, не предоставивших льготы для ввоза и транзита русских товаров, облагались пошлинами на 15—30% выше обычных ставок, взимаемых с тех, кто «уважал» русские товары. Итогом длившейся полгода русско-германской таможенной войны было заключение в 1894 г. десятилетнего торгового договора, по которому Россия обязалась преобразовать ряд мелких пограничных таможен в первоклассные.

В начале XX в. в системе российских государственных доходов таможенные сборы играли крупную роль, занимая второе место после доходов от торговли крепкими спиртными напитками. Таможенные доходы составляли 14,5% активов царского бюджета, а в абсолютных цифрах — более 200 млн рублей в год.

Таможенный устав 1904 г.¹⁸ установил новую структуру таможенных органов. Теперь таможенная система России состояла из Департамента таможенных сборов, окружных и участковых таможенных управлений, таможен, застав, постов и пунктов. Каждая таможня и таможенная застава находились под гласным надзором управляющего и состояли из таможенных и канцелярских чиновников, а также из вольнонаемных досмотрщиков и служителей.

¹⁸ Свод законов Российской империи. 1904. Т. 6. С. 1.

После периода депрессии (1900—1909 гг.) Россия вступила в полосу подъема (1909—1913 гг.). Однако таможенная система не претерпела в этот период существенных изменений. Таможенный устав 1910 г. уточнил некоторые вопросы борьбы с контрабандой, предоставив органам таможенного надзора право самостоятельно проявлять инициативу в производстве обысков и выемок контрабандных товаров в пределах 100 верстной полосы от линии сухопутной границы внутрь страны и от морских берегов. Этим уставом детализировались также процессуальные вопросы разбирательства, обжалования и исполнения дел о контрабанде и т. д.

В начале XX в. продолжалось совершенствование организации таможенной службы и в европейской части России. В 1910 г. осуществлено новое распределение границ таможенных округов, упразднен Радзивилловский таможенный округ, а Радомский переименован в Юго-Западный. Таким образом, в указанной части России в это время функционировало 5 округов: С.-Петербургский, Виленский, Варшавский, Юго-Западный и Южный.

Наряду с округами были образованы инспекторские таможенные участки, управления которыми располагались в С.-Петербурге, Вильне, Варшаве, Радзивилове, Одессе, Тифлисе, Ташкенте, Семипалатинске, Чите, Хабаровске и Владивостоке.

Реорганизация таможенной службы затронула и Департамент таможенных сборов, в частности, было изменено его штатное расписание. Согласно закону от 28 июня 1914 г. штат департамента предусматривал 98 сотрудников, в числе которых значились и такие должности, как архитектор, экзекутор (он же казначей), журналист и два его помощника, переводчик и врач. 30 кандидатов предполагались на замещение штатных должностей.

В Департаменте могли нести службу женщины, причем как по вольному найму, так и впервые с определением на государственную службу на должности до 8-го класса включительно. Они должны были иметь свидетельства об окончании курса не ниже женских гимназий, институтов, епархиальных женских училищ и других соответствующих им учебных заведений или о получении звания домашней учительницы.

Женщины, находившиеся на государственной службе, наравне с мужчинами пользовались всеми льготами и преимуществами. Единственное изъятие из этого составляло исключение права на производство в чины и на награждение орденами¹⁹.

¹⁹ *Боков К.И.* Структура таможенных органов России во второй половине XIX — начале XX веков // История государства и права. 2012. № 22. С. 27 — 34.

Сумма таможенных доходов за 60 лет перед мировой войной возросла более чем вдвое; в 1893-1897 гг. она ежегодно составляла 174 млн. рублей, а в 1913 г. — 370 млн. рублей.²⁰

С началом Первой мировой войны таможенное ведомство оказалось в значительной степени парализованным, так как на 75% европейской границы России велись военные действия.

Таковы в самом общем виде основные этапы развития таможенного обложения и таможенной службы в России до октября 1917 г.

Второй период (с октября 1917 г. по 1991 г.).

В послереволюционной России процесс становления и развития таможенного дела и законодательства о нем носил сложный и противоречивый характер, хотя в целом за этот период был накоплен ценный и полезный опыт, без учета и использования которого невозможно совершенствовать современное российское таможенное право.

Этот период можно поделить на несколько этапов.

Новая государственная власть, пришедшая к управлению страной в результате Октябрьского переворота, скептически отнеслась к дореволюционной системе таможенных органов, как и к концепции таможенного дела. Реализация ленинской идеи государственной монополии внешней торговли, по существу, заблокировала таможенно-тарифное регулирование и сделала систему таможенного контроля чисто вспомогательным инструментом. В период военного коммунизма неоднократно предлагалось закрыть таможенные учреждения²¹. Такие предложения были логическим следствием идеи монополии внешней торговли и обусловили негативное отношение к таможенной службе и таможенному делу в целом.

Переход в начале 20-х гг. к НЭПу реанимировал утраченные функции таможенных органов и обусловил интенсивное структурное развитие таможенной системы. Именно с 1922 по 1928 г. (особенно в 1924—1925 гг.) формировалась сложная, многоступенчатая система управления таможенным делом, адекватная тем разнообразным задачам и функциям, которые выполняли таможенные учреждения того времени. На рубеже 20—30-х гг. в СССР доминирует командно-бюрократический стиль управления. Внешнеторговая политика опять основывается на принципе государственной монополии, а таможенные органы постепенно утрачивают свои наиболее существенные функции и перестают выполнять роль фискальных учреждений. Система управ-

²⁰ Шапошников Н. Н. Таможенная политика России до и после революции. М., 1924. С. 55.

²¹ Красин Л. Б. Вопросы внешней торговли. М., 1970. С. 75.

ления таможенным делом постепенно упрощается. Однако структура таможенных органов, сложившаяся де-факто во второй половине 30-х гг. и получившая юридическое закрепление в Таможенном кодексе 1964 г., с очень незначительными изменениями сохранялась вплоть до середины 80-х гг.

В период внешнеэкономической реформы (1986—1991 гг.) начинается новый этап развития таможенной системы. Его особенности связаны с попыткой трансформировать таможенные службы государства-монополиста в новую управленческую структуру, ориентированную на функционирование в условиях свободного рынка и демократического режима. Логическое завершение данного этапа — принятие в 1991 г. нового Таможенного кодекса и Закона СССР «О таможенном тарифе». Несмотря на известный радикализм этих законодательных актов, создать принципиально новую таможенную систему на практике так и не удалось. Формирование национальных таможенных служб в России и других государствах — членах СНГ приходится уже на новый этап развития таможенной системы.

Предлагаемая периодизация достаточно условна и может рассматриваться только как один из вариантов исследования истории таможенной службы.

Ко времени Октябрьской революции таможенное дело в России регулировалось Уставом 1910 г. Руководил таможенным делом образованный в 1864 г. в составе Министерства финансов Департамент таможенных сборов, который находился в довольно плачевном состоянии. Большинство таможен было закрыто, а их служащие эвакуированы. Таможенная система в России практически была разрушена. В сентябре 1917 г. на съезде таможенных служащих был образован ЦК профсоюза таможенных работников, который более года фактически руководил таможенным ведомством при поддержке Наркома финансов В. Р. Менжинского. В начале 1918 г. возобновил работу Департамент таможенных сборов при Наркомате финансов. 29 мая 1918 г. СНК издал Декрет «О разграничении прав центральной и местных советских властей по собиранию пошлин и о регулировании деятельности местных таможенных учреждений». Обложение таможенной пошлиной и другими сборами товаров, перевозимых через границу, передавалось в исключительное ведение центральной государственной власти. Таможенные учреждения управлялись Наркоматом по финансовым делам. Никакие гражданские и военные власти, профессиональные организации не могли вмешиваться в деятельность таможен.

Декретом СНК от 29 июня 1918 г. Департамент таможенных сборов был переименован в Главное управление таможенного контро-

ля, которое переходило в подчинение Наркомата торговли и промышленности (НКТиП); последний в соответствии с Декретом СНК от 11 июня 1920 г. был преобразован в Народный комиссариат внешней торговли (НКВТ). Утвержденное постановлением ЦИК СССР от 12 ноября 1923 г. Положение об НКВТ рассматривало таможенное дело как составную часть внешнеторговой деятельности.

12 ноября 1920 г. СНК РСФСР издал Декрет «О порядке приема, хранения и отпуска импортных и экспортных товаров», который послужил основой для Таможенного устава СССР 1924 г.

Наркомат внешней торговли составлял перечень таможенных округов по согласованию с Наркоматом финансов. Начальники округов подчинялись исключительно НКВТ, а руководимые ГТУ таможенные учреждения подразделялись на таможни первого, второго, третьего разрядов и таможенные посты.

В первые месяцы Советской власти, а затем и в период военного коммунизма (1918—1921 гг.) таможенным пошлинам отводилась весьма скромная роль. Объяснялось это тем, что НКВТ в эти годы не продавал, а распределял товары. С переходом к нэпу возникла необходимость восстановить таможенно-тарифное дело. Возвращение в 1922 г. к тарифным методам регулирования внешнеторговых операций повысило роль таможенной службы, практически «реанимировало» таможенные органы.

9 марта 1922 г. ВЦИК и СНК РСФСР утвердили первый таможенный тариф по европейской привозной торговле, а 13 июня 1922 г. — первый советский тариф по вывозной торговле¹.

Декретом СНК РСФСР от 23 февраля 1922 г. был утвержден Таможенно — тарифный комитет (ТТК). В его компетенцию входили: составление новых и изменение старых списков запрещенных товаров; вопросы применения тарифа; дача заключений по всем проектам законов, торговых договоров, конвенций и соглашений, имеющих отношение к таможенно-тарифному делу.

Правовой статус ТТК уточнялся в Таможенном уставе 1924 г. и Таможенном кодексе 1928 г. Он был совещательно-координационным органом. Главные его задачи — не исполнительно-распорядительная деятельность, а согласование и выработка общей концепции таможенно-тарифной политики. ТТК не имел права издавать нормативные акты. Все его решения утверждались в СНК.

ТТК играл важную роль в выработке таможенной политики и в управлении таможенным делом. Многие положения и инструкции по таможенному регулированию содержали ссылки на его решения. С переходом в начале 30-х гг. к административным методам регулиро-

вания внешней торговли и с реорганизацией внешнеэкономических органов роль ТТК значительно снизилась. Де-юре он прекратил свое существование в 1964 г.; фактически же перестал функционировать гораздо раньше.

12 декабря 1924 г. Президиум ЦИК СССР утвердил Таможенный устав СССР, явившийся первым кодифицированным союзным актом по таможенному делу. Именно Устав (а также ряд подзаконных нормативных актов, принятых НКВТ) законодательно закрепил систему таможенного управления, сформировавшуюся в середине 20-х гг. Согласно ст. 1 Устава, таможенным делом на всей территории Союза ССР управлял НКВТ, который осуществлял свои задачи как в центре, так и на местах через входящее в его состав Главное таможенное управление, состоящий при НКВТ Таможенно-тарифный комитет и через иные учреждения. За деятельностью таможенных учреждений на местах наблюдали уполномоченные НКВТ при СНК союзных республик.

Главное таможенное управление разрабатывало планы всех таможенных мероприятий общего характера, инструкции и разъяснения к ним, а также руководило борьбой с контрабандой на территории СССР. ГТУ подразделялось на отделы: административно-хозяйственный, тарифный, оперативно-судебный, по борьбе с контрабандой, сметно-расчетный, статистический и инспекторскую часть. Анализ структуры ГТУ показывает, что в то время правоохранительная деятельность составляла незначительную часть деятельности Управления: ею занимался только один отдел по борьбе с контрабандой, а все остальные замыкались на тарифно-пошлинной и фискальной деятельности.

Таможенный устав предусматривал возможность создания отделений ГТУ в союзных республиках. Таможенными учреждениями на местах руководили районные таможенные инспекторские управления, возглавляемые районными таможенными инспекторами.

В 1925 г. в соответствии с планом реорганизации таможенного аппарата на местах было создано 11 районных таможенных инспекторских управлений: Карельское, Северо-Западное, Белорусское, Северокавказское, Туркменское, Узбекское, Алма-Атинское, Зайсанское, Читинское, Благовещенское, Владивостокское. Таможни первого разряда учреждались при железнодорожных станциях и в портах с большим грузооборотом; второго — в небольших портах на реках и озерах, а также на шоссе-ных дорогах; третьего — на грунтовых дорогах. Открытие и упразднение таможенных учреждений, изменение их дислокации, отнесение таможен к тому или иному разряду, переименование постов в таможни и таможен в посты производил НКВТ. Оформление экспортно-импортных грузов, а также контроль за перемещаемым через границу имуществом осуществ-

ляли таможи первого и второго разрядов. Таможи третьего разряда имели право на указанные действия лишь в том случае, если это не требовало специальной технической экспертизы. Таможенные посты занимались только пропуском пассажиров, багажа и ручной клади, а также пересылкой международных почтовых отправлений.

Принятый в 1928 г. Таможенный кодекс СССР не внес значительных изменений в организацию таможенного управления, но более подробно, чем Устав, определял компетенцию ГТУ. В развитии таможенного дела в это время видна тенденция к постепенному упрощению системы таможенных органов. В частности, Таможенный кодекс 1928 г. не предусматривал на территории СССР районных таможенных инспекторских управлений.

В период с 1929 по 1932 гг. все более отчетливой становится тенденция к отказу от экономической модели управления и доминированию административно-командных методов. Этот процесс затронул и организацию таможенного дела. Значительно сократился оборот международного пассажирского сообщения, резко уменьшился состав участников внешнеторговых связей.

Таможенное дело в целом и таможенный контроль в частности перестали играть важную роль в регулировании экспортно-импортных операций. В 1932—1934 гг. был упорядочен ускоренный пропуск через границу грузов общественного сектора и централизованный расчет по таможенным пошлинам.

Указ Президиума Верховного Совета СССР от 5 мая 1964 г. утвердил новый Таможенный кодекс. По сравнению с ТК 1928 г. он был значительно меньше по объему (120 статей, сгруппированных в три раздела). Управлению таможенным делом посвящался первый раздел Кодекса, содержащий всего семь статей. Управление таможенным делом на территории СССР было отнесено к ведению Министерства внешней торговли и осуществлялось через входящее в его состав Главное таможенное управление (ст. 1). Среди функций таможенных учреждений выделялись контроль за соблюдением государственной монополии внешней торговли, совершение таможенных операций и борьба с контрабандой. Ко времени принятия Таможенного кодекса 1964 г. существенные изменения претерпела структура самого ГТУ. Оно состояло из отделов: оперативно-инспекторского, по борьбе с контрабандой, таможенного права и международных связей, кадров, финансирования, бухгалтерского учета и контроля²². В системе ГТУ

²² Храбсков В. Г. Таможня и закон. М., 1979. С. 30.

уже не существовало структурного подразделения, непосредственно занимавшегося вопросами тарифно-пошлинного регулирования.

Устанавливалась двухзвенная система управления таможенным делом: местные таможенные учреждения (таможни и таможенные посты) подчинялись непосредственно ГТУ. Создание, реорганизация и ликвидация таможен и таможенных постов производились Министерством внешней торговли (МВТ). Принятые после 1964 г. нормативные акты по таможенному делу не внесли существенных изменений в таможенное управление.

Пожалуй, наиболее радикальный этап реформы системы таможенных органов приходится на начало 1986 г., когда ГТУ мВТ было преобразовано в Главное управление государственного таможенного контроля при Совете Министров СССР (ГУГТК при СМ СССР) — самостоятельный орган государственного управления со статусом союзного ведомства. Именно с этого времени началась перестройка системы управления таможенным делом, так как впервые за всю историю Советского государства таможенная служба выделялась организационно. Этот этап развития системы управления таможенным делом имеет ряд особенностей.

Во-первых, с 1986 по 1989 г., несмотря на то, что таможенная служба стала самостоятельной отраслью государственного управления, функции таможенных органов фактически остались прежними, так как почти не изменился порядок экспортно-импортных операций. Как и раньше, главной задачей таможен был контроль за соблюдением государственной монополии внешней торговли. Этот период характеризуется организационно-правовым развитием системы таможенных органов. Правовой аспект этого развития заключался главным образом в принятии нормативных актов, определявших их правовой статус и порядок деятельности (Положение о ГУГТК при СМ СССР, Инструкция о порядке подготовки нормативных актов ГУГТК при СМ СССР). Происходило структурное переустройство органов управления таможенным делом: отделы, входившие в состав ГТУ мВТ, были преобразованы в управления ГУГТК; увеличилась сеть местных таможенных учреждений. Постановление Совета Министров СССР от 28 февраля 1989 г. № 191 юридически закрепило отход от принципа государственной монополии внешней торговли и поставило задачу формирования новой таможенной политики, современного механизма таможенного контроля.

Во-вторых, и после 1989 г., когда произошел переход к новым формам управления внешней торговлей и функции таможенных органов стали постепенно меняться, из-за недостаточно радикальной

и последовательной реформы внутреннего хозяйства новый механизм регулирования внешнеэкономических связей на практике не действовал. Поэтому новые юридически закреплённые функции таможенных органов имели декларативный характер.

В-третьих, отсутствовала законодательная база для перестройки системы управления таможенным делом. Таможенный кодекс 1964 г., принятый по стандартам командно-бюрократической системы, не только перестал соответствовать существующим реалиям, но и противоречил принимаемым подзаконным актам.

Развитие таможенного дела вплоть до принятия в 1991 г. нового Таможенного кодекса и Закона СССР о таможенном тарифе определялось подзаконным нормотворчеством — постановлениями Совета Министров СССР и ведомственными актами. Общее руководство таможенными вопросами осуществлял высший исполнительно-распорядительный орган — Совет Министров, который определял также основные направления дальнейшего развития таможенной системы.

Координацией деятельности таможенного ведомства с другими управленческими структурами, а также непосредственным оперативным руководством таможенным делом занималась Государственная внешнеэкономическая комиссия Совета Министров СССР.

Во главе таможенной системы стояло Главное управление государственного таможенного контроля при Совете Министров СССР — центральный таможенный орган. Положение о ГУГТК, утверждённое постановлением Совета Министров СССР от 13 июля 1987 г. № 775, определяло функции и порядок его деятельности. Оно отвечало за таможенный контроль, борьбу с контрабандой и нарушениями таможенных правил, за эффективное применение таможенного тарифа. ГУГТК было обязано: разрабатывать предложения и принимать меры по совершенствованию государственного таможенного контроля; устанавливать в соответствии с Таможенным кодексом и иными актами законодательства порядок пропуска предметов через государственную границу, их декларирования и досмотра, личного досмотра лиц, следующих через государственную границу, порядок совершения иных таможенных операций; разрабатывать и проводить мероприятия по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил; участвовать в разработке таможенного тарифа на товары; утверждать ставки таможенных пошлин на предметы личного потребления.

Основными структурными единицами ГУГТК были управления и отделы. В составе центрального аппарата действовали: Управление организации таможенного контроля, Управление по борьбе с контра-

бандой 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. ГУГТК имел и множество административно-хозяйственных подразделений (Управление делами, Управление материально-технического снабжения и социального развития, Управление эксплуатации контрольно-пропускных пунктов).

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

Основным нормативным актом, регулирующим деятельность местных таможенных структур, было Положение о таможенных и таможенных постах, утвержденное приказом ГТУ мВт от 9 сентября 1982 г. Таможни и таможенные посты по их дислокации делились на пограничные и внутренние. По специфике деятельности различались сухопутные, воздушные, морские (речные) таможни (таможенные посты). Зоны деятельности таможен были неодинаковы по размерам, поэтому и число таможенных постов, входивших в ту или иную таможню, было различным. Например, Иркутская и Керченская таможни их вообще не имели. В составе Чопской таможни, в зону деятельности которой входили три пограничных района Закарпатской области, действовало пять таможенных постов (Батеево, Звонковский, Лужайка, Тисса, Косинский).

Увеличение числа международных перевозок и рост объема международного пассажирского сообщения обусловили в 1987—1990 гг. значительный рост числа местных таможенных учреждений. Только с марта по август 1989 г. число таможен увеличилось с 87 до 95.

В это время ясно наметился переход от чисто территориального принципа построения местных таможенных структур к созданию сети таможен по федеративному принципу. Ряд крупных таможен, зоны деятельности которых почти полностью совпадали с территориями союзных республик, были переименованы в республиканские. Так, Тбилисская таможня была преобразована в Грузинскую республиканскую. Интересно, что в республиканскую преобразовали и Дальневосточную таможню, зона деятельности которой ограничивалась Приморским краем.

В ходе реформы внешнеэкономической деятельности многим предприятиям и организациям было предоставлено право самостоятельно проводить экспортно- импортные операции. Чтобы увеличить пропускную способность таможен и таможенных постов, а также освободить их от существенного объема работ по оформлению грузов, предусматривалась возможность проведения досмотра и таможенного оформления непосредственно в месте расположения участника внешнеэкономических связей. Для этого заинтересованное предприятие (организация) могло за свой счет вызвать сотрудника таможни, обратиться в таможенное управление с просьбой об организации досмотровой комиссии или о назначении постоянного таможенного уполномоченного.

Порядок создания досмотровых комиссий и назначения таможенных уполномоченных был утвержден приказом ГУ ГТК от 29 января 1988 г. Комиссии создавались на смешанной основе из представителей таможенных учреждений и администрации предприятий. Таможенные уполномоченные были постоянными представителями таможенных органов на тех предприятиях, которые осуществляли экспортно-импортные операции регулярно. В отличие от досмотровых комиссий они были официальными представителями органов таможенного контроля на местах и входили в единую систему ГУГТК. В целом, однако, эта практика не получила распространения и с введением Таможенного кодекса 1991 г. была прекращена.

Таможенный кодекс СССР и Закон СССР о таможенном тарифе, принятые в 1991 г., существенно изменили организацию таможенного управления. Предусматривалось создание двух координационных органов — Таможенно-тарифного совета и Координационного совета по борьбе с международным незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ. Новый Кодекс узаконил фактически сложившуюся трехзвенную систему таможенных органов: центральный таможенный орган — региональные таможенные управления — таможни. Центральным таможенным органом, который заменил ГУГТК, стал Таможенный комитет. Существенно изменились его функции, ориентированные в значительной мере на экономическую модель регулирования внешнеэкономических связей. Однако в целом и Таможенный кодекс, и Закон о таможенном тарифе 1991 г., несмотря на определенную прогрессивность, были пронизаны духом всесилья административно-командных методов управления экономикой, внешнеэкономической деятельностью и таможенным делом. Крайне ограниченный набор средств таможенного регулирования стал серьезным препятствием при формировании новых внешнеэкономических отношений.

Заканчивая анализ данного периода, подчеркнем следующее.

Первое. Несмотря на ограниченность историческими рамками, непоследовательность и противоречивость, предшествующий опыт создания и функционирования таможенной службы представляет значительный теоретико-прикладной интерес для формирования и развития российской таможенной системы.

Второе. Представляется целесообразным принять во внимание опыт систематизации и кодификации таможенного законодательства, хотя бы при создании модели таможенной службы и схемы управления таможенным делом. Желательно использовать и правовое регулирование этих вопросов в Таможенных кодексах 1964 и 1991 гг. Не стоит отрекаться от этих законодательных актов, видя в них лишь негативный административно-силовой дух и изоляционистскую направленность. Многие правовые категории, нормы и институты Кодексов, такие, как понятие и содержание таможенного дела, определение таможенного тарифа, классификация таможенных пошлин, система таможенных органов, специфика таможенного контроля и ряд других, полезно проанализировать при подготовке новых правовых актов.

Третье. В процессе формирования российской таможенной службы и соответствующего законодательства целесообразно учесть международный аспект организации и ведения таможенного дела. В частности, к российским условиям разумно применить правовой материал, содержащийся в Генеральном соглашении о тарифах и торговле (ГАТТ), в Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, почерпнуть все полезное и оригинальное, что содержится в правовом статусе Совета таможенного сотрудничества (СТС).

Четвертое. В связи с образованием СНГ возникли и проблемы таможенного сотрудничества входящих в него государств. Правовые основы этого сотрудничества были заложены в минских и алматинских соглашениях и развивались в Соглашении между членами СНГ от 13 марта 1992 г. Они, безусловно, явились важным шагом в укреплении таможенного сотрудничества. Эти акты в силу их значимости рассмотрены отдельно в специальном разделе учебника.

Третий период (1991 г. — настоящее время).

Глубокий кризис и последующий крах партийно-советской системы управления экономикой и социальными процессами и стремительный переход России к глубоким политическим и социально-экономическим преобразованиям повлекли обновление механизма правового регулирования внешнеэкономической деятельности, а значит, и таможенного дела.

Началом создания таможенной службы и других таможенно-правовых институтов России можно считать распоряжение Президента РСФСР «О деятельности таможенной службы на территории РСФСР» от 25 августа 1991 г. Затем Указом Президента РСФСР от 25 октября 1991 г. был создан центральный таможенный орган России — Государственный таможенный комитет. Однако в то время Россия входила в состав СССР и надо было решать, какой статус приобретет новый государственный орган. В Указе устанавливалось, что председатель ГТК РСФСР является по должности первым заместителем Председателя Таможенного комитета СССР. В течение последующих двух месяцев российский ГТК реально не приступил к практической деятельности, а союзный Таможенный комитет продолжал осуществлять свои функции. Компетенция российского и союзного таможенных ведомств разграничена не была, что порождало неясности и сложности в их взаимоотношениях.

Важным шагом в определении правового статуса ГТК РСФСР стал Указ Президента «О реорганизации центральных органов государственного управления РСФСР» от 28 ноября 1991 г. В соответствии с ним таможенное ведомство включалось в российскую исполнительную структуру и, следовательно, отделялось от системы таможенных органов СССР. По Указу Президента России «О системе центральных органов федеральной исполнительной власти» от 30 сентября 1992 г. ГТК вместе с другими российскими ведомствами образовывал систему органов межотраслевого регулирования.

С подписанием в декабре 1991 г. Минского соглашения прекратил свое существование СССР. Все таможенные органы, действовавшие на российской территории, должны были перейти под полную юрисдикцию России.

26 декабря 1991 г. российское Правительство во исполнение Указа Президента от 25 октября 1991 г. приняло постановление № 65 «Вопросы Государственного таможенного комитета РСФСР». Этим постановлением регламентировался комплекс вопросов по организации таможенного дела и таможенной службы. Было утверждено Положение о ГТК РСФСР, определены структура и штатная численность центрального аппарата таможенного органа.

Непременным условием существования целостного государства является единство внутреннего рынка, свободное перемещение внутри страны товаров, капиталов. Однако ввиду отказа центральной власти России от жесткой регламентации этих и других вопросов и повышения роли местных органов власти в некоторых областях и городах были приняты решения о запрете вывоза за пределы данных

административно-территориальных единиц некоторых видов товаров и об организации досмотра транспортных средств, почтовых отправок, багажа пассажиров. Чтобы приостановить этот опасный процесс, Президент РСФСР издал Указ «О едином экономическом пространстве РСФСР» от 12 декабря 1991 г., в котором органам власти и управления предписано обеспечить на территории России свободное перемещение товаров, капиталов и рабочей силы. Все акты и решения, незаконно ограничивающие это движение, были признаны недействительными и подлежали отмене. Принцип свободного перемещения товаров на территории России был еще раз подтвержден Указом Президента РФ «О свободе торговли» от 29 января 1992 г. Этот Указ запрещал также произвольно задерживать и изымать перевозимые грузы по решению местных органов.

Указом Президента «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» от 15 ноября 1991 г. Правительству было предложено в качестве первоочередных мер утвердить Положение о лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров в 1992 г., а также разработать порядок налогообложения экспортно-импортных операций и размеры ставок соответствующего налога и таможенных тарифов.

Почти одновременно появились первые документы, касающиеся таможенных пошлин на экспортные и импортные товары. Постановления Правительства России «О введении экспортного тарифа на отдельные товары, вывозимые с территории Российской Федерации» от 31 декабря 1991 г. № 91 и «О таможенных пошлинах на импортные товары» от 15 января 1992 г. носили временный характер и действовали до введения общего таможенного тарифа.

В соответствии с постановлением Правительства РФ «Об изменении ставок экспортного тарифа Российской Федерации» от 23 января 1992 г. № 42 ранее утвержденные ставки этого тарифа были преобразованы. В частности, предусмотрена более четкая и удобная для пользования редакция экспортного тарифа. Вторым из упомянутых постановлений Правительство России отменило действующий с 1981 г. Таможенный тариф СССР.

Характеризуя мероприятия российского Правительства по регулированию внешнеэкономических связей, можно отметить недостатки, типичные для первого этапа такой деятельности: недооценка последствий вводимых мер, запаздывание с обеспечением их реализации и др.

Завершающей вехой этого этапа развития таможенного законодательства в России явилось принятие Таможенного кодекса Российской Федерации и Закона о таможенном тарифе 1993 г., а также много-

численных правовых актов, развивающих, дополняющих и конкретизирующих указанные законы. Начался современный этап развития таможенного дела и формирования таможенного права в Российской Федерации.

Принципиальное значение имели два Указа Президента РФ «О признании утратившими силу и об отмене решений Президента Российской Федерации в части предоставления таможенных льгот» от 6 марта 1995 г. и «Об основных принципах осуществления внешнеторговой деятельности в Российской Федерации». С этими указами тесно связан Федеральный закон «О некоторых вопросах предоставления льгот участникам внешнеэкономической деятельности» от 13 марта 1995 г., отменявший все ранее предоставленные участникам внешнеэкономической деятельности льготы, в том числе в виде бюджетных ассигнований на уплату таможенных пошлин и других платежей, по обложению ввозными и вывозными таможенными пошлинами, налогом на добавленную стоимость и акцизами на товары, за исключением предоставленных в соответствии с Законом «О таможенном тарифе», законами РФ «О налоге на добавленную стоимость», «Об акцизах» и Таможенным кодексом.

В Указе Президента РФ «Об основных принципах осуществления внешнеторговой деятельности в Российской Федерации» были установлены следующие важнейшие начала ведения этой деятельности:

количественные ограничения экспорта и импорта товаров и услуг могут вводиться Правительством исключительно с целью выполнения международных обязательств России;

иные нетарифные ограничения экспорта и импорта отдельных видов товаров и услуг могут быть введены в целях обеспечения правопорядка, поддержания обороноспособности страны и международной безопасности, охраны жизни и здоровья населения, окружающей среды, исторического, археологического и культурного наследия;

не допускается ограничение экспорта товаров и услуг путем установления обязательного объема поставок на внутренний рынок;

Нормативно-правовое;

экспортные поставки для федеральных государственных нужд могут осуществляться только для выполнения международных экономических, в том числе валютно-кредитных обязательств Российской Федерации;

с 25 марта 1995 г. экспорт стратегически важных сырьевых товаров осуществляется без регистрации экспортеров в МВЭС России.

Этим мы ограничиваем краткий очерк развития таможенного дела и права в России.

ГЛАВА 3

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ПРАВА: РАСШИРЕНИЕ И УКРЕПЛЕНИЕ

Таможенное дело не регулируется одним актом либо какой то группой ведомственных правовых предписаний.

Современное таможенное законодательство — это разветвленный комплекс, совокупность различного рода и характера по своей юридической форме актов и иных правовых регуляторов.

Рассмотрим некоторые аспекты этой проблемы.

Во-первых, подчеркнем, что правовой основой всего таможенного регулирования являются в первую очередь Конституция Российской Федерации.

Следует отметить следующие статьи Конституции:

Статья 71

В ведении Российской Федерации находятся:

к) внешняя политика и международные отношения Российской Федерации, международные договоры Российской Федерации; вопросы войны и мира;

л) внешнеэкономические отношения Российской Федерации.

Статья 74

На территории Российской Федерации не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств.

Ограничения перемещения товаров и услуг могут вводиться в соответствии с федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей.

Статья 67

Территория Российской Федерации включает в себя территории ее субъектов, внутренние воды и территориальное море, воздушное пространство над ними.

Российская Федерация обладает суверенными правами и осуществляет юрисдикцию на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации в порядке, определяемом федеральным законом и нормами международного права.

Статья 80

Президент Российской Федерации в соответствии с Конституцией Российской Федерации и федеральными законами определяет основные направления внутренней и внешней политики государства.

Статья 55

Права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены федеральным законом только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Конституция РФ является основополагающим источником российского права, представляет собой первичную нормативную базу для всего права и законодательства, в том числе и таможенного. Под источником права в формально-юридическом смысле понимается способ выражения и закрепления норм права. Тот факт, что те или иные нормы, имеющие отношение к таможенному регулированию, закреплены в Конституции, еще не делает их нормами таможенного права, они так и остаются конституционными нормами. Отсюда понимание Конституции как источника норм той или иной отрасли права представляется достаточно условным, хотя и весьма распространенным. Конституционализация отраслевого законодательства предполагает рассмотрение его с точки зрения конституционных норм. "Конституция Российской Федерации имеет высшую юридическую силу, прямое действие и применяется на всей территории Российской Федерации. Законы и иные правовые акты, принимаемые в Российской Федерации, не должны противоречить Конституции Российской Федерации" (ч. 1 ст. 15). Таможенное законодательство и иные нормативные правовые акты в области таможенного дела должны отвечать требованию конституционности, т. е. соответствовать Конституции РФ. В Конституции РФ можно выделить две разновидности норм, имеющих отношение к таможенному праву: общие начала, исходный юридический фундамент всех отраслей права и нормы, непосредственно относящиеся к таможенному праву, правда, последних относительно немного. Термин "таможенный" в тексте Конституции РФ встречается три раза. Пункт "ж" ст. 71 Конституции относит таможенное регулирование к ведению Российской Федерации, закрепляет принцип единства таможенно-правового регулирования на территории Российской Федерации. Часть 1 ст. 74 Конституции не допускает установления таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств на территории Рос-

сийской Федерации. В соответствии со ст. 106 Конституции РФ обязательному рассмотрению в Совете Федерации подлежат принятые Государственной Думой федеральные законы по вопросам таможенного регулирования. Но, конечно, значение Конституции РФ для таможенного права не исчерпывается только названными статьями Конституции РФ, где прямо упоминаются таможенные вопросы. Многие иные конституционные нормы также имеют отношение к таможенному праву, используются в правовом регулировании таможенных отношений. Если взять положения главы первой Конституции РФ, устанавливающей основы конституционного строя, то можно отметить ст. 2, где выражен принцип уважения прав и свобод человека. Статья 8 Конституции РФ гарантирует единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности. Часть 2 ст. 8 говорит о признании и защите равным образом частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности. Часть 2 ст. 15 Конституции РФ закрепляет принцип законности, согласно которому органы государственной власти, органы местного самоуправления, должностные лица, граждане и их объединения обязаны соблюдать Конституцию Российской Федерации и законы. В соответствии с ч. 3 ст. 15 Конституции РФ любые нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, не могут применяться, если они не опубликованы официально для всеобщего сведения.

Часть 4 ст. 15 Конституции РФ закрепляет принцип приоритета международно-правовых норм, рассматривает общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации составной частью ее правовой системы, и это, естественно, распространяется и на таможенное право.

К таможенному регулированию могут относиться и нормы прочих глав Конституции РФ. Так, обжалуя в Конституционном Суде РФ положения таможенного законодательства, заявители ссылались на ст. 35 Конституции РФ о том, что никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда, на ст. 57 Конституции РФ о том, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы, а законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют, и другие.

Значение Конституции определяется не только нормами, прямо регулирующими те или иные общественные отношения, но и закрепленными в ней принципами регулирования, основными началами²³.

²³ Овчинников С.Н. Конституция РФ как источник таможенного права // Конституционное

Особое значение внешнеэкономическая деятельность хозяйствующих субъектов имеет в связи с существованием Таможенного союза.

Появление на международной арене нового образования — Таможенного союза Республики Казахстан, Республики Беларусь и Российской Федерации (далее — ТС) — не осталось незамеченным мировым сообществом. Существенные изменения затронули не только членов этого Союза, но и все страны, с которыми участники ТС поддерживают торговые отношения. Практически весь мир почувствовал, что внешняя торговля на евразийском пространстве впредь будет производиться по новым правилам.

Для России это был большой шаг к интеграции, обусловленной объективными экономическими закономерностями. В рамках существующих на постсоветском пространстве форм международного общения решить задачу формирования общей экономики вряд ли возможно. Например, создание и деятельность Содружества Независимых Государств практически не связаны с экономическими интересами, это, скорее, политическое образование. Для сравнения: в Европе за два десятилетия произошли значительные изменения в плане сближения национальных экономик и построения единого экономического пространства. В основу европейской интеграции изначально были заложены экономические процессы и закономерности. Теперь и в СНГ появляются экономические, таможенные и налоговые механизмы²⁴.

По решению Межгосударственного совета ЕврАзЭС, являющегося высшим органом ТС, на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 18 "О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации" с 1 января 2010 г. вступили в силу следующие международные документы: Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 г., Соглашение об условиях и механизмах применения тарифных квот от 12 декабря 2008 г., Протокол об условиях и порядке применения в исключительных случаях ставок ввозных таможенных пошлин, отличных от ставок Единого таможенного тарифа от 12 декабря 2008 г., Протокол о предоставлении тарифных льгот от 12 декабря 2008 г., Протокол о единой системе тарифных преференций Таможенного союза от 12 декабря 2008 г.

Этим же решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС утверждены и с 1 января 2010 г. применяются: Единая товарная номенк-

и муниципальное право. 2013. № 3. С. 70 — 72.

²⁴ Бублик В.А. Таможенный союз — первый шаг к глобальной Евразии // Рос. право: образование, практика, наука. 2010. № 2. С. 12.

латура внешнеэкономической деятельности ТС и Единый таможенный тариф ТС (далее — ЕТТ ТС); Перечень развивающихся стран-пользователей системных тарифных преференций ТС; Перечень наименее развитых стран-пользователей системных тарифных преференций ТС; Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции; Перечень товаров и ставок, в отношении которых в течение переходного периода одним из государств-участников Таможенного союза применяются ставки ввозных таможенных пошлин, отличные от ставок ЕТТ ТС; Перечень чувствительных товаров, в отношении которых решение об изменении ставки ввозной пошлины Комиссия ТС принимает на основе консенсуса²⁵.

С 1 января 2010 г. вступили в силу следующие акты, непосредственно касающиеся нетарифного регулирования в рамках ТС: Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 г. (решение Межгоссовета ЕврАзЭС № 19); Соглашение о порядке введения и применения мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами, на единой таможенной территории в отношении третьих стран от 9 июня 2009 г.; Соглашение о правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами от 9 июня 2009 г. (в силу этого соглашения действует принцип резидентства при оформлении лицензий, установлена единая форма лицензий, разрешений, заявлений на выдачу лицензии с 1 июля 2010 г.); Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами-участниками ТС в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами; Положение о применении ограничений (так, перемещение товаров, к которым применяются запреты или ограничения, возможно на основании лицензий или иных разрешительных документов, в частности нотификации, заключения уполномоченного органа и др.); Соглашение об обращении продукции, подлежащей обязательной оценке (подтверждению) соответствия, на таможенной территории ТС от 11 декабря 2009 г. (продукция допускается к обращению на территории государства по законодательству этого государства и соглашению об обращении продукции); Положение о порядке санитарно-эпидемиологического надзора на таможенной границе и на таможенной территории (стороны признают документы, подтверждающие безопасность продукции, вклю-

²⁵ Пансков В.Г., Федоткин В.В. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза. СПб, 2013. С. 34.

ченной в Единый перечень товаров, выданные уполномоченными органами по единой форме и удостоверяющие соответствие продукции единым санитарным требованиям); Соглашение о карантине растений от 11 декабря 2009 г. (подкарантинная продукция ввозится на таможенную территорию ТС на основании импортного карантинного разрешения, выдаваемого уполномоченным органом стороны-импортера по форме, установленной законодательством стороны-импортера и в сопровождении экспортного или реэкспортного фитосанитарного сертификата).

Можно констатировать, что к настоящему времени практически полностью реализованы мероприятия по созданию нормативно-правовой базы единой системы таможенно-тарифного и нетарифного регулирования в ТС, осуществляемого Комиссией ТС с 1 января 2010 г.²⁶.

Следующим важнейшим источником является Таможенный кодекс таможенного союза. Он представляет собой кодифицированный нормативно-правовой акт, то есть данный кодекс систематизирует и объединяет положения законодательства в определённой сфере (в данном случае — в сфере таможенного регулирования на территории ТС).

Таможенный кодекс таможенного союза (далее — ТК ТС) разработан с учетом стандартов Киотской конвенции по гармонизации и упрощению таможенных процедур. Членами этой Конвенции являются практически все ведущие государства мира, а также Европейское сообщество (в целом более 60 государств). Республика Казахстан присоединилась к Конвенции в 2009 году. В Республике Беларусь и Российской Федерации ведется подготовка к присоединению к этой конвенции. Использование Киотской конвенции, как основы при его подготовке, нашло отражение в структуре ТК ТС, его терминологии и содержании таможенных операций и таможенных процедур.

ТК ТС не содержит положений, регулирующих систему таможенных органов, права, обязанности и ответственность должностных лиц таможенных органов, а также условия прохождения службы в таможенных органах. Эти вопросы отнесены к национальному законодательству.

Также к компетенции национального законодательства государств-членов таможенного союза отнесены:

²⁶ Бублик В.А. Новеллы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (через призму вступления России в Таможенный союз) // Российский юридический журнал. 2012. № 3. С. 180.

порядок обжалования действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц;

правоохранительная деятельность таможенных органов (ОРД, дознание по уголовным преступлениям и административный процесс); ряд иных вопросов, в основном касающихся технической реализации различных таможенных операций.

Общая часть ТК ТС состоит из трех разделов:

I. Основные положения.

II. Таможенные платежи.

III. Таможенный контроль.

На этих основных положениях базируется система таможенного регулирования в таможенном союзе.

Действующий ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» устанавливает принципы организации деятельности таможенных органов, их функции и обязанности, места нахождения таможенных органов, их время работы, ответственность таможенных органов и их должностных лиц.

В новом законе закреплены основные принципы перемещения товаров при их ввозе и вывозе в РФ и перевозке по территории РФ под таможенным контролем.

Закон четко устанавливает правила определения страны происхождения товара и порядок применения таможенных процедур в условиях функционирования Таможенного союза. Согласно принятому закону существенно сокращаются сроки выпуска товара. Документом также предусмотрены упрощенные процедуры при экспорте высокотехнологичного оборудования и импорте комплектующих для его создания и меры для производственных предприятий — уполномоченных экономических операторов, позволяющие минимизировать административную нагрузку при сохранении качества и эффективности осуществления таможенного контроля.

Очень большой пласт источников таможенного права составляют приказы Федеральной таможенной службы.

Таким образом, для осуществления внешнеэкономической политики необходимо четко организованное, реализуемое в соответствии с международными договорами и национальным законодательством Российской Федерации государственное регулирование.

Таковы некоторые аспекты актуальной проблемы развития укрепления нормативно-правовой базы таможенного дела и права РФ в современный период.

ГЛАВА 4

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ С ИНЫМИ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ, ПРЕДПРИЯТИЯМИ, УЧРЕЖДЕНИЯМИ, ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ГРАЖДАНАМИ

В соответствии со ст. 23 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» таможенные органы осуществляют свои функции самостоятельно и во взаимодействии с иными государственными органами.

Таможенные органы в соответствии с настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами вправе допускать выполнение под своим контролем отдельных действий, относящихся к их компетенции, другими государственными органами. В отдельных случаях законодательством Российской Федерации исполнение отдельных функций, отнесенных в соответствии с настоящим Федеральным законом к компетенции таможенных органов, может быть возложено на иные федеральные органы исполнительной власти.

При выявлении таможенными органами признаков преступлений и (или) административных правонарушений, производство по делам о которых отнесено в соответствии с законодательством Российской Федерации к компетенции других государственных органов, таможенные органы обязаны незамедлительно передать информацию об этом соответствующим государственным органам.

Подобного рода взаимодействие осуществляется на основе соглашений.

В качестве примера можно привести Приказ ФТС России от 16.04.2012 г. N 699 "О реализации Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы"²⁷.

Приказ ФТС России от 24.10.2012 г. N 2155 "О реализации Соглашения о сотрудничестве Следственного комитета Российской Федерации и Федеральной таможенной службы"²⁸ предусматривает, что Стороны в рамках своей компетенции осуществляют сотрудничество в следующих формах:

обмен представляющей взаимный интерес информацией, в том числе о готовящихся или совершенных противоправных деяниях и причастных к ним лицах;

организация и осуществление в установленном законом порядке совместных мероприятий, направленных на предупреждение, пресечение, выявление, раскрытие и расследование противоправных деяний;

²⁷ СПС «КонсультантПлюс».

²⁸ СПС «КонсультантПлюс».

обмен опытом работы по противодействию противоправным деяниям, включая разработку предложений по совершенствованию системы мер, обеспечивающих соблюдение таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации в сфере таможенного дела;

участие специалистов одной Стороны в мероприятиях, проводимых другой Стороной;

обмен ведомственными нормативными правовыми актами, методическими рекомендациями по вопросам, представляющим взаимный интерес;

содействие в повышении квалификации кадров, в том числе путем организации стажировок;

проведение совместных исследований проблем, связанных с противодействием противоправным деяниям;

участие в разработке новых информационных технологий и формировании государственных информационных ресурсов.

Сотрудничество может осуществляться в иных взаимоприемлемых формах по согласованию Сторон.

В качестве примера можно привести также Приказ Россельхознадзора N 356, ФТС России N 1281 от 03.07.2014 г. "Об информационном взаимодействии Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федеральной таможенной службы при осуществлении карантинного фитосанитарного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации" (вместе с "Порядком информационного взаимодействия Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федеральной таможенной службы при осуществлении карантинного фитосанитарного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации"). В соответствии с ним Россельхознадзор и ФТС России организуют взаимный обмен информацией (сведениями) и (или) документами, в том числе с использованием информационных систем и технологий при осуществлении государственного карантинного фитосанитарного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации (далее — пункты пропуска).

Должностные лица таможенных органов при государственного карантинного фитосанитарного контроля осуществляют проверку документов в отношении подкарантинной продукции (далее — документальный контроль) в пунктах пропуска и используют автоматизированную систему таможенного оформления и таможенного контроля в пограничных пунктах пропуска (далее — АС "ПП").

Должностное лицо таможенного органа с помощью АС "ПП":

формирует электронные запросы в Россельхознадзор и получает ответы, необходимые для проведения таможенными органами карантинного фитосанитарного контроля в рамках ТКМВ;

принимает информацию о принятом решении по результатам проведенного должностными лицами Россельхознадзора осмотра (досмотра) подкарантинной продукции;

принимает решение о разрешении ввоза, о запрете ввоза подкарантинной продукции на единую таможенную территорию Таможенного союза либо о направлении подкарантинной продукции для проведения досмотра товаров должностными лицами Россельхознадзора и фиксирует результаты документального контроля.

В случае составления должностным лицом таможенного органа акта карантинного фитосанитарного контроля по форме, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. N 318 "Об обеспечении карантина растений в Таможенном союзе", должностное лицо таможенного органа вносит соответствующие сведения в АС "ПП".

При проведении государственного карантинного фитосанитарного контроля в пунктах пропуска должностные лица Россельхознадзора используют федеральную государственную информационную систему "Аргус-Фито", регистрационный номер ФС-7713 0347 от 29.11.2013 (далее — ФГИС "Аргус-Фито").

Должностное лицо Россельхознадзора с помощью ФГИС "Аргус-Фито":

принимает электронные запросы должностных лиц таможенных органов о необходимости проведения карантинного фитосанитарного контроля, в том числе осмотра (досмотра) подкарантинной продукции в рамках ТКМВ;

принимает решение о разрешении ввоза, запрете ввоза подкарантинной продукции и фиксирует результаты проведенного осмотра (досмотра);

информирует должностных лиц таможенных органов о принятом решении по результатам осмотра (досмотра) подкарантинной продукции.

Анализ данных Соглашений показывает, что предметом подавляющей части данных соглашений является информационный обмен. Приказом ФТС России от 30 сентября 2011 г. № 1981 утвержден Регламент организации работ по соглашениям о взаимодействии (информационном взаимодействии) ФТС России с федеральными органами исполнительной власти и иными организациями²⁹.

²⁹ СПС «КонсультантПлюс».

Регламент определяет порядок действий структурных подразделений ФТС России при разработке, согласовании проектов соглашений, подписании, изменении, расторжении данных соглашений; при осуществлении учета и контроля исполнения соглашений; при осуществлении анализа эффективности взаимодействия в рамках заключенных соглашений. Согласно Регламенту после подписания соглашений ФТС России издает приказ о его реализации, в котором определяются ответственные структурные подразделения, а также устанавливаются сроки выполнения необходимых мероприятий. Безусловно, принятие приказа, направленного на упорядочение информационного взаимодействия таможенных органов с иными государственными органами, можно только приветствовать.

В то же время нельзя не отметить, что предмет ряда соглашений ФТС России о взаимодействии выходит за рамки информационного обмена.

Таким образом, предметом данных соглашений является взаимодействие федеральных органов исполнительной власти при осуществлении государственного контроля, в связи с чем данное взаимодействие должно быть закреплено административными регламентами. В целом регламентация административных процедур взаимодействия ФТС России с иными государственными органами требует упорядочения. Отсутствие единообразного подхода к принятию соглашений о взаимодействии, установление вопросов взаимодействия в документах, не носящих правового характера, не являются допустимой правовой основой регламентации административных процедур взаимодействия при реализации государственных функций. В то же время административные регламенты взаимодействия государственных органов при исполнении государственных функций должны иметь иную структуру, нежели закрепленную в настоящее время в Правилах разработки и утверждения административных регламентов. Так, принятые регламенты взаимодействия федеральных органов исполнительной власти предусматривают следующие разделы: общие положения, принципы взаимодействия, направления взаимодействия, порядок взаимодействия, порядок информационного взаимодействия. В связи с этим необходимо принять Правила разработки и утверждения административных регламентов взаимодействия, структура которых учитывала бы специфику административных процедур взаимодействия. Разделяем позицию ученых о целесообразности разграничения административных процедур на внешнеорганизационные (внешнеаппаратные) и внутриорганизационные. Как справедливо отмечает С. Д. Хазанов, "внешние процедуры определяют порядок взаимодействия органов

публичной организации с физическими и юридическими лицами, а внутренние (внутриаппаратные) — устанавливают порядок взаимодействия органов публичной организации между собой, включая правила разрешения управленческих споров, а также порядок принятия отдельных видов внутриорганизационных управленческих решений³⁰. Как можно увидеть, Правила разработки и утверждения административных регламентов рассчитаны на принятие административных регламентов, определяющих внешнеорганизационные (внешнеаппаратные) административные процедуры исполнения государственных функций³¹. Практика принятия административных регламентов является тому подтверждением.

³⁰ *Хазанов С. Д.* К проблеме формирования института административных процедур // Административное право и процесс. 2005. № 4. С. 44 — 45.

³¹ *Трунина Е. В.* Актуальные вопросы правового регулирования взаимодействия таможенных органов при исполнении государственных функций // Таможенное право. 2011. № 4. С. 15.

• РАЗДЕЛ II •
ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО — НОВАЯ И КОМПЛЕКСНАЯ
ОТРАСЛЬ РОССИЙСКОГО ПРАВА И УЧЕБНАЯ
ДИСЦИПЛИНА

ГЛАВА 5
ПРЕДМЕТ, СИСТЕМА И ИСТОЧНИКИ ТАМОЖЕННОГО
ПРАВА

§ 1. Предмет и понятие таможенного права, его определение.
Соотношение с другими отраслями российского права

Известно, что каждая отрасль права имеет свой предмет и метод регулирования. Поскольку таможенное право — явление сравнительно новое и, главное, мало исследованное в правовой науке, анализ особенностей его предмета и метода регулирования представляет достаточно сложную задачу.

Среди юристов отсутствует единодушие в вопросе о том, существует ли такая самостоятельная отрасль российского права, как таможенное право. Некоторые считают, что речь может идти только о таможенном законодательстве (т. е. законодательстве о таможенном деле). Другие специалисты полагают, что о таможенном праве следует говорить как о подотрасли (либо даже одном из институтов) административного права, его своеобразной ветви.

Такие взгляды имеют право на существование, как и концепция об относительно самостоятельной отрасли таможенного права. Именно эта концепция лежит в основе анализа проблем, рассматриваемых в настоящем учебнике. Взятое без необходимых разъяснений понятие «таможенное право», конечно, несколько условно и далеко не бесспорно. Приступая к его анализу, заметим, что аналогичный подход уже апробирован в юридической литературе. Так, авторы книги «Предпринимательское право. Курс лекций», отметив условный характер понятия предпринимательского права, раскрыли его содержание, подчеркнув, что оно охватывает комплекс различных, но взаимосвязанных правовых институтов, с которыми предприниматели сталкиваются в своей деятельности.

Такой подход возможен и при рассмотрении проблемы выделения таможенного права в качестве отрасли права.

Обратимся вначале к фундаментальным категориям и понятиям, которые должны быть применены при анализе вопроса о самостоятельном характере таможенного права.

Речь идет, прежде всего, о предмете и методе правового регулирования, о понятии отрасли права и классификации этих отраслей.

В основу разграничения отраслей права юридическая наука издавна кладет предмет правового регулирования, т.е. круг общественных отношений, регулируемых нормами той или иной отрасли права. Предмет правового регулирования — ведущий критерий выделения отраслей права.

Предметом таможенного права являются общественные отношения, носящие комплексный характер. Этот круг отношений обусловлен самим содержанием и структурой таможенного дела, которое, собственно, и служит предметом правового регулирования.

Вопрос о предмете регулирования таможенного права — наиболее сложный и, пожалуй, один из наименее разработанных в юридической науке. Лишь в некоторых публикациях по таможенной тематике высказывались соображения по этому поводу. Так, К.К. Сандровский отмечал: «Применительно к таможенному праву таким предметом являются общественные отношения, возникающие в связи с установленным государством таможенным режимом и проведением таможенной политики в целом»³². Недостаток такого определения состоит в том, что оно не отражает таможенного дела в целом. Внимание акцентируется только на одной, хотя и очень важной, сердцевинной его части (таможенная политика).

Нужно отметить, что К.К. Сандровский довольно близко подошел к пониманию предмета таможенного права, говоря о таможенной сфере общественных отношений и о правовых нормах, касающихся таможенного дела. Однако на этом анализ проблемы, к сожалению, заканчивался; предмет регулирования в целом не определен.

Таможенное дело по своему составу и структуре — явление сложное, многоплановое. Оно имеет комплексный характер.

Поэтому и общественные отношения в сфере таможенного дела могут быть подразделены на группы, отличающиеся значительной спецификой и регулируемые нормами разных отраслей права: конституционного (государственного); в доминирующей части — административного и административно-процессуального; гражданского, уголовного, трудового и других отраслей, а в определенной части — и международного права.

Если попытаться классифицировать общественные отношения, входящие в предмет таможенного права, то в соответствии с принятой

³² Сандровский К. К. Таможенное право. Киев, 1974. С. 19-20.

нами ранее структурой таможенного дела они могут быть представлены в следующем виде. Первая группа — отношения в сфере таможенной политики; вторая — отношения и принципы, связанные с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств; третья — отношения, характеризующие статус таможенных процедур; четвертая — отношения в области таможенно-тарифного регулирования; пятая — отношения в области взимания таможенных платежей (федеральных таможенных доходов); шестая — отношения, связанные с определением таможенной процедуры; седьмая — отношения в области таможенного контроля; восьмая — отношения в сфере таможенной статистики и ТН ВЭД; девятая — отношения, связанные с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела; десятая — отношения, связанные с нарушениями таможенных правил и ответственностью за них; одиннадцатая — отношения, возникающие в связи с производством по делам о нарушениях таможенных правил; двенадцатая — отношения, возникающие в связи с рассмотрением дел о нарушениях таможенных правил. Сравнительно обособленные группы составляют отношения, обусловленные участием Российской Федерации в международно-правовом сотрудничестве и регулировании таможенного дела в рамках СНГ.

Теперь перейдем к общей характеристике перечисленных групп общественных отношений и выявлению их важнейших особенностей. Общим признаком, объединяющим все названные группы отношений, является то, что в совокупности они составляют общественные отношения в сфере таможенного дела. Эти отношения регулируются не только правовыми нормами, содержащимися в таможенном законодательстве, но и нормами административного, финансового, гражданского, уголовного и других отраслей законодательства. В общем массиве доминируют отношения, связанные с перемещением товаров и транспортных средств, статусом таможенных процедур, таможенным контролем, взиманием таможенных платежей, правовым положением должностных лиц таможенных органов. Все эти отношения имеют управленческий характер и во многом охватываются административно-правовым регулированием. Но ограничиться этим выводом — значило бы серьезно сузить и обеднить проблему. Помимо управленческих, среди отношений в сфере таможенного регулирования выделяются и другие, весьма специфические группы. Например, общественные отношения, связанные с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, имеют специфический характер и являются составной частью этого массива. Но регулируются они нормами УК. При наличии признаков контрабанды и иных преступлений дознание, если

оно отнесено к компетенции таможенных органов, производится на основе норм УПК.

Сфера нарушений таможенных правил и ответственности за них также имеет существенные особенности. Условно, отношения в этой сфере могут быть разделены на регулируемые нормами административного и административно-процессуального права. В первую группу входят отношения, связанные с нарушением таможенных правил, ответственностью лиц, их совершивших, перечнем и классификацией таких нарушений и установлением конкретных взысканий.

Вторую группу составляют отношения, связанные с производством по делам о нарушениях таможенных правил и порядком их рассмотрения.

Специфика отдельных групп отношений отчетливо проявляется при рассмотрении вопроса о регулировании сферы таможенного тарифа и взимания таможенных платежей. Это как раз те блоки таможенного дела, отношения в которых имеют сложный и многоструктурный характер.

Некоторые отношения, связанные со статусом должностных лиц таможенных органов, регламентируются нормами трудового права.

Подведем итоги сказанному относительно предмета регулирования таможенного права.

Во-первых, весь массив отношений, регулируемых соответствующими нормами, отражает структуру таможенного дела и поэтому отличается существенными особенностями, которые обусловлены спецификой каждого из его блоков (групп отношений).

Во-вторых, названные выше группы общественных отношений, регулируемые нормами разных отраслей права, имеют качественные различия.

В-третьих, доминирующую роль играют общественные отношения, связанные с управленческой, организационной деятельностью таможенных и иных органов исполнительной власти, которые регулируются нормами административного и административно-процессуального права.

В-четвертых, существенные различия, характерные для каждой из вышеназванных групп, обуславливают их относительную обособленность, своеобразную автономию в общем массиве общественных отношений, выступающих предметом регулирования таможенного права. Однако, эта обособленность не означает замкнутости различных классификационных групп. Их взаимосвязь и взаимообусловленность органически вытекают в первую очередь из характера и особенностей ТК, который хотя и регулирует неоднородные отношения в сфере таможенного дела в широком его понимании, однако служит единым

(сводным), юридически и логически цельным правовым актом, внутренне согласованным законом. ТК как бы синтезирует законодательство в сфере таможенного дела, являясь серьезным основанием для выделения совокупности юридических норм, регулирующих таможенное дело в качестве отрасли права, и выступает применительно к ней правообразующим фактором.

Таким образом, главной отличительной чертой всего массива общественных отношений в сфере таможенного дела является их комплексный характер, неоднородность разных групп и блоков их отношений. Словом, таможенному делу соответствует механизм его правового регулирования — таможенное право.

Но понятие механизма предполагает рассмотрение вопроса о методах правового регулирования, без выяснения специфики которых невозможно разграничить различные отрасли права.

Так, С.С. Алексеев считает, что главная особенность каждой отрасли — наличие особого юридического режима («метода регулирования»), который во многом ориентирован на способы правового регулирования — дозволения, запрещения, обязывания³³. В регулировании отношений в сфере таможенного дела несложно обнаружить наличие сразу всех трех названных способов.

Поскольку отношения в сфере таможенного дела имеют комплексный характер, говоря о методах правового регулирования этих отношений, надо подчеркнуть: для регулирования каждой из названных групп (совокупности ряда групп) применяются присущие им методы и способы. Например, в группе отношений в области материального административного права доминируют обязывания; в группе отношений, связанных с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, — запрещения.

Теперь перейдем к непосредственному анализу проблемы выделения таможенного права в качестве отрасли права. Для этого необходимо прежде хотя бы кратко рассмотреть вопросы о понятии отрасли права и его содержании и о классификации отраслей права.

С.С. Алексеев определяет отрасль как главное подразделение системы права, отличающееся специфическим режимом юридического регулирования и охватывающее целые участки, комплексы однородных общественных отношений. Однако классификация отраслей права, даваемая С.С. Алексеевым, представляется достаточно обоснованной. Данная классификация содержит следующие отрасли:

³³ Алексеев С.С. Государство и право. Начальный курс. М., 1993. С. 83.

1) профилирующие, базовые отрасли, охватывающие главные правовые реал (конституционное, гражданское, административное, уголовное право);

2) специальные отрасли, где правовые режимы модифицированы, приспособлены к особым сферам жизни общества (трудовое, земельное, право социального обеспечения);

И) комплексные отрасли, для которых характерно соединение разнородных плутов профилирующих и специальных отраслей (экологическое и др.)

И именно в своей многомерности, в органическом единстве основных отраслей и комплексных образований правовая система способна представить действенный, стабильный и в то же время динамичный, организм, обладающий значительными регулятивными возможностями и в силу этого глубоко многосторонне воздействующий на общественные отношения.

С учетом сказанного таможенное право можно определить как комплексную отрасль российского права, представляющую собой совокупность юридических институтов и норм, регулирующих отношения в сфере таможенного дела.

К существенным особенностям российского таможенного права относятся следующие. Данная правовая отрасль формируется в условиях возникновения и развития рыночных экономических отношений. Она функционирует и развивается с учетом и на базе интеграции российской экономики в мировое хозяйство, оказывающей значительное влияние на развитие внутриэкономических процессов и характер внешнеэкономической деятельности страны. И таможенное дело, и таможенное право в России направлено на сближение с общепринятыми международными нормами и практикой.

Вопрос о соотношении стандартного учебника таможенного права и Курса таможенного права Российской Федерации является так же существенным.

Это близкие, родственные феномены, однако, между ними имеются существенные различия.

Курс таможенного права в отличие от обычного учебника и тем более учебного пособия (последним могут быть самые различные издания по таможенной тематике) по таможенному праву.

Во-первых, для Курса призван быть отличительным и характерным институциональный подход к явлениям и «блокам» таможенного правового регулирования.

Во-вторых, Курс призван охватывать целиком весь комплекс отношений и норм, непосредственно регулирующих таможенную сферу, либо связанных с ней и обусловленных ею.

В-третьих, для Курса характерен широкий, интегрированный подход к родственным или пограничным проблемам. Например, к развитию институтов таможенного права стран СНГ и международного таможенного права.

И наконец, но не в последнюю очередь, для Курса должен быть заметным и занимать значительное место научно-исследовательский, углубленный подход к проблемам таможенного дела и таможенного права.

Можно следующим образом определить Курс таможенного права РФ: это основанная на широком институциональном подходе системная совокупность правовых норм, регулирующих отношения в таможенной сфере в условиях рыночных отношений и диверсификации внешнеэкономических связей.

В то же время, это целостное представление диапазона современного таможенного знания, его теоретических, концептуальных основ с учетом интегрированности с основами таможенного права стран СНГ и международного таможенного права, углубления и расширения при изложении учебного материала элементов и качеств исследовательского характера.

И, наконец, это дальнейший шаг на пути реструктуризации российского права в целом, его дифференциации, «отпочковывания» и появления новых комплексных правовых отраслей и образований.

Рассмотрим вопрос о соотношении таможенного права с другими отраслями российского права. Прежде всего, необходимо выяснить, как оно соотносится с такими базовыми отраслями, как конституционное (государственное) и уголовное право. После этого можно будет перейти к соотношению административного и таможенного права.

Конституционное право является основополагающим для всех отраслей. Некоторые нормы конституционного права одновременно входят в состав таможенного. Это, например, ч. 1 ст. 74 Конституции о запрете устанавливать на территории России таможенные границы, пошлины, сборы какие-либо препятствия для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств; п. «ж» ст. 71 об отнесении к ведению Российской Феде таможенного регулирования; ч. 4 ст. 15 «Общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы».

Таможенное право должно развиваться в соответствии с нормами и положениями конституционного права.

Рассмотрим теперь соотношение уголовного и таможенного права. Это связано с тем, что в конечном счете ответственность за престу-

пления в таможенного дела регламентируется именно нормами УК. Весьма актуальным представляется вопрос о соотношении таможенного и административного права. Его следует решать с учетом того, что административное право, как и конституционное, — базовая, профилирующая отрасль. В его нормах содержатся исходные начала для финансового, трудового, земельного, экологического права и некоторых других отраслей.

Анализ структуры и содержания таможенного законодательства приводит к выводу, что преобладающая часть общественных отношений, урегулированных его нормами, относится к сфере административного и административно-процессуального права. К этой сфере должны быть отнесены и организационно-управленческие отношения в области таможенного дела, и общественные отношения, связанные с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств, таможенные процедуры, таможенным контролем, организацией взимания таможенных платежей, ведением таможенной статистики, нарушением таможенных правил и т. п.

Итак, административное право наиболее тесно соприкасается с таможенным. Нормы административного и административно-процессуального права занимают доминирующее, ведущее положение в системе норм таможенного права. Однако это не означает его поглощения административным правом. Таможенное право вследствие многообразия и неоднородности регулируемых им отношений сохраняет свою специфику, будучи одной из комплексных отраслей современного российского права.

Таможенное право достаточно тесно связано с уголовным процессом: таможенные органы отнесены к числу органов дознания; им предоставлено право осуществлять оперативно-розыскную деятельность.

Обнаруживается и взаимосвязь таможенного права с трудовым. Так, например, в соответствии со ст. 40 Федерального закона от 21.07.1997 г. N 114-ФЗ "О службе в таможенных органах Российской Федерации" сотруднику таможенного органа предоставляются другие отпуска в порядке и продолжительностью, которые установлены законодательством Российской Федерации. Время нахождения в указанных отпусках засчитывается сотруднику таможенного органа в выслугу лет для присвоения специального звания, выплаты надбавки за выслугу лет.

Принципы таможенного права: законность; демократизм; полномасштабное и четкое таможенное регулирование; обеспечение эффективности таможенно-правовых средств и инструментов; учет опыта

международно-правового сотрудничества и регулирования в области таможенного дела.

Законность — один из основополагающих принципов таможенного права и функционирования таможенной системы России. В соответствии с ч. 2 ст. 15 Конституции РФ «органы государственной власти (а таможенные органы — это исполнительные органы государственной власти. — Прим, авт.), органы местного самоуправления, должностные лица, граждане и их объединения обязаны соблюдать Конституцию Российской Федерации и законы». Одно из конкретных проявлений этого принципа в таможенном праве — обеспечение законности в ходе применения мер воздействия за нарушения таможенных правил.

Демократизм как принцип таможенного права имеет многообразные формы. Так. Таможенным законодательством предусмотрены консультирование и принятие предварительных решений по таможенно-правовым вопросам. О демократизме таможенного права свидетельствует институт обжалования и рассмотрения решений, действий или бездействия таможенных органов и их должностных лиц. Полномасштабное и четкое таможенное регулирование *как принцип таможенного права предполагает:*

а) отнесение таможенного регулирования к ведению Российской Федерации, как это предусмотрено п. «ж» ст. 71 Конституции РФ;

б) полноту и масштабность охвата правовым регулированием общественных отношений в сфере таможенного дела. Постоянное обновление норм, устранение имеющихся пробелов — обязательное условие эффективного функционирования таможенного права, соответствия его политическим и социально-экономическим реалиям России.

Обеспечение эффективности таможенно-правовых средств, инструментов и их рационализация. Таможенное право не может эффективно и целенаправленно реализоваться без умножения и рационализации всего набора таможенно-правовых средств и инструментов. Речь идет о расширении средств таможенного контроля: введении многообразия таможенных процедур;

Учет опыта международно-правового сотрудничества и регулирования в области таможенного дела. Можно без преувеличения утверждать: тенденции развития российского таможенного права отражают его нацеленность на международно-правовое сотрудничество и участие России в межгосударственном регулировании сферы таможенного дела. Особое значение имеет законодательство Таможенного Союза.

§ 2. Система таможенного права

Понятие «система таможенного права» включает подразделение юридических норм этой отрасли на главные части, основные разделы, институты и входящие в них нормы.

С некоторой долей условности можно выделить Общую и Особенную части таможенного права, как это принято в других отраслях.

В общую часть входят понятие и содержание таможенного дела, таможенной политики и ее целей, таможенной территории и таможенной границы РФ, другие общие термины и понятия. Общая часть таможенного права несколько уже Общей части учебного курса «Таможенное право Российской Федерации», включающей разделы о научно-теоретических основах таможенного дела и об истории таможенного права, о предмете, системе и источниках таможенного права. К общей части относятся также разделы о субъектах таможенного права; о формах и методах деятельности таможенных органов; об ответственности в таможенном праве.

Система Особенной части сформирована с учетом специфики соответствующих блоков, элементов таможенного дела. Она включает правовое регулирование порядка перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств; таможенного тарифа и взимания таможенных платежей; таможенных процедур; таможенного контроля; ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности. К ней же относятся дознание, осуществляемое таможенными органами, их оперативно-розыскная деятельность, производство по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрение.

§ 3. Источники таможенного права

Под источниками таможенного права (как и любой другой отрасли) понимаются исходящие от органов государственной власти официальные акты, закрепляющие нормы данной отрасли. К их числу относятся: Конституция; федеральные законы; нормативные акты Президента и Правительства, министерств и других федеральных органов исполнительной власти. Нормы таможенного права содержатся также в некоторых актах региональных таможенных управлений. К его источникам можно отнести те международные договоры и соглашения в сфере таможенного дела, которые признает и в которых участвует Российская Федерация. Каждый из перечисленных источников таможенного права имеет свою специфику.

Конституция РФ, будучи основным источником таможенного права, держит достаточно ограниченное число юридических норм, не-

посредственно относящихся к таможенному праву. Это, например, уже упоминавшаяся ст. 74. Однако многие конституционные нормы более общего характера также имеют отношение к таможенному праву.

Следующий по значению источник таможенного права — законы. Среди них надо выделить:

а) Таможенный кодекс Таможенного Союза;

б) другие законы, в которых содержатся нормы таможенного права. Следует назвать уже упоминавшийся ФЗ «О таможенном регулировании в РФ». О значении, характере и специфике ТК ТС, как комплексного закона в сфере таможенного дела, выше уже говорилось.

Отметим, что подписанный 29 мая 2014 г. Договор о Евразийском экономическом союзе (далее — Договор о ЕАЭС) совсем недавно вступил в силу, и многие вопросы, связанные с его имплементацией, ожидают своего нормативного закрепления.

При создании любого надгосударственного образования необходимо формирование нормативной правовой базы, регулирующей отношения между государствами. Без наличия правовой и экономической основы нельзя достичь запланированных целей и решить поставленные задачи.

1 января 2015 г. вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе (далее — ЕАЭС). Договор стал итогом более чем двадцатилетней истории формирования интеграционного объединения новых независимых государств, ранее существовавших в рамках одного единого государства.

Международно-правовую природу Договора о ЕАЭС следует определить как учредительный акт, на основе которого создается международная организация региональной экономической интеграции (ЕАЭС), которая, как указано в п. 2 ст. 1 Договора, обладает международной правосубъектностью³⁴.

Подписание и вступление в силу Договора о ЕАЭС выводит стран-участниц на более высокий уровень интеграции. Три государства — Республика Беларусь, Республика Казахстан и Российская Федерация первыми взяли на себя обязательства гарантировать свободное перемещение товаров, услуг, капиталов и рабочей силы, осуществлять согласованную политику в ключевых отраслях экономики: в энергетике, промышленности, сельском хозяйстве. Хозяйствующие субъекты будут освобождены от повторного учреждения юридическо-

³⁴ Капустин А.Я. Договор о Евразийском экономическом союзе — новая страница правового развития евразийской интеграции // Журнал российского права. 2014. № 12. С. 98 — 107.

го лица в странах — членах ЕАЭС, получения лицензий и иных разрешительных документов на осуществление деятельности по оказанию услуг. Кроме того, квалификация персонала поставщиков услуг будет признаваться во всех республиках Евразийского союза.

В декабре 2014 г. Договор о ЕАЭС подписали республики Армения и Кыргызстан. Таким образом, на пространстве СНГ формируется крупнейший общий рынок, который станет новым мощным центром экономического развития³⁵.

Стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Союза, как целевая установка интеграции, затрагивает различные, весьма обширные сферы экономических отношений. При определении международно-правовых средств достижения целей Союза должны учитываться готовность государств к интеграции и выполнению международных обязательств в различных сферах экономики, степень интеграции государств в этих сферах и национальные особенности государств — членов Союза.

В зависимости от названных факторов Договором о ЕАЭС определены пределы и объем компетенции ЕАЭС. Сферы экономических отношений, в которых государства — члены Союза оказались не готовы к принятию международно-правовых обязательств и передаче части своих полномочий на наднациональный уровень правового регулирования, остались за пределами компетенции Союза. Компетенция ЕАЭС, таким образом, не является универсальной и распространяется лишь на отрасли экономики, охватываемые предметом Договора о ЕАЭС и международными договорами, заключенными в рамках Союза.

Объем компетенции ЕАЭС в отдельных сферах экономики зависит от уровня интеграции государств, достигнутого к моменту заключения Договора о ЕАЭС. При этом существенное значение имеют не только экономические показатели, характеризующие параметры отраслей, но и уровень унификации и гармонизации национального законодательства государств — членов Союза. Степенью интеграции государств обуславливается вид интеграционной политики (скоординированная, согласованная или единая политика), который будет осуществляться государствами-членами в конкретной отрасли экономики.

Скоординированной признается политика, предполагающая осуществление сотрудничества государств-членов на основе общих

³⁵ *Суров А.Ф., Сорокоумова А.В., Суханов С.Ю.* Проблемы правового регулирования строительной деятельности в рамках единого экономического пространства Евразийского экономического союза // *Законы России: опыт, анализ, практика.* 2015. № 3. С. 75 — 79.

подходов, одобренных в рамках органов Союза, необходимых для достижения целей Союза. Согласованная политика предполагает более глубокую интеграцию в сферах, где проводится такая политика, поскольку государства-члены при ее осуществлении опираются на гармонизацию правового регулирования соответствующих сфер, в т.ч. на основе решений органов Союза. Наиболее интегрированной является единая политика, при ее осуществлении государства опираются на унифицированное правовое регулирование, в т.ч. на основе решений ЕАЭС (ст. 2). Государства самостоятельно на своей территории реализуют скоординированную, согласованную или единую политику, в т.ч. на основе решений органов ЕАЭС.

В иных сферах, не охватываемых Договором о ЕАЭС и международными договорами, заключенными в рамках Союза, государства лишь стремятся проводить скоординированную или согласованную политику в соответствии с целями и принципами ЕАЭС.

Скоординированная, согласованная или единая политика должна осуществляться в первую очередь в сферах, перечисленных в части третьей Договора о ЕАЭС, содержащей разделы, каждый из которых посвящен установлению основ взаимодействия государств — членов Союза в заданной сфере.

Раздел XVII Договора о ЕАЭС назван "Налоги и налогообложение" и включает в себя три статьи: принципы взаимодействия государств-членов в сфере налогообложения (ст. 71); принципы взимания косвенных налогов в государствах-членах (ст. 72); налогообложение доходов физических лиц (ст. 73).

Ранее в рамках ЕврАзЭС и Таможенного союза уже был создан особый правовой режим взимания налога на добавленную стоимость и акциза, основанный на международных соглашениях и на национальном законодательстве государств — членов Союза. Коллизии в национальных законодательствах, однако, сохраняются, что может приводить к двойному налогообложению и (или) к дискриминации. Проводимая государствами политика, нацеленная на совершенствование правового регулирования механизмов взимания косвенных налогов, будет продолжена в формате ЕАЭС.

Важным шагом к обеспечению свободного движения капитала, услуг и рабочей силы на территории ЕАЭС является ст. 73 Договора о ЕАЭС, устанавливающая, что в случае, если одно государство-член вправе облагать налогом доход налогового резидента другого государства-члена в связи с работой по найму, осуществляемой в первом государстве, такой доход облагается в первом государстве с первого дня работы по найму по налоговым ставкам, предусмотренным для таких

доходов физических лиц — налоговых резидентов этого первого государства.

Как видно, Договор о ЕАЭС охватывает крайне ограниченный круг вопросов, возникающих в области взимания налогов. При этом осуществление государствами — членами Союза скоординированной или согласованной политики в сфере налогообложения Договором о ЕАЭС не предусмотрено и компетенция ЕАЭС в этой области не определена. В статьях, скорее, подчеркивается самостоятельность государств — членов Союза в выборе направлений, форм и порядка гармонизации налогового законодательства, которая, однако, не должна нарушать условия конкуренции и препятствовать свободному перемещению товаров, работ и услуг на национальном уровне или на уровне Союза.

Таким образом, сфера налогообложения, несмотря на то что она непосредственно упоминается в Договоре, посвященном формированию единого экономического пространства, должна быть отнесена к тем сферам, в которых государства лишь стремятся проводить скоординированную или согласованную политику в соответствии с целями и принципами ЕАЭС.

Реализация компетенции ЕАЭС осуществляется через институциональную систему, в которой можно выделить основные и вспомогательные органы.

Полномочия основных органов ЕАЭС распространяются на сферы экономики, в которых государства — члены ЕАЭС в соответствии с Договором обязались проводить скоординированную или согласованную политику. Для координации взаимодействия государств — членов ЕАЭС в иных сферах предусмотрена возможность создания по решению Высшего евразийского экономического совета вспомогательных органов (советов руководителей государственных органов государств — членов Союза, рабочих групп, специальных комиссий) по соответствующим направлениям.

Вспомогательные органы Союза должны выполнять функцию согласования интересов государств — членов ЕАЭС и выработку условий, при которых соответствующие сферы экономики могут быть переданы на наднациональный уровень правового регулирования. Учитывая специфику общественных отношений, возникающих в сфере налогов, и сложность гармонизации налогового законодательства, сопряженную с обеспечением фискальных интересов государств, считаем необходимым создание в системе органов ЕАЭС вспомогательного органа, который будет обеспечивать реализацию негативной интеграции в налоговой сфере, направленной на устранение препятствий для

развития трансграничных связей. В перспективе при переходе к позитивной интеграции, к осуществлению скоординированной или согласованной налоговой политики сфера налогообложения должна быть включена в предмет деятельности основных органов ЕАЭС³⁶.

К основным органам Союза относятся:

- Высший евразийский экономический совет (Высший совет);
- Евразийский межправительственный совет (Межправительственный совет);
- Евразийская экономическая комиссия (Комиссия ЕАЭС, ЕЭК);
- Суд Евразийского экономического союза (Суд ЕАЭС).

Председательство в Высшем совете, Межправительственном совете и Совете Комиссии осуществляется на ротационной основе в порядке русского алфавита одним государством-членом в течение одного календарного года без права продления. В 2015 г. во всех указанных органах председательствует Республика Беларусь.

В системе органов ЕАЭС реализован принцип разделения функций управления.

Высшим органом ЕАЭС является Высший совет, в который входят главы государств — членов Союза (ст. 10 Договора). Заседания Высшего совета проводятся не реже одного раза в год. Внеочередные заседания могут созываться по инициативе любого из государств — членов Союза для решения неотложных вопросов. Высший совет рассматривает принципиальные вопросы деятельности ЕАЭС, определяет стратегию, направления и перспективы развития интеграции и принимает решения, направленные на реализацию целей ЕАЭС.

Среди полномочий Высшего совета можно выделить, в зависимости от характера принимаемых актов, нормотворческие и организационно-распорядительные полномочия. По итогам реализации нормотворческих полномочий Высший совет принимает решения, а по итогам реализации организационно-распорядительных полномочий — распоряжения. Различия в статусе решений и распоряжений Высшего совета predeterminedены их местом в системе права Союза. Решения Высшего евразийского экономического совета подлежат исполнению государствами-членами в порядке, предусмотренном их национальным законодательством (ст. 6).

Межправительственный совет состоит из глав правительств государств — членов ЕАЭС. Заседания Межправительственного совета

³⁶ *Рейт А.В.* Компетенция Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в сфере налогообложения // Финансовое право. 2015. № 3. С. 32 — 35.

проводятся по мере необходимости, но не реже двух раз в год. Так же как и Высший совет, Межправительственный совет может созываться на внеочередные заседания по инициативе любого из государственных или председателя Межправительственного совета.

Основная задача Межправительственного совета — обеспечение исполнения и контроль за исполнением Договора о ЕАЭС, международных договоров, заключенных в рамках Союза и решений Высшего совета.

К числу полномочий, реализуемых Межправительственным советом в финансовой сфере, следует отнести полномочие по одобрению проектов бюджета Союза, положения о бюджете Евразийского экономического союза и отчете об исполнении бюджета Союза. Важным для обеспечения проведения финансового контроля являются полномочия Межправительственного совета: по утверждению положения о ревизии финансово-хозяйственной деятельности органов ЕАЭС, стандартов и методологии ревизий финансово-хозяйственной деятельности органов ЕАЭС, принятию решений о проведении ревизий финансово-хозяйственной деятельности органов ЕАЭС и определению сроков их проведения.

Постоянно действующим органом ЕАЭС является Евразийская экономическая комиссия (Комиссия ЕАЭС, ЕЭК). Основными задачами Комиссии являются обеспечение условий функционирования и развития ЕАЭС, а также выработка предложений в сфере экономической интеграции в рамках Союза. Статус, задачи, состав, функции, полномочия и порядок работы Комиссии ЕАЭС определены в Положении о Евразийской экономической комиссии, которое является Приложением N 1 к Договору о ЕАЭС, а также Регламентом, утверждаемым Высшим советом.

Комиссия отвечает за составление бюджета Союза и подготовку отчета о его исполнении, является распорядителем средств бюджетной сметы Комиссии.

Комиссия в пределах своих полномочий принимает решения, обязательные для государств — членов ЕАЭС, распоряжения, имеющие организационно-распорядительный характер, и рекомендации, не имеющие обязательного характера.

Комиссия ЕАЭС состоит из Совета и Коллегии. Разграничение полномочий и функций Совета Комиссии и Коллегии Комиссии определяется Регламентом, который был утвержден решением Высшего экономического совета N 98 от 23.12.2014.

Совет Комиссии осуществляет общее регулирование интеграционными процессами в ЕАЭС, а также общее руководство деятельно-

стью Комиссии. Коллегия Комиссии является исполнительным органом Комиссии.

Совет Комиссии принимает решения, распоряжения и рекомендации посредством консенсуса. Коллегия Комиссии решения, распоряжения и рекомендации принимает квалифицированным большинством или консенсусом. Перечень чувствительных вопросов, по которым решения Коллегии Комиссии принимаются консенсусом, определяет Высший совет.

Обеспечение деятельности Совета Комиссии и Коллегии Комиссии осуществляется департаментами Комиссии.

В институциональную систему ЕАЭС входит также Суд Союза, который является постоянно действующим судебным органом ЕАЭС.

Статус, состав, компетенция, порядок функционирования и формирования Суда Союза определяются Статутом, который является Приложением № 2 к Договору о ЕАЭС.

Суд ЕАЭС решает задачи защиты интересов и публичной власти и частных лиц. «Уже в настоящее время можно выделить три основные функции международного суда в наднациональном интеграционном объединении: правоохранительную, правозащитную, нормоустановительную»³⁷.

Правоохранительная функция суда, пишет Т.Н. Нешатаева, проявляется в деятельности суда при охране принципов рыночной экономики и в делах самой сложной категории — по защите единого рынка и промышленного производства в целях защиты добросовестной конкуренции, касающихся применения антидемпинговых, компенсационных, специальных защитных мер и направленных на поддержание рыночной конкуренции. Правозащитная функция направлена на создание социально ориентированной экономики рыночного типа, которая реализуется при защите нарушенных прав и интересов юридических и физических лиц. Нормоустановительная функция выполняется судом в тех случаях, когда судебным актом создается полноценная система регламентации определенного вида общественных отношений.

Отметим, что 7 сентября 2015 г. в Москве на 14-м заседании Рабочей группы по совершенствованию таможенного законодательства, которая прошла под председательством члена Коллегии (Министра) по таможенному сотрудничеству ЕЭК Владимира Гошина, был рассмотрен ряд вопросов в рамках подготовки проекта Таможенного кодекса

³⁷ *Нешатаева Т.Н. К вопросу о создании Евразийского союза: интеграция и наднационализм // Международное правосудие. 2014. № 2. С. 57 — 70.*

Евразийского экономического союза (ЕАЭС). В заседании приняли участие представители таможенных администраций и других заинтересованных ведомств, а также бизнес-сообщества стран Союза.

Рабочая группа рассмотрела вопросы обязательного предварительного информирования о товарах, ввозимых на территорию ЕАЭС. В результате решено наделить ЕЭК компетенцией по определению лиц, ответственных за представление предварительной информации (ПИ). Кроме того, непосредственно в проекте Таможенного кодекса ЕАЭС будет закреплена норма об обязанности представлять ПИ при ввозе товаров на таможенную территорию Союза всеми видами транспорта. Из проекта исключается норма о возможности представления предварительной информации при вывозе товаров с таможенной территории Союза. При этом, в случае необходимости, государства-члены ЕАЭС на уровне национального законодательства смогут разрешить представление ПИ на английском языке. Дополнительно будет проработан вопрос об определении юридической значимости ПИ.

На заседании был рассмотрен вопрос применения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров Союза, перевозимых водными судами. Принято решение, что в случаях, когда водные суда совершают перевозку товаров Союза из одной страны ЕАЭС или ее обособленной части (Калининградская область) в другую или на остальную часть таможенной территории Союза без захода в порты, расположенные в третьих странах, процедура таможенного транзита не применяется, а перевозимые товары не утрачивают статус товаров Союза.

На уровне национального законодательства таможенные администрации евразийской «пятерки» также смогут определять случаи, когда отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин и налогов не представляется.

Стороны сошлись во мнении, что порядок определения стоимости товаров, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины и налоги, перейдет к компетенции Комиссии.

Часть вопросов была отложена до обсуждения хода работы над проектом Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ЕАЭС) на ближайшем заседании Совета Евразийской экономической комиссии (30.09.2015 г.). На Совет были вынесены отдельные проблемные вопросы и разногласия, возникшие при подготовке проекта ТК.

Ожидается, что решения Совета ЕЭК придадут динамику дальнейшей доработке проекта Таможенного кодекса ЕАЭС³⁸.

³⁸ <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news/Pages/10-09-2015-1.aspx>

Иные законы как источники таможенного права можно, в свою очередь, условно разделить на две группы: собственно таможенные законы, основное содержание которых составляют именно таможенные вопросы, и законы, в которых содержатся нормы таможенного права.

Нормативные акты Президента и Правительства Российской Федерации.

При всей важности законов они объективно не в состоянии решить все вопросы, возникающие в связи с динамичным характером таможенного дела. Собственно таможенные законы, имея фундаментальный характер, рассчитаны на длительный срок действия. Решать задачи более оперативного характера, обеспечить возможность чутко реагировать на возникающие вопросы призвано текущее нормативное регулирование таможенного дела. Важнейшую роль в нем играют указы Президента РФ.

Правительство РФ также осуществляет нормотворчество в области таможенного дела. Оно издает по этим вопросам различные нормативные акты, постановления, распоряжения, утверждает различные правила и другие виды актов в данной сфере.

Источниками таможенного права служат также нормативные приказы ФТС.

К числу источников таможенного права можно отнести и судебную практику.

Так, например, Пленум ВАС РФ принял Постановление от 08.11.2013 № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства»³⁹ (далее — Постановление № 79). В документе разъяснены, в частности, вопросы, касающиеся:

- противоречия положений международных договоров Таможенного союза (далее — ТС) и решений Евразийской экономической комиссии (далее — ЕЭК);

- ответственности за недостоверное указание при декларировании кода товара по ТН ВЭД ТС;

- статуса продукции морского промысла, выловленной российскими судами в исключительной экономической зоне РФ.

Также в Постановлении № 79 рассмотрен вопрос возврата излишне уплаченных или взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и др.

Пленум ВАС РФ подтвердил приоритет норм законодательства ТС по отношению к нормам российского законодательства. Соответст-

³⁹ Постановление Пленума ВАС РФ от 08.11.2013 № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства»// Вестник ВАС РФ. 2014. № 1.

венно, при возникновении противоречий применяется законодательство ТС. К последнему относятся следующие акты:

- Таможенный кодекс ТС;
- международные договоры государств — членов ТС, регулирующие таможенные правоотношения в ТС (далее — международные договоры);
- решения ЕЭК.

Такой вывод прямо вытекает из ч. 4 ст. 15 Конституции РФ, поэтому на практике не было трудностей с определением применимой нормы в случае противоречия между законодательством ТС и внутригосударственными нормами. Иначе обстояло дело, если возникали коллизии норм законодательства ТС, например международных договоров и решений ЕЭК. В последнем случае, по мнению Пленума ВАС РФ, необходимо руководствоваться толкованием Суда ЕврАзЭС, которое он дает при принятии решений по конкретным делам, а также по запросам, в частности, высших судебных органов государств — членов ТС.

Однако для хозяйствующего субъекта самостоятельно получить такое толкование затруднительно. Это можно сделать двумя способами.

Обращение через высший орган судебной власти государства — члена ТС (далее — национальный высший суд). За разъяснением в Суд ЕврАзЭС может обратиться только ограниченный круг субъектов (п. 3 ст. 13 Статута Суда ЕврАзЭС, принятого Решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 05.07.2010 № 502). К ним относятся государства — члены ТС, высшие судебные органы этих государств и отдельные органы ЕврАзЭС.

Хозяйствующий субъект вправе инициировать обращение в суд ЕврАзЭС, если спор с участием этого субъекта рассматривается в национальном высшем суде. В таком случае можно ходатайствовать перед национальным высшим судом о направлении в Суд ЕврАзЭС запроса о вынесении заключения. Обязательное условие для заявления такого ходатайства — нарушение прав и законных интересов соответствующего лица, предусмотренных международными договорами;

По общему правилу национальный высший суд имеет право удовлетворить ходатайство, но не обязан этого делать. Однако есть исключение, когда запрос в Суд ЕврАзЭС должен быть направлен обязательно. Для этого одновременно должны быть соблюдены три условия:

- решение по делу, в котором участвует ходатайствующий о запросе субъект, не может быть обжаловано (является окончательным по законам того государства, в котором действует национальный высший суд);

- вопросы, по которым запрашивается заключение, существенно влияют на разрешение дела;

- Суд ЕврАзЭС не выносил ранее заключений по аналогичным запросам.

Таким образом, первый путь для хозяйствующего субъекта получить толкование Суда ЕврАзЭС по какой-либо проблеме — дойти до надзорной инстанции или иной высшей судебной инстанции, которая принимает не подлежащие обжалованию решения (в зависимости от законодательства государства — члена ТС).

Непосредственное обращение в Суд ЕврАзЭС. Хозяйствующий субъект имеет право обратиться в Суд с заявлением об оспаривании:

- актов ЕЭК или их отдельных положений;

- действий (бездействия) ЕЭК.

Основанием такого оспаривания в обоих случаях должно являться несоответствие актов или действий международным договорам, заключенным в рамках ТС, повлекшее нарушение предоставленных данными международными договорами прав и законных интересов хозяйствующих субъектов в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Обращение в Суд ЕврАзЭС возможно только после соблюдения досудебного порядка обжалования. Для этого необходимо обратиться в ЕЭК, и лишь если в течение двух месяцев ЕЭК не приняла мер, можно подать заявление непосредственно в Суд ЕврАзЭС.

ВАС РФ отнес код товара по ТН ВЭД ТС к информации о товаре, производной от основных сведений о нем. В связи с этим, если в таможенной декларации заявлены полные, достоверные сведения о товаре и не соответствующий ему код по ТН ВЭД ТС, таможенный орган предпринимает одну из следующих мер:

- отказывает в регистрации таможенной декларации;

- отказывает в выпуске товара;

- принимает меры по довызысканию с декларанта таможенных пошлин, налогов.

Таким образом, по смыслу Постановления № 79 указание в таможенной декларации неверного кода товара по ТН ВЭД ТС само по себе не может служить основанием для привлечения декларанта к административной ответственности по ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ. ВАС РФ подчеркнул, что ответственность по данной статье не наступает, если указание неверного кода не связано с заявлением при описании товара неполных, недостоверных сведений о количестве, свойствах и характеристиках товара, которое влияет на его классификацию.

Данную позицию ВАС РФ уже высказывал при рассмотрении конкретных споров в порядке надзора (см. Постановления Президиума

ВАС РФ от 15.06.2010 № 1076/10, от 03.02.2009 № 11875/08, от 03.02.2004 № 12133/03).

Пленум ВАС РФ разъяснил вопрос о статусе продукции морского промысла, выловленной российскими судами в исключительной экономической зоне РФ. Проблема заключалась в том, признавать такую продукцию товаром ТС или иностранным товаром.

В первом случае (при признании товаром ТС) вывозить эту продукцию с территории России можно только под процедурой экспорта с уплатой таможенных пошлин, налогов и соблюдением запретов и ограничений, установленных таможенным законодательством. Данной позиции придерживаются таможенные органы.

Во втором случае (при признании иностранным товаром) вывезти ее можно, например, под процедурой реэкспорта без уплаты таможенных пошлин, налогов. Эту точку зрения чаще разделяют представители бизнес-сообщества.

В течение продолжительного времени консультации по данному вопросу проводились на разных уровнях. В частности, ЕЭК рассматривала обращение Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) по данному вопросу, но к единой позиции стороны не пришли. В Постановлении № 79 ВАС РФ принял сторону таможенных органов, признав продукцию морского промысла, выловленную российскими судами в исключительной экономической зоне, товаром ТС. В обоснование своей позиции ВАС РФ указал следующее.

Несмотря на то, что исключительная экономическая зона РФ не является территорией России, последняя осуществляет суверенные права и юрисдикцию в данной зоне в целях разработки и управления водными биоресурсами (ст. 5 Федерального закона от 17.12.1998 № 191-ФЗ).

Водные ресурсы, находящиеся в исключительной экономической зоне РФ или выловленные в ней российскими лицами, являются собственностью РФ либо собственностью российских лиц.

Уловы водных биоресурсов, добытых (выловленных) при осуществлении промышленного рыболовства в исключительной экономической зоне РФ, и произведенная из них рыбная и иная продукция подлежат доставке в морские порты России или, в случаях и в порядке, определяемых Правительством РФ, в иные места доставки.

Данные выводы ВАС РФ сделал, исходя из смысла п. п. 1, 2 ст. 6 и ч. 1, 3 ст. 10, а также из ч. 3.2 ст. 19 Федерального закона от 20.12.2004 № 166-ФЗ. Таким образом, ВАС РФ пришел к выводу, что продукция морского промысла, выловленная российскими судами в исключительной экономической зоне РФ, является товаром ТС и не

может быть помещена под таможенную процедуру таможенного транзита или реэкспорта. В случае ее вывоза с территории России применяется таможенная процедура экспорта с уплатой таможенных пошлин, налогов и соблюдением запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Ранее такой подход был высказан коллегией судей ВАС РФ в Определении от 05.08.2013 г. N ВАС-5868/13. Общество оспаривало решения таможенного органа. Последний не дал разрешения на убытие с территории РФ рыбной продукции, выловленной в исключительной экономической зоне РФ, поскольку общество не поместило эту продукцию под таможенную процедуру экспорта и не представило для этого документов.

Нельзя не упомянуть и акты Конституционного Суда РФ.

Так, в своем Постановлении от 26.11.2012 г. № 28-П Конституционный Суд РФ обязал законодателя внести в действующее правовое регулирование необходимые изменения, определив вид стоимости, которая должна использоваться для исчисления административного штрафа, налагаемого за совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 16.2 КоАП Российской Федерации (недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, за исключением случаев, предусмотренных статьей 16.4 КоАП Российской Федерации), и установить надлежащий механизм ее применения для исчисления размера административного штрафа, исключающий возможность ограничения прав субъектов таможенных правоотношений вопреки конституционно значимым целям.

К сожалению, из информационно-аналитического отчета об исполнении решений Конституционного Суда Российской Федерации, принятых в ходе осуществления конституционного судопроизводства в 2012 году, невозможно сделать однозначный вывод об исполнении нормотворческими органами выводов Конституционного Суда РФ⁴⁰.

Помимо этого, Конституционный Суд РФ в данном Постановлении сформировал правовую позицию о признании части 1 статьи 16.2 и части 2 статьи 27.11 КоАП Российской Федерации не противоречащими Конституции Российской Федерации в той мере, в какой они предполагают возможность применения более высоких штрафных ад-

⁴⁰ Чермянинов Д.В. Решения высших судов России как источники таможенного права // Таможенное дело. 2015. № 1. С. 27 — 31.

министративных санкций в отношении юридических лиц, устанавливая тем самым для них повышенную ответственность за соблюдение таможенных правил при ввозе на таможенную территорию товаров, подлежащих декларированию, по сравнению с ответственностью физических лиц, ввозящих товары для личного пользования.

§ 4. Таможенное право — учебная юридическая дисциплина

До сих пор таможенное право рассматривалось в качестве отрасли российского права. Теперь коснемся, хотя бы кратко, вопроса о нем как об учебной дисциплине.

Таможенное право — сравнительно «молодая» учебная дисциплина. Структура ее еще окончательно не сложилась, она только формируется с учетом опыта тугих, близких отраслей права и соответствующих учебных дисциплин.

В предлагаемой нами структуре Курса учебная дисциплина делится (в соответствии с принятым подразделением правовых отраслей) на три основные части — Общую, Особенную, а также Специальную части.

В Общую часть входят разделы:

I Основы таможенного дела в Российской Федерации.

II. Таможенное право — комплексная отрасль российского права и учебная дисциплина.

Таможенные правоотношения и нормы.

Субъекты таможенного права.

Формы деятельности таможенных органов.

Государственная служба в таможенных органах Российской Федерации.

Психологические, технические и терминологические аспекты таможенной деятельности.

Ответственность по таможенному праву.

Особенная часть учебника содержит следующие пять разделов:

Правовые перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств.

Таможенно-тарифное регулирование и взимание таможенных платежей; таможенные льготы.

Правоохранительная и информационная деятельность таможенных органов.

Производство по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрение.

Основные институты таможенного дела и таможенного права государств — членов Содружества Независимых Государств.

Особый блок учебной дисциплины составляет Специальная часть, посвященная вопросам участия Российской Федерации в международно-правовом сотрудничестве в области таможенного дела со странами СНГ и дальнего зарубежья, а также основы их таможенного права.

Необходимо кратко остановиться на характеристике состояния научно-теоретической разработки вопросов таможенного дела и таможенного права и подготовки соответствующей учебно-методической литературы. В целом состояние и уровень исследованности таможенно-правовой проблематики едва ли можно признать удовлетворительными.

Тем не менее, таможенно-правовым вопросам посвящен ряд книг и статей. Назовем некоторые из них: Сандровский К.К. Таможенное право. Киев, 1973; Марков Л. Н. Очерки по истории таможенной службы. Иркутск, 1987; Угаров Б. У таможенного барьера. М., 1975; Угаров Б. Международная борьба с контрабандой. М., 1981; *Храбсков В. Г.* Таможня и закон. М., 1979; Габричидзе Б.Н., Зобов В.Е. Таможенная служба в Российской Федерации. М., 1993; Таможенное законодательство. Сборник нормативных актов. М., 1994.

Среди работ, изданных в 1920-е г., хотелось бы отметить следующие: Потнее А. Контрабанда и борьба с ней. М., 1925; Потнее А. Теория таможенного дела. М., 1927; Шапошников Н.Н. Таможенная политика России до и после революции. М.; Л., 1924.

Нельзя не упомянуть и дореволюционные публикации по таможенным вопросам: Циммерман В.А. О таможнях и промышленности. СПб., 1859; Кулишер К.М. Очерки по истории таможенной политики. СПб., 1903; Ладыженский К. История русского таможенного тарифа. СПб., 1886.

Кроме этого можно отметить следующие монографии: Кисловский Ю.Г. История таможни государства Российского. М., 1995; Кисловский Ю.Г. Контрабанда. История и современность. М., 1996; Габричидзе Б.Н. Практика применения Таможенного кодекса Российской Федерации. М., 1998.

Также необходимо отметить приведенные далее учебники: Таможенное право / Отв. ред. проф. Б.Н. Габричидзе. М., 1995; Российское таможенное право / Под ред. проф. Б.Н. Габричидзе. М., 1997; Таможенное право / Под ред. проф. А.Ф. Ноздрачева. М., 1998; Козырин А.П. Таможенное право России: Учебное пособие. Общая часть. М., 1995 и др.

• РАЗДЕЛ III •
ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ И НОРМЫ

ГЛАВА 6
ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

Понятие и характеристика таможенных правоотношений относятся к числу сложных и малоразработанных в теории таможенного права вопросов. Поэтому, основываясь на трудах по теории права и правоотношений С. С. Алексеева, Р. О. Халфиной, Р. З. Лившица и других авторов, выделим лишь наиболее существенные моменты.

Начнем с общей характеристики правоотношений. В самом общем виде — это общественные отношения, урегулированные нормами соответствующей отрасли (иногда сразу нескольких отраслей) права.

В таможенных правоотношениях имеется немало специфического, обусловленного сложностью и неоднородностью таможенного дела — предмета таможенно-правового регулирования. Вместе с тем, как было показано выше, таможенное право теснее всего соприкасается с административным. Поэтому целесообразно будет, на наш взгляд, привести несколько определений административно-правовых правоотношений, имеющих в современной правовой литературе.

«Административно-правовые отношения — это правоотношения, основанные на нормах административного права. Они состоят из прав и обязанностей их субъектов, которыми могут быть государственные органы (в том числе таможенные. — Прим, авт.), их структурные подразделения, должностные лица и другие служащие государственного аппарата, предприятия, учреждения и организации, граждане Российской Федерации и иностранные граждане, лица без гражданства»⁴¹.

Административные правоотношения определяются и как правоотношения в сфере исполнительной власти, в которых стороны выступают носителями прав и обязанностей, установленных и обеспеченных административно-правовыми нормами⁴².

«Под административно-правовым отношением понимается урегулированное административно-правовой нормой управленческое общественное отношение, в котором стороны выступают как носители

⁴¹ Советское административное право. М., 1990. С. 63.

⁴² См.: Овсянко Д. М. Административное право. М., 1995. С. 10.

взаимных обязанностей и нрав, установленных и гарантированных административно-правовой нормой»⁴³.

Довольно подробно разработана классификация административно-правовых отношений. Так, выделяются группы отношений, которые характеризуются как основные и неосновные управленческие связи; административно-правовые отношения договорного типа; иногда выделяются субординационные и координационные отношения. Наиболее значительный интерес представляет их классификация по юридическому характеру взаимодействия участников. По этому основанию выделяются вертикальные и горизонтальные правовые отношения.

Весьма существенна для характеристики таможенных правоотношений для выявления их специфики проблема классификации способов правового регулирования. К таким способам относятся дозволение, запрещение, позитивное обязывание. Как уже отмечалось в разделе II, в правовом регулировании отношений в сфере таможенного дела имеют место все три способа.

Теперь мы подошли к тому, чтобы дать определение таможенного правоотношения. Они складываются из очень разнородных отношений и связей, которые регламентируются комплексным таможенным правом. С учетом всего ранее сказанного можно сформулировать следующее определение таможенных правоотношений. Это — общественные отношения, составляющие соответствующие блок, элемент, часть таможенного дела, входящие в его структуру и урегулированные таможенно-правовыми нормами.

ГЛАВА 7

ТАМОЖЕННО-ПРАВОВЫЕ НОРМЫ

Вопрос о нормах таможенного права также исследован недостаточно. В общем виде правовая норма — это юридическое правило, санкционированное государством и закрепленное в соответствующих актах — Конституции, федеральных законах, указах Президента, постановлениях Правительства Российской Федерации, актах министерств и других государственных органов.

В административно-правовой литературе норма административного права определяется следующим образом: установленное или санкционированное государством правило, которое призвано регули-

⁴³ *Алехин А. П., Козлов Ю. М.* Административное право Российской Федерации. Часть первая. М., 1994. С. 58.

ровать отношения в сфере государственного управления и реализация которого, как и норм других отраслей права, подкрепляется на случай невыполнения принудительной силой государства.

Административно-правовую норму можно определить в качестве устанавливаемого государством правила поведения, целью которого выступает регулирование общественных отношений, возникающих, изменяющихся и прекращающихся (по мере необходимости) в сфере функционирования механизма исполнительной власти или (в широком смысле) государственного управления.

Норма административного права выражает сущность регулируемого ею общественного отношения, служит кирпичиком конкретного административно-правового нормативного акта.

Особо отметим последнее определение. Такой подход открывает путь к равномерной и многоплановой характеристике таможенно-правовой нормы.

Нормы административного права при их классификации делятся на материальные и процессуальные. Такая классификация может быть распространена и на таможенное право. Все без исключения авторы, характеризуя правовые нормы, помимо перечисленных выше признаков выделяют такие, как структура, действие правовых норм во времени, пространстве и по кругу лиц.

Структура административно-правовой нормы состоит из гипотезы, диспозиции и санкции. То же самое можно сказать о таможенно-правовой норме.

Гипотеза содержит указания на фактические условия, при наличии которых надо или можно действовать определенным образом.

Диспозиция определяет само правило поведения, предписываемое, дозволяемое или рекомендуемое данной нормой права.

В санкции нормы указываются неблагоприятные последствия, угрожающие нарушителям данной нормы. Типичными в таких случаях санкциями являются меры административной и дисциплинарной ответственности, а также меры пресечения.

Пределы действия указанных правовых норм во времени регулируются общими правилами их вступления в силу и опубликования.

Действие правовых норм в пространстве и по кругу лиц связано с положением органа, издающего нормативный акт.

В соответствии со ст.6 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» акты законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также указы Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, приня-

тые в соответствии с настоящим Федеральным законом (далее — иные правовые акты Российской Федерации в области таможенного дела), применяются к отношениям, возникшим после дня вступления их в силу, и не имеют обратной силы, за исключением случаев, прямо установленных частью 2 настоящей статьи.

Положения актов законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также иных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела, улучшающие положение лиц, имеют обратную силу, если прямо предусматривают это. В иных случаях акты законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также иные правовые акты Российской Федерации в области таможенного дела могут иметь обратную силу, если это прямо предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза или федеральными законами.

Акты законодательства Российской Федерации о таможенном деле вступают в силу не ранее чем по истечении 30 дней после дня их официального опубликования, если иное не установлено таможенным законодательством Таможенного союза. Иные правовые акты Российской Федерации в области таможенного дела вступают в силу не ранее чем по истечении 30 дней после дня их официального опубликования, за исключением следующих случаев:

1) если актами таможенного законодательства Таможенного союза или настоящим Федеральным законом установлен специальный порядок вступления в силу указанных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела;

2) если указанные правовые акты Российской Федерации в области таможенного дела устанавливают более льготный порядок, чем действующий, в части требований представления документов и сведений, сроков для принятия решений таможенными и иными государственными органами или других административных (процедурных) ограничений.

В соответствии со ст. 7 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» акты законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также иные правовые акты Российской Федерации в области таможенного дела действуют на всей территории Российской Федерации, а также на территориях, находящихся в исключительной экономической зоне Российской Федерации и на континентальном шельфе Российской Федерации искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права.

Международными договорами, составляющими договорно-правовую базу Таможенного союза, может быть предусмотрено применение актов законодательства Российской Федерации о таможенном деле и иных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела на территории государства — члена Таможенного союза при вывозе товаров, страной происхождения которых является Российская Федерация, или продуктов их переработки с территории этого государства — члена Таможенного союза за пределы единой таможенной территории Таможенного союза (далее для целей настоящего Федерального закона — таможенная территория Таможенного союза).

Международным договором Российской Федерации может быть предусмотрено применение актов законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также иных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела на территории иностранного государства или применение нормативных правовых актов иностранного государства на территории Российской Федерации при осуществлении таможенными органами Российской Федерации совместного таможенного контроля с таможенными органами этого иностранного государства.

В соответствии со ст. 8 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» положения актов законодательства Российской Федерации о таможенном деле, а также иных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждое лицо точно знало, какие у него есть права и обязанности, а также какие действия, когда и в каком порядке следует совершать при ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации товаров и транспортных средств международной перевозки.

Нормативный правовой акт Российской Федерации в области таможенного дела признается не соответствующим настоящему Федеральному закону, если такой акт:

- 1) издан органом, не имеющим в соответствии с настоящим Федеральным законом права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;
- 2) отменяет или ограничивает права лиц, установленные таможенным законодательством Таможенного союза и настоящим Федеральным законом;
- 3) изменяет установленные таможенным законодательством Таможенного союза и настоящим Федеральным законом основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством Российской Федерации

о таможенном деле, иных лиц, обязанности которых установлены настоящим Федеральным законом;

4) изменяет содержание понятий, определенных настоящим Федеральным законом, либо использует эти понятия в значениях, отличных от применяемых в настоящем Федеральном законе.

Признание нормативного правового акта Российской Федерации в области таможенного дела не соответствующим настоящему Федеральному закону осуществляется в судебном порядке.

Положения нормативных и иных правовых актов федеральных органов исполнительной власти по предмету правового регулирования настоящего Федерального закона не могут противоречить положениям актов таможенного законодательства Таможенного союза, федеральных законов и актам Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации в области таможенного дела, устанавливать требования, условия и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства Таможенного союза, федеральными законами и актами Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации в области таможенного дела.

Никто не может быть привлечен к ответственности за нарушение актов таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и (или) иных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела, если такое нарушение вызвано неясностью правовых норм, содержащихся в таких актах.

Рассмотрим теперь особенности таможенно-правовой нормы. Поскольку эти нормы регулируют отношения в весьма сложной, комплексной и неоднородной по структуре сфере, они обладают определенной спецификой. Прежде всего, как уже отмечалось, это могут быть материальные и процессуальные нормы.

Но главная особенность таможенно-правовых норм иная: ими устанавливаются юридически обязательные правила, которые действуют в соответствующих блоках таможенного дела. В самом общем виде таможенно-правовые нормы регулируют отношения в области перемещения товаров и транспортных средств; таможенных процедур; таможенных платежей; таможенного контроля; таможенной статистики и др. Таким образом, таможенно-правовая норма — это юридически обязательное правило, установленное и санкционированное государством в соответствующих правовых актах, которое регулирует определенный блок (либо его часть) таможенного дела и неисполнение (нарушение) которого влечет ответственность, установленную и обеспечиваемую государством.

В юридической литературе встречается довольно условное деление таможенно-правовых норм на управомочивающие, обязывающие и запрещающие

Управомочивающие нормы устанавливают права субъектов на совершение тех или иных действий. Обязывающие нормы возлагают на субъекта обязанность свершать определенные действия определенного содержания. Запрещающие нормы устанавливают обязанность субъекта воздерживаться от совершения действий определенного характера. При характеристике таможенно-правовых норм имеются и другие аспекты, однако, они требуют самостоятельного анализа и находятся за рамками учебника, в том числе Курса таможенного права.

• РАЗДЕЛ IV • **СУБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА**

КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ IV

Выделение данного самостоятельного Раздела в Курсе требует пояснений и обоснований по ряду причин.

Во-первых, наличие такого Раздела в учебнике, как, впрочем, и в любой фундаментальной книге, посвященной общим либо актуальным и интегрированным проблемам таможенного права, является обязательным, классическим; без него не может быть речи о глубоком и системном анализе, изучении таможенной проблематики.

Субъекты таможенного права — это значительное число активных участников, юридические и физические лица, которые участвуют в сложном таможенном процессе.

Это — соответствующие уполномоченные государственные органы, общественные объединения, коммерческие организации, граждане РФ, иностранные граждане, и другие категории и виды субъектов.

Мы акцентируем внимание на характеристике статуса основных видов субъектов таможенного права, прежде всего, таможенных органов РФ.

Во-вторых, это значимость и актуальность роли и участия субъектов в таможенном процессе, их место в таможенной деятельности, которая не может состояться без решающего и всестороннего участия соответствующих таможенных органов, т.е. органов различного уровня, физических лиц.

В целом именно они, названные выше виды субъектов, «создают погоду на таможенном небосклоне», рисуют его целостный и очертимый облик.

С учетом этих двух существенных замечаний рассмотрим основные вопросы Раздела о субъектах таможенного права.

Подчеркнем также следующий важный момент, касающийся содержания Раздела IV.

Это — закономерная тенденция постоянного обновления, видоизменения, модификации правового статуса таможенных органов РФ, их организационной структуры применительно ко всем уровням таможенного управления.

Этот процесс развивается постоянно, он охватывает все стороны и грани деятельности таможенных органов, совершенствование организационной структуры видов и составных частей системы таможенных органов.

И еще один существенный момент.

Это демократизация и гуманизация статуса участия физических лиц-граждан и других родственных категорий физических лиц-субъектов в таможенной деятельности, стабилизация и расширение их прав в таможенной сфере, укрепление института обжалования неправомερных действий либо бездействия таможенных органов.

Данный процесс отражает курс, линию на повышение демократическим путем эффективности деятельности таможенных органов, углубление и сближение их связей и контактов, взаимодействия с различными слоями и группами населения.

ГЛАВА 8

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (СТАТУТНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА)

В Конституции Российской Федерации непосредственно не употребляются понятия «таможенный орган» или «таможенные органы». Не вдаваясь пока в углубленную характеристику правового статуса и важнейших особенностей таможенных органов, выделим главное.

В соответствии со ст. 9 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему.

Органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, общественные объединения не могут вмешиваться в деятельность таможенных органов при осуществлении ими своих функций.

Должностными лицами таможенных органов являются граждане Российской Федерации, замещающие в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, должности сотрудников и федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов Российской Федерации.

Таможенными органами являются:

- 1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела;
- 2) региональные таможенные управления;
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты.

Создание, реорганизация и ликвидация региональных таможенных управлений, таможен и таможенных постов осуществляются в порядке, определенном Правительством Российской Федерации.

ФТС вправе создавать специализированные таможенные органы, а также свои структурные подразделения (департаменты, управления), компетенция которых ограничивается отдельными правомочиями для выполнения некоторых функций, возложенных на таможенные органы, либо для совершения таможенных операций в отношении определенных видов товаров.

Региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты действуют на основании общих или индивидуальных положений, утверждаемых федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Таможенные посты могут не обладать статусом юридического лица.

Деятельность таможенных органов основана на принципах:

- 1) законности;
- 2) равенства лиц перед законом, уважения и соблюдения их прав и свобод;
- 3) единства системы таможенных органов и централизованного руководства;
- 4) профессионализма и компетентности должностных лиц таможенных органов;
- 5) ясности, предсказуемости, гласности действий должностных лиц таможенных органов, понятности требований таможенных органов при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций, доступности информации о правилах осуществления внешнеэкономической деятельности, таможенном законодательстве Таможенного союза и законодательстве Российской Федерации о таможенном деле;
- 6) единообразия правоприменительной практики при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций;
- 7) недопущения возложения на участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, перевозчиков и других лиц чрезмерных и неоправданных издержек при осуществлении полномочий в области таможенного дела;
- 8) совершенствования таможенного контроля, применения современных информационных технологий, внедрения прогрессивных методов таможенного администрирования, в том числе на основе общепризнанных международных стандартов в области таможенного дела, опыта управления таможенным делом в иностранных государствах — торговых партнерах Российской Федерации.

Таможенные органы выполняют следующие основные функции (обязанности):

1) проводят таможенный контроль, совершенствуют методы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, создают условия, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации;

2) содействуют развитию внешней торговли Российской Федерации, внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации, ускорению товарооборота;

3) ведут таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику;

4) взимают таможенные пошлины, налоги, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, таможенные сборы, контролируют правильность исчисления и своевременность уплаты указанных пошлин, налогов и сборов, принимают меры по их принудительному взысканию;

5) обеспечивают на территории Российской Федерации соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу Таможенного союза;

6) обеспечивают, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, соблюдение установленных в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза и законодательством Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

7) обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав на объекты интеллектуальной собственности;

8) выявляют, предупреждают, пресекают преступления и административные правонарушения, отнесенные законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, а также иные связанные с ними преступления и правонарушения, проводят неотложные следственные действия и осуществляют предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам об указанных преступлениях, осуществляют административное производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (о нарушениях таможенных правил), оказывают содействие в борьбе с коррупцией и международным терроризмом, осуществляют противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и (или) через Государственную границу Российской Федерации;

9) содействуют осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов потребителей товаров, ввозимых в Российскую Федерацию;

10) осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования;

11) содействуют развитию экспортного и транзитного потенциала Российской Федерации, оптимизации структуры экспорта, защищают с использованием средств таможенного регулирования интересы отечественных товаропроизводителей, постоянно совершенствуют систему таможенного контроля, способствующую оптимальному использованию ресурсов таможенных органов;

12) обеспечивают в соответствии с международным договором государств — членов Таможенного союза меры 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;

13) разъясняют заинтересованным лицам их права и обязанности в области таможенных правоотношений, оказывают содействие в пределах своих полномочий участникам внешнеэкономической деятельности в реализации ими своих прав при совершении таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств международной перевозки;

14) обеспечивают выполнение международных обязательств Российской Федерации в части, касающейся таможенного дела, осуществляют сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела;

15) осуществляют информирование и консультирование в области таможенного дела, обеспечивают в установленном порядке государственные органы, организации и граждан информацией по вопросам таможенного дела;

16) проводят научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки в области таможенного дела.

Федеральными законами на таможенные органы могут быть возложены иные функции (обязанности).

Таможенные органы находятся в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации (далее также — пункт пропуска). Другие места нахождения таможенных органов определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, исходя из объема пассажиро- и товаропотоков, степени интенсивности развития внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации, уровня развития транспортных коридоров и транспортной инфраструктуры, потребностей участников внешнеэкономической деятельности и транспортных организаций.

Таможенные органы находятся в помещениях, находящихся в федеральной собственности. По инициативе лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих регулярные экспортно-импортные поставки товаров, транспортных и экспедиторских организаций и организаций федеральной почтовой связи таможенные посты и структурные подразделения таможен могут находиться в помещениях, принадлежащих указанным лицам.

Рассмотрим вначале правовой статус таможенно-правовых институтов и органов, а затем дадим анализ характерных черт и особенностей указанных органов. «Правовой статус» («юридический статус», «правовое положение») — понятие многосложное.

Правовой статус государственного, в том числе таможенного, органа устанавливается конституционными нормами. Во-первых — ст. 71 Конституции РФ, которая относит таможенное регулирование к ведению Российской Федерации. Во-вторых — ст. 74 Конституции Российской Федерации, которая определяет, что на территории Российской Федерации не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств, и, что подобные ограничения могут вводиться в соответствии с федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья, охраны природы и культурных ценностей. В-третьих — согласно ст. 106 Конституции РФ, принятые Государственной Думой федеральные законы, в частности по вопросам таможенного регулирования, подлежат обязательному рассмотрению в Совете Федерации РФ.

Правовой статус в более узком смысле имеет дифференцированное содержание. Во-первых, он включает структуру органа и порядок

его образования (избрания); во-вторых, компетенцию, т. е. круг прав и обязанностей; в-третьих, взаимоотношения с другими, в том числе родственными, органами (исполнительными, законодательными и т. п.). Конечно, приведенными характеристиками не исчерпывается правовой статус органа, но во многом ими предопределяется.

Перейдем к характеристике природы и особенностей таможенных органов.

Выделим, прежде всего, следующие их особенности.

1. Таможенные органы Российской Федерации включены в утвержденную Указом Президента РФ Структуру федеральных органов исполнительной власти. Исходя из понимания исполнительной власти как деятельности, состоящей в практической организации и реализации норм и положений Конституции, федеральных законов и иных правовых актов, можно сказать, что таможенные органы осуществляют исполнительную и распорядительную деятельность в сфере таможенного дела. Заметим, что они выступают здесь в качестве административно-исполнительных органов.

Таможенные органы осуществляют как распорядительную, так и исполнительно-организационную деятельность. Оба эти вида деятельности составляют в совокупности единое целое. В то же время распорядительная деятельность заключается в принятии соответствующих правовых актов. Исполнительная (организационно-исполнительная) деятельность может осуществляться в иных формах. Это, в частности, рабочие совещания сотрудников управлений, отделов и секторов таможенных органов; встречи по обмену опытом и в процессе переподготовки таможенных кадров; научно-методические и практические конференции и семинары.

2. Важной отличительной чертой таможенных органов является то, что действующим законодательством они отнесены к числу правоохранительных органов. Такая их характеристика требует раскрытия и дополнительных пояснений.

В широком смысле любой государственный орган исполнительной власти можно считать правоохранительным. Однако существует и считается общепринятым более узкое понимание этого термина (судебные и прокурорские органы, адвокатура, нотариат, органы внутренних дел).

Правоохранительный характер деятельности таможенных органов во многом обусловлен самой структурой таможенного дела, а также тем, что все основные задачи и полномочия в этой сфере они осуществляют с учетом интересов страны, укрепления ее экономического суверенитета и экономической безопасности.

Поскольку и общие, и конкретные задачи и функции таможенных органов определяются в таможенном законодательстве, стержнем которого является Таможенный кодекс, уместно сослаться на его преамбулу: «Кодекс направлен на защиту экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации, обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела». Под государственными органами понимается в данном случае широкий круг государственных органов (а не только таможенные органы), несущих согласно законодательству обязанности в области таможенного дела. Можно сделать вывод, что таможенные органы изначально, в силу специфической природы и структуры таможенного дела, являются правоохранительными и выступают именно в таком качестве.

Правоохранительный характер деятельности таможенных органов имеет и более конкретные проявления, что отчетливо видно из анализа структуры таможенного дела, а также ряда полномочий этих органов. Комплексный характер таможенного дела предопределяет наличие в нем неоднородных элементов, в т. ч. правоохранительных, и соответствующую деятельность таможенных органов. Основной объем работы в связи с производством по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрением возложен на таможенные органы и их должностных лиц.

В соответствии с Приказом ФТС России от 27.02.2015 г. N 322 "Об утверждении Порядка взаимодействия структурных подразделений таможенных органов при выявлении незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза"⁴⁴ должностные лица правоохранительных подразделений таможенных органов при выявлении незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза (далее — таможенная граница) в рамках своих полномочий:

совершают действия в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

принимают предусмотренные законодательством Российской Федерации меры:

по осмотру товаров (при их наличии), взятию проб и образцов товаров, изъятию или аресту и обеспечению их сохранности;

по получению сведений и документов о товарах, стране их происхождения, отправления, назначения, условиях внешнеэкономической деятельности, рыночной стоимости, правообладателе товарного знака;

⁴⁴ СПС «КонсультантПлюс».

по установлению лиц, незаконно переместивших товары и (или) участвующих в незаконном перемещении товаров через таможенную границу, а при ввозе товаров на таможенную территорию — также лиц, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза.

В случае если не установлены собственник или владелец незаконно перемещенных через таможенную границу товаров либо лица, несущие солидарную ответственность по уплате таможенных платежей, и указанные товары не являются предметами (орудиями совершения) преступления или административного правонарушения (далее — АП), такие товары подлежат размещению в зоне таможенного контроля (далее — ЗТК) для дальнейшего принятия мер по признанию их бесхозными и обращению в федеральную собственность.

Порядок взаимодействия должностных лиц ТП при перемещении и размещении указанных товаров в ЗТК утверждается начальником таможни.

Все сказанное о функциях и конкретных направлениях деятельности таможенных органов позволяет дать следующее определение:

Таможенный орган — это орган исполнительной власти, являющийся по своему характеру правоохранительным, действующий от имени государства и наделенный властными полномочиями, выполняющий свои задачи и функции в сфере таможенного дела и в других связанных с ним областях управления с помощью присущих ему форм и методов деятельности.

То, что таможенные органы выполняют функции уголовно-процессуального (дознание) и административно-процессуального (производство и рассмотрение дел о нарушении таможенных правил) характера, не изменяет их природы как исполнительно-распорядительных, административных органов, но одновременно сближает с другими правоохранительными органами, в частности с органами внутренних дел¹.

В литературе, как отмечалось, существуют различные определения и таможенного права, и таможенного органа. Так, в учебнике «Таможенное право» (под ред. проф. А. Ф. Ноздрачева. М., 1998.) нет единого определения таможенного органа, а приведена система юридических признаков таможенной деятельности и их краткая характеристика, которые свидетельствуют, что таможенные органы представляют собой государственные органы исполнительной власти, специально предназначенные для непосредственного осуществления таможенного дела путем таможенного режима и применения юридических средств

воздействия по отношению к его нарушителю (С. 83). Такой вариант толкования возможен, однако, почему все дело сводится к охране таможенного режима? А каковы роль и место регулятивной, фискальной, координационной и других направлений и видов деятельности?

В действовавшем ранее таможенном законодательстве и в литературе прежних лет употреблялся термин «таможенные учреждения». Однако в действующем таможенном законодательстве он не используется. Несмотря на это, понятие «таможенные учреждения» в расширенном варианте — «таможенные учреждения и организации» — и сегодня имеет право на существование. К ним можно отнести таможенные лаборатории, научно-исследовательские учреждения и учебные заведения профессионального и дополнительного образования в сфере таможенного дела.

Статутно-правовая характеристика таможенного органа была бы очевидно неполной и схематичной, если бы мы не коснулись вопроса о взаимодействии таможенных органов с иными государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами. Идея взаимодействия органов законодательной, исполнительной и судебной власти заложена в самой Конституции РФ (ст. 10): «...Государственная власть в Российской Федерации осуществляется на основе разделения на законодательную, исполнительную и судебную». То есть речь идет и о таможенных органах как о разновидности органов исполнительной власти.

Однако положение о взаимодействии между различными государственными органами глубоко демократично и вытекает из самого «духа» и текста Конституции РФ. Мы находим его в различных главах и статьях Конституции РФ. Собственно, о нем говорится в ч. 2 ст. 3 — об осуществлении народом своей власти непосредственно, а также через органы государственной власти и органы местного самоуправления. Идея взаимодействия определенным образом проявляется через конституционное полномочие. О разграничении предметов ведения и полномочий между органами государственной власти Российской Федерации и ее субъектов во взаимоотношениях с федеральными органами сказано в ч. 4 ст. 5 Конституции РФ.

Нормы, положения и идеи взаимодействия государственных органов, субъектов Российской Федерации, государственно-правовых и иных институтов характеризуют, если говорить обобщенно, весь текст Конституции Российской Федерации. Значима в рассматриваемом плане ч. 3 ст. 50 Конституции: «Каждый осужденный за преступление имеет право на пересмотр приговора вышестоящим судом в порядке, установленном федеральным законом, а также право про-

силь о помиловании или смягчении наказания». Существенной является и ч. 1 ст. 55 Конституции РФ, предусматривающая следующее: «Перечисление в Конституции Российской Федерации основных прав и свобод не должно толковаться как отрицание или умаление других общепризнанных прав и свобод человека и гражданина».

Принцип взаимодействия органов и институтов заложен также в ч. 5 ст. 66 Конституции РФ: «Статус субъекта Российской Федерации может быть изменен по взаимному согласию Российской Федерации и субъекта Российской Федерации в соответствии с федеральным конституционным законом».

Чрезвычайно важным представляется содержащееся в ч. 2 ст. 80 Конституции РФ положение о том, что Президент Российской Федерации «обеспечивает согласованное функционирование и взаимодействие органов государственной власти». Это как бы верхушка пирамиды, т. е. всей иерархии государственного механизма, которая сообщает взаимодействие всем частям единого и цельного организма.

Принцип взаимодействия органов исполнительной власти регламентируется также в частях 1, 2, 3 ст. 78 Конституции РФ. Обращаем особое внимание на ч. 2 ст. 78, согласно которой «федеральные органы исполнительной власти по соглашению с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации могут передавать им осуществление части своих полномочий, если это не противоречит Конституции Российской Федерации и федеральным законам». Вообще проблема взаимодействия таможенных и иных государственных органов, предприятий, учреждений, организаций и граждан требует отдельного анализа. Здесь представлена фрагментарная характеристика этого важного аспекта правового статуса таможенных органов.

Несколько слов о термине «взаимодействие». Например, в контексте взаимодействия органов, согласованного по задачам, направлениям, рубежам и времени действия, данный термин может трактоваться как взаимопомощь, взаимоподдержка, взаимосотрудничество, а может иметь и более широкий смысл, охватывать многообразные связи, отношения, контакты. В целом взаимодействие нацелено на совместное решение общих или родственных задач.

Нужно сказать и о следующем. Термин «взаимодействие» означает, если иметь в виду таможенные органы, что речь идет о сотрудничестве этих органов в разных областях: тарифной, платежной, контрольной, льготной, в сфере таможенной статистики, в процессе информирования и консультирования и т. д.

И еще об одном. Когда обсуждается вопрос взаимодействия органов, институтов, возникают новые проблемы — координации, согласования, сотрудничества таможенных служб и т. д.

В связи с характеристикой статутно-правовой природы и специфики таможенных органов необходимо совершить еще один небольшой, но существенный исторический экскурс.

В России на рубеже XVII — XVIII вв. были созданы органы борьбы с контрабандой на границе: таможенно-пограничная стража; Корчемная стража. Кроме того, в 1800 г. восстановлена компетенция Коммерц-коллегии. Она была разделена на семь экспедиций. Первая вела дела внешней торговли, а также представляла предложения об изменениях в таможенном тарифе.

В сентябре 1802 г. был принят Высочайший манифест об учреждении министерств. Таможенные учреждения остались в составе Министерства торговли. 25 июня 1811 г. был подписан манифест о новом учреждении министерства. В состав Министерства финансов входил Департамент внешней торговли. Он состоял из двух отделений: внешних сношений и таможенного, которое ведало делами, относящимися к управлению таможен.

Таможенному отделению вменялось вести дела, в которых содержались: сведения о состоянии таможенных округов, таможен и застав по всему государству; срочные ведомости о приходящих и отходящих кораблях, о привозимых и отпускаемых товарах, с них собираемых; собрание генеральных и частных карт пограничных и прибрежных мест по всей таможенной линии, с обозначением больших и малых дорог, водных сообщений, а равно морских берегов, удобных к пристанищу судов и выгрузке товаров; наблюдение за исправностью и верностью пошлинных сборов; дела по конфискации и продаже товаров и по торговле нейтральной; снабжение таможен и застав штемпелями и книгами; дела об определении и увольнении чиновников, служителей и маклеров, о награде и производстве их; дела следственные по жалобам и доносам о преступлении должности; управление типографией для печатания прејскурантов, видов торговли и пр.

Таможенное отделение имело три стола: первый — по всему производству дел в таможах по европейской границе и на морях — Белом, Балтийском, Черном, Азовском; второй — по делам таможен на Азиатской границе и по Каспийскому морю; третий — по делам об определении и увольнении чиновников и служителей по таможам и заставам, о наградах и производстве их; об определении и увольнении маклеров; о таможенных зданиях.

Счетный стол получал из всех таможен и застав срочные ведомости, счета и книги о приходе и расходе пошлинного сбора по каждой таможне и заставе и др.

Таким образом, можно сделать общий вывод об определенной специализации полномочий, что характеризовало роль таможенной деятельности.

Представляется, что некоторые из приведенных материалов могут быть интересными и полезными для совершенствования современной таможенной службы и ее структурных подразделений.

ГЛАВА 9

СИСТЕМА ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ЕЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Системообразующие факторы и признаки

Данная глава — одна из фундаментальных глав учебника, составляющая в известной мере основу всей книги.

Прежде всего — одно общее замечание, касающееся данной главы. Сам термин «система» имеет конституционный характер и основания, что недостаточно четко закреплено в ТК ТС, но широко и полно выражено в Конституции РФ. Например, в ч. 3 ст. 5, статьях 12, 15; п. «г» ст. 71, п. «н» ч. 1 ст. 72; ст. 77 и др.

Проанализируем эту проблему более подробно.

Термин «система» происходит от греческого слова и означает целое, составленное из частей, соединение, совокупность элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, которая образует определенную целостность и единство.

Каждая система характеризуется не только наличием связей и отношений между образующими ее элементами, но и неразрывным единством с окружающей средой, во взаимодействии с которой система проявляет свою целостность. Иерархичность, многоуровневость, структурность — свойства не только строения системы, но и ее поведения: отдельные уровни системы обуславливают определенные аспекты ее поведения, функционирования; целостное функционирование оказывается результатом взаимодействия всех ее сторон и уровней.

Чтобы признать рассматриваемую совокупность органов как систему, необходимо исследовать лежащие в ее основе системообразующие факторы. Основными из них являются: функциональная общность таможенных органов; организационные взаимосвязи и взаимодействие; единство данной совокупности органов; целостность; иерархическая соподчиненность; структурность и субординация и другие факторы. Только взятые вместе, они обеспечивают данную совокупность органов определяющим признаком — системы органов, хотя роль и значение каждого различны.

Функциональная общность таможенных органов состоит в том, что все они — от ФТС РФ до таможенного поста — осуществляют таможенное дело, проводят в жизнь единую таможенную политику. То, что все они осуществляют таможенное дело, не значит, что объем функций и конкретная компетенция, в частности характер полномочий всех звеньев таможенной системы, — одинаковы. Между таможенными органами различных уровней есть существенные различия, что естественно, учитывая характер и место, занимаемое соответствующим таможенным органом в единой системе. Однако функциональная общность всех таможенных органов — один из наиболее характерных признаков системы таможенных органов.

Организационное взаимодействие и взаимосвязи таможенных органов. Этот фактор означает, что каждый орган взаимосвязан с другими выше— и нижестоящими таможенными органами и звеньями, что ни один из них не функционирует сам по себе; только в тесном взаимодействии с другими звеньями он оказывается способным выполнять свои функции и предоставленные законом полномочия.

Единство системы таможенных органов обеспечивается их целями и задачами, а также едиными организационными принципами построения и деятельности. Каждый таможенный орган — частичка достаточно централизованной системы, функциональным и организационным центром которой является ФТС РФ.

ГЛАВА 10

ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ СОСТАВНЫХ ЧАСТЕЙ СИСТЕМЫ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Мы рассмотрели системообразующие факторы таможенного дела в России. Теперь исследуем особенности каждой из составных частей этой четырехуровневой системы.

Первый уровень. Федеральная таможенная служба Российской Федерации.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.09.2013 г. № 809 «О Федеральной таможенной службе»⁴⁵ Федеральная таможенная служба (ФТС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законода-

⁴⁵ Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 (ред. от 27.12.2014) «О Федеральной таможенной службе» // Собрание законодательства РФ. 2013. № 38. Ст. 4823.

тельством Российской Федерации функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, функции агента валютного контроля, функции по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, а также санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля и государственного ветеринарного надзора в части проведения проверки документов в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации (специализированные пункты пропуска), функции по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации (далее — таможенные органы), а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений.

Соответствующие полномочия ФТС более подробно регулируются подзаконными нормативными актами.

Так, Приказом ФТС РФ от 29.03.2005 г. N 252 "Об утверждении Временного порядка подготовки проектов нормативных правовых актов Минэкономразвития России и Минфина России, разрабатываемых ФТС России"⁴⁶ ФТС России разрабатывает проекты нормативных правовых актов по поручению министерств, а также инициативно.

Подготовка проекта нормативного правового акта возлагается на одно или несколько подразделений ФТС России согласно установленному порядку.

Разработка проектов нормативных правовых актов инициативно осуществляется на основе полугодовых планов, подлежащих согласованию с соответствующим министерством либо по поручению руководителя ФТС России или одного из его заместителей.

В проект нормативного правового акта не подлежат включению вопросы, решение которых в соответствии с законодательством Российской Федерации отнесено к исключительной компетенции ФТС России.

Проект нормативного правового акта до передачи его на визирование руководителю ФТС России должен быть согласован с заинтересованными структурными подразделениями ФТС России. Правовому управлению представляются два экземпляра проекта нормативного правового акта: 1-й экземпляр — с визами начальников

⁴⁶ СПС «КонсультантПлюс».

структурных подразделений ФТС России, чья компетенция затрагивается данным актом, или лиц, их замещающих, на листе согласования; 2-й экземпляр, на котором проставляются только визы руководителя ФТС России либо лица, временно исполняющего его обязанности, и начальника Правового управления либо лица, исполняющего его обязанности (если иное не установлено правовыми актами ФТС России), в нижней части оборотной стороны последнего листа проекта нормативного правового акта.

Правовое управление проверяет проект нормативного правового акта на предмет соответствия законодательству Российской Федерации в срок, не превышающий 10 дней, а в случае, когда проект вносится повторно после устранения замечаний и предложений Правового управления, — 3 рабочих дней.

Внесение изменений и дополнений в текст проекта нормативного правового акта после визы Правового управления не допускается, за исключением случаев, когда они вносятся по указанию руководства ФТС России. В указанных случаях проект подлежит повторному визированию Правовым управлением.

Что касается, например, ветеринарного надзора, то действует Приказ Минсельхоза России N 393, ФТС России N 2154 от 06.11.2014 г. "Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федеральной таможенной службой государственной функции по осуществлению государственного ветеринарного надзора в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, а также исполнения Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору государственной функции по осуществлению государственного ветеринарного надзора в местах совершения таможенных операций на территории Российской Федерации, отличных от пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации, в отношении предназначенных для вывоза, ввезенных и перемещаемых транзитом через таможенную территорию Таможенного союза товаров, подлежащих государственному ветеринарному надзору"⁴⁷.

В соответствии с Административным регламентом должностные лица таможенных органов имеют право в установленном порядке:

получать от Россельхознадзора сведения, необходимые для осуществления государственного ветеринарного надзора в пунктах пропуска;

⁴⁷ СПС «КонсультантПлюс».

получать от перевозчика или лица, действующего по его поручению, документы, необходимые для осуществления государственного ветеринарного надзора;

принимать решение о пропуске подконтрольных товаров, за исключением подконтрольных товаров, направляемых на проведение досмотра (осмотра) должностным лицам Россельхознадзора;

принимать решение о направлении подконтрольных товаров на проведение досмотра (осмотра) должностным лицам Россельхознадзора, в случаях установления несоответствия подконтрольных товаров данным, указанным в предъявленных документах, а также по результатам применения авторизированной информационной системы (далее — АИС), позволяющей определять методом выборки подконтрольные товары, в отношении которых проводится досмотр (осмотр), с использованием автоматизированной системы таможенного оформления и таможенного контроля в пограничных пунктах пропуска (далее — АС "ПП");

принимать решение о запрете ввоза подконтрольных товаров;

вносить сведения о проведении ветеринарного надзора в части проверки документов в АС "ПП";

информировать должностных лиц Россельхознадзора о выявленных нарушениях при ввозе подконтрольных товаров.

Второй уровень — это региональные таможенные управления.

Следует отметить, что в настоящее время действует Приказ Минэкономразвития РФ от 04.10.2004 г. N 270 "О Структуре таможенных органов Федеральной таможенной службы (региональных таможенных управлений и таможен)"⁴⁸.

В соответствии с Приказом ФТС России от 04.09.2014 г. № 1700 "Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможене"⁴⁹ региональное таможенное управление является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности РТУ.

Регион деятельности РТУ определяет ФТС России.

РТУ осуществляет свою деятельность во взаимодействии с полномочным представителем Президента Российской Федерации в федеральном округе, территориальными органами других федераль-

⁴⁸ СПС «КонсультантПлюс».

⁴⁹ СПС «КонсультантПлюс».

ных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами, общественными объединениями и иными организациями.

РТУ осуществляет руководство деятельностью таможен и таможенных постов, подчиненных РТУ, находящихся в регионе деятельности РТУ (далее — подчиненные таможенные органы), за исключением таможен, непосредственно подчиненных ФТС России, и является по отношению к ним вышестоящим таможенным органом.

Третий уровень — таможни. То обстоятельство, что ФТС РФ решает производственные задачи системы и непосредственно через таможни, и через посредство РТУ, а РТУ — опять же непосредственно через таможни, означает, что уровни системы связаны сквозными функциями. Иными словами, третий уровень — таможня — претворяет в жизнь, реализует то, что РТУ (второй уровень) и ФТС РФ (первый уровень) организуют, контролируют, координируют, курируют. Вместе с тем *таможни*:

- ведут учет, идентификацию, инвентаризацию подконтрольны (связанных с экспортом-импортом) товаров и транспортных средств; проверяют достоверность и полноту, обеспечивают конфиденциальность и строго целевое использование полученных сведений обо всем, что касается этих предметов;
- отслеживают их доставку в надлежащие пункты; при необходимости обеспечивают таможенное сопровождение; определяют продолжительность стоянки с учетом времени на таможенное оформление и проверочные процедуры, в том числе путем взятия проб и образцов, личного досмотра (в исключительных случаях), опроса и т. п.; назначают место и время пересечения таможенной границы, дают согласие на изменение места и времени; принудительно останавливают наземный, возвращают воздушный и водный транспорт, покинувший подведомственную территорию без разрешения (за исключением иностранных судов и отечественных, оказавшихся за рубежом); варьируют контрольные процедуры при авариях или действии непреодолимой силы;
- взыскивают таможенные платежи, решают вопросы отсрочки и рассрочки выплат; обращают в федеральную собственность конфискаты или распоряжаются ими другим законным образом; обращают к исполнению меры (штрафы и т. п.), принятые к нарушителям таможенных правил;

- обеспечивают режим секретности на таможне, первичную профессиональную и боевую подготовку кадров, контроль за применением оружия и спецсредств;
- издают (как и РТУ) обязательные для исполнения ненормативные правовые акты;
- курируют таможенные посты по перечисленным здесь позициям и тем, по которым РТУ и ФТС курирует таможню.

Под таможней понимается федеральный орган исполнительной власти, входящий в единую централизованную систему таможенных органов РФ и обеспечивающий реализацию задач и функций ФТС в своем регионе деятельности в пределах законодательно определенной компетенции. Таможня является важнейшим звеном системы таможенных органов, руководит деятельностью подведомственных таможенных постов и контролирует эту деятельность. Компетенция таможни обусловлена ее видом и особенностями, территорией подведомственного таможне региона, объемом и масштабом ее деятельности, численностью аппарата и другими факторами.

Таможенные посты входят в единую систему таможенных органов РФ и осуществляют свою деятельность под общим руководством ФТС, руководством РТУ и непосредственным руководством таможни. Таможенные посты являются наиболее разветвленной низовой ступенькой системы таможенных органов, его первичным звеном, что, однако, совершенно не умаляет их роли в вопросах реализации стоящих перед таможенными органами задач. В основном компетенция таможенного поста аналогична компетенции таможни.

Таможни, таможенные посты и пункты пропуска можно подразделить в зависимости от местоположения на пограничные и внутренние. **Пограничные** таможенные органы проверяют наличие и правильность заполнения документов, предъявляемых в таможенных целях, осуществляя таможенные операции только в отношении товаров, получатель или отправитель которых находится в регионе их деятельности, в остальных же случаях они фиксируют прохождение грузов и организуют начало процесса доставки во внутреннюю таможню. Такое положение соответствует сложившейся мировой практике и высвобождает указанные органы от многочисленных таможенных формальностей, а также способствует ускорению грузооборота, делает таможенный контроль более эффективным. **Внутренние** таможенные органы: проводят таможенный досмотр и оформление грузов, личный таможенный досмотр, проверяют документы, финансово-хозяйственную деятельность предприятий — участников внешнеэко-

номической деятельности, взимают таможенные пошлины, налоги и сборы и т.д. Однако, в соответствии с принятой в 2009 году Концепцией таможенного оформления и таможенного контроля в местах, приближенных к Государственной границе Российской Федерации, к 2020 году таможенные операции будут осуществляться только в приграничных субъектах РФ. Таким образом, по мере реализации программы все таможенные органы будут пограничные⁵⁰.

Четвертый уровень. Таможенные посты — это первичные ячейки, наиболее разветвленная часть рассматриваемой системы.

В соответствии с Приказом ФТС России от 04.09.2014 г. № 1701 "Об утверждении Общего положения о таможенном poste"⁵¹ таможенный пост является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции, определенной настоящим положением.

Регион деятельности таможенного поста определяет ФТС России. Регион деятельности таможенного поста входит в регион деятельности таможни.

Таможенный пост осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

1) совершение таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, помещением под таможенную процедуру, и проведение таможенного контроля, в том числе с использованием системы управления рисками;

2) принятие в пределах своей компетенции решений по классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее — ТН ВЭД ТС) и об их стране происхождения, проверку документов, подтверждающих страну происхождения товаров;

3) контроль правильности классификации товаров по ТН ВЭД ТС, а также страны происхождения товаров;

4) контроль, принятие решения в отношении таможенной стоимости и определение таможенной стоимости перемещаемых товаров в соответствии с установленным порядком;

⁵⁰ Комментарий к Федеральному закону от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС «Консультант Плюс». 2012.

⁵¹ СПС «КонсультантПлюс».

5) обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории Таможенного союза в соответствии с установленным порядком;

6) взимание таможенных пошлин, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, предварительных антидемпинговых, предварительных специальных и предварительных компенсационных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных платежей; принятие в пределах своей компетенции мер по взысканию таможенных и иных платежей;

7) создание временных зон таможенного контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле, контроль за порядком создания и обозначения зон таможенного контроля;

8) задержание в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле товаров и документов на них, которые не являются предметами административных правонарушений или преступлений;

9) продление срока временного вывоза и срока временного ввоза товаров в соответствии с установленным порядком;

10) совершение в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле таможенных операций и проведение таможенного контроля товаров, перемещаемых через границу особой экономической зоны или свободного склада, созданных в регионе деятельности таможенного поста в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, законодательством Российской Федерации об особых экономических зонах;

11) контроль за условно выпущенными товарами, за соблюдением лицами установленных ограничений, требований и условий при условном выпуске товаров, за исключением условно выпущенных товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей;

12) контроль за оборудованием и обустройством территорий и помещений уполномоченных экономических операторов и взаимодействие с уполномоченными экономическими операторами при применении специальных упрощений в регионе деятельности таможенного поста согласно порядку, установленному таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

13) учет, контроль и подтверждение фактического вывоза (ввоза) товаров с (на) таможенной(ую) территории(ию) Таможенного союза;

14) участие в пределах своей компетенции в выработке предложений о порядке применения форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков;

15) обеспечение проведения следующих форм таможенного контроля, в том числе с применением системы управления рисками:

- проверки документов и сведений;
- устного опроса;
- получения объяснений;
- таможенного наблюдения;
- таможенного осмотра;
- таможенного досмотра;
- личного таможенного досмотра;
- проверки маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенного осмотра помещений и территорий;
- учета товаров, находящихся под таможенным контролем;
- проверки системы учета товаров и отчетности;

16) контроль за достоверностью сведений, представляемых для таможенных целей, в целях валютного контроля и контроля за исполнением внешнеторговых бартерных сделок;

17) контроль за товарами и транспортными средствами, перевозимыми в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита и др.

18) контроль за функционированием складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов и магазинов беспощинной торговли, расположенных в регионе деятельности таможенного поста;

19) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения, единообразного применения и исполнения таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и иного законодательства Российской Федерации при осуществлении таможенных операций;

20) обеспечение доступности информации о правилах перемещения товаров физическими лицами, в том числе путем оборудования информационных стендов в местах осуществления таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами;

21) систематизированный учет поступающих на таможенный пост законодательных и иных нормативных правовых актов, а также правовых актов ненормативного характера, включая издаваемые таможенным постом, поддержание их в контрольном состоянии;

22) участие в пределах своей компетенции в реализации программ развития таможенного дела в Российской Федерации;

23) участие в реализации системы мер, направленных на пресечение незаконного оборота через таможенную границу Таможенного союза наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров;

24) оперативно-розыскную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации в пределах своей компетенции;

25) обращение к исполнению постановлений таможенного поста о наложении взысканий за административные правонарушения, совершенные физическими лицами, самостоятельно либо через органы и организации, уполномоченные на то законодательством Российской Федерации;

26) выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством Российской Федерации, оказание содействия в соответствии с законодательством Российской Федерации в борьбе с терроризмом и в противодействии коррупции;

27) возбуждение дел об административных правонарушениях, проведение административного расследования; рассмотрение дел об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами; обеспечение своевременного направления в таможенно поступивших жалоб на постановления по делам об административных правонарушениях вместе с материалами дела;

28) участие в реализации системы мер по профилактике преступлений и административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов;

29) производство предварительного расследования в форме дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлениях, отнесенных уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов;

30) взаимодействие с другими правоохранительными и контролирующими органами Российской Федерации по вопросам выявления, предупреждения, пресечения и расследования административных правонарушений;

31) обеспечение соблюдения законности в своей деятельности при принятии решений и совершении действий в области таможенного дела, а также при привлечении лиц к административной ответственности;

32) рассмотрение жалоб юридических и физических лиц в упрощенном порядке и актов прокурорского реагирования на решения, действия (бездействие) должностных лиц таможенного поста, принятые и совершенные в области таможенного дела;

33) проведение ведомственного контроля решений, действий (бездействия), принятых (совершенных) таможенным постом, должностными лицами таможенного поста (за исключением начальника таможенного поста);

34) выявление причин и условий, способствующих нарушению прав, свобод и законных интересов юридических и физических лиц, принятие мер по их устранению;

35) организацию приема граждан, обеспечение объективного, всестороннего и своевременного рассмотрения обращений граждан и юридических лиц;

36) сбор и обработку сведений о перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза;

37) участие в пределах своей компетенции в реализации мероприятий по обеспечению функционирования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов и ведомственной интегрированной телекоммуникационной сети таможенных органов;

38) обеспечение в установленном порядке информационной безопасности и применение технических средств таможенного контроля, технических средств охраны таможенных органов, средств связи и телекоммуникаций, средств защиты информации;

39) контроль использования должностными лицами таможенного поста предоставляемой информации исключительно в таможенных целях, а также ее конфиденциальности;

40) участие в осуществлении мероприятий, обеспечивающих собственную безопасность таможенного поста;

41) контроль за соблюдением режима зоны таможенного контроля, обеспечение охраны объектов таможенной инфраструктуры, закрепленных за таможенным постом;

42) обеспечение в установленном порядке соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;

43) 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;

44) 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;

45) транспортный контроль, а также санитарно-карантинный, карантинный фитосанитарный контроль и государственный ветеринарный надзор в части проведения проверки документов в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации;

46) рассмотрение заявлений на переработку товаров на/вне таможенной территории, если в качестве заявления на переработку товаров используются декларации;

47) выявление рисков и применение мер по минимизации рисков;

48) выработку и направление в вышестоящий таможенный орган предложений о необходимости формирования проектов профилей рисков;

49) принятие решений о предоставлении либо отказе в предоставлении тарифных преференций;

50) контроль за предоставлением обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;

51) проверку соблюдения требований и условий предоставления льгот по уплате таможенных платежей, отсрочек и рассрочек уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации;

52) определение суммы обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле;

53) принятие обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, внесенного денежными средствами (деньгами);

54) взаимодействие в пределах своей компетенции с таможенными органами и организациями, находящимися в ведении ФТС России;

55) взаимодействие с органами пограничного, ветеринарного, фитосанитарного, экологического и других видов государственного контроля;

56) анализ состояния исполнительской дисциплины на таможенном посту и принятие мер по усилению контроля за исполнительской дисциплиной;

57) участие в работе по подбору, расстановке, обучению и воспитанию кадров таможенного поста;

58) профилактику преступлений и правонарушений среди должностных лиц таможенного поста;

59) участие в проведении первичной профессиональной, боевой и физической подготовки должностных лиц таможенного поста;

60) участие в выполнении программ и планов социального развития;

61) обеспечение условий и охраны труда, пожарной безопасности, гражданской обороны, защиты от чрезвычайных ситуаций;

62) участие в подготовке предложений об издании, отмене, изменении нормативных и иных правовых актов ФТС России, а также правовых актов ненормативного характера вышестоящих таможенных органов;

63) определение на основе утверждаемых ФТС России таблицей положенности своих потребностей в материально-технических и информационно-технических средствах по номенклатуре централизованно и децентрализованно планируемой, закупаемой и распределяемой продукции, регионально планируемой и распределяемой продукции, направление в таможенно соответствующих заявок и предложений;

64) обеспечение на таможенном посту эффективного использования по назначению, технического обслуживания и ремонта информационно-технических средств, транспортных средств, вооружения и других материально-технических средств;

65) обеспечение проведения таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов с использованием технических средств таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов;

66) эксплуатацию радиационных источников (установок, в которых содержатся радиоактивные вещества) в соответствии с лицензиями органов государственного регулирования безопасности, осуществляющих регулирование ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности;

67) обеспечение сохранности средств таможенной идентификации, бланков строгой отчетности, денежных средств, материально-технических средств, вооружения, соблюдение порядка их хранения и использования, предупреждение недостач и хищений;

68) обеспечение сохранности задержанных товаров и документов на них, которые не являются предметами администра-

тивных правонарушений или преступлений, и товаров и транспортных средств, обращенных в федеральную собственность, находящихся на учете таможенных органов, соблюдение порядка их передачи уполномоченным органам (организациям) для распоряжения согласно установленному порядку, предупреждение недостач и хищений таких товаров и транспортных средств;

69) обеспечение сбора, обработки и незамедлительной передачи в таможенную информацию об оперативной обстановке на таможенном посту, а также о чрезвычайных происшествиях и конфликтных ситуациях;

70) ведение делопроизводства, организацию работ по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности таможенного поста;

71) использование и защиту сведений, предоставленных таможенным органам исключительно для таможенных целей и составляющих коммерческую, банковскую, налоговую, служебную и иную охраняемую законом тайну и другую конфиденциальную информацию;

72) обеспечение выполнения контрольных и аналитических показателей эффективности деятельности таможенного поста (в случае если они установлены для таможенного поста);

73) сбор и обработку информации для формирования таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации и статистики взаимной торговли государств — членов Таможенного союза, и специальной таможенной статистики в соответствии с установленным порядком;

74) обеспечение достоверности статистических и отчетных данных;

75) выполнение в пределах своей компетенции других функций, если такие функции предусмотрены законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами ФТС России;

76) участие в выполнении годового плана работы таможен и выполнение плана работы таможенного поста.

ГЛАВА 11 СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

Их учреждение на третьем и четвертом уровнях системы обусловлено возросшей в 1990-е гг. важностью ряда товаров для экономи-

ки государства, специфическим и особо стойким спросом на них и, соответственно, особым отношением к порядку их экспорта-импорта, к таможенной стороне этого вопроса.

В соответствии с Приказом ФТС РФ от 01.06.2007 г. № 683 "Об утверждении Положения о Центральной энергетической таможне"⁵² Центральная энергетическая таможня (далее — таможня) является специализированным таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможни в пределах компетенции, определенной настоящим положением.

Компетенция таможни ограничивается полномочиями по совершению таможенных операций и осуществлению таможенного контроля энергоносителей (сырая нефть, газовый конденсат, природный газ, уголь каменный, лигнит (бурый уголь), торф, кокс, горючие сланцы, электроэнергия) и продуктов их переработки (далее — товары), транспортных средств, используемых в целях их перемещения через таможенную границу Российской Федерации, а также прибытия и убытия буксиров, используемых для поисковых, спасательных и буксирных операций (далее — транспортные средства).

Регионом деятельности таможни является Российская Федерация.

Таможня осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями, а также с физическими и юридическими лицами.

Таможня осуществляет руководство деятельностью подчиненных таможенных постов и является по отношению к ним вышестоящим таможенным органом.

К числу специализированных таможен следует также отнести Центральную акцизную таможню.

Характерно, что с 1 сентября 2015 года Калининградский акцизный таможенный пост, непосредственно подчиненный Центральной акцизной таможне, реорганизовывается в форме присоединения к Калининградской областной таможне.

Приказом ФТС России от 09.02.2015 г. N 205 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций

⁵² СПС «КонсультантПлюс».

в отношении подакцизных и других определенных видов товаров"⁵³ установлено, что таможенные посты Центральной акцизной таможни, за исключением Специализированного таможенного поста Центральной акцизной таможни, являются специализированными таможенными органами, чья компетенция ограничивается исключительно совершением таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров, указанных в приложении N 1 к настоящему приказу.

Установлено, что таможенные органы:

1) указанные в приложении N 2 к настоящему приказу, обладают компетенцией по обеспечению импортеров акцизными марками;

2) не указанные в приложении N 2 к настоящему приказу, не обладают компетенцией по обеспечению импортеров акцизными марками;

3) указанные в приложении N 3 к настоящему приказу, не обладают компетенцией по совершению таможенных операций в отношении ввозимых в Российскую Федерацию товаров, классифицируемых в товарной позиции 3403 и подсубпозициях 2710 19 710 0 — 2710 99 000 0 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее — ТН ВЭД ЕАЭС), за исключением:

товаров, необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания воздушных, морских (речных) судов;

товаров, не являющихся основным предметом внешнеэкономической сделки, входящих в комплект запасных частей или в состав оборудования и перемещаемых для целей проведения пусконаладочных, ремонтных либо регламентных работ;

неподакцизных товаров, декларируемых с применением электронной формы декларирования;

4) указанные в приложении N 3 к настоящему приказу, не обладают компетенцией по совершению таможенных операций в отношении ввозимых в Российскую Федерацию товаров, классифицируемых в товарной группе 24 ТН ВЭД ЕАЭС;

5) указанные в пункте 1 и приложении N 4 к настоящему приказу, обладают компетенцией по совершению таможенных операций в отношении ввозимых в Российскую Федерацию подакцизных товаров, оборот которых подлежит лицензированию и (или) которые подлежат маркировке акцизными марками, а также виноматериалов, вино-

⁵³ СПС «КонсультантПлюс».

градного и иного фруктового сула, пива (в том числе безалкогольного), сидра, пуаре (грушевого сидра) и медовухи (медового напитка);

6) не указанные в пункте 1 и приложении N 4 к настоящему приказу, не обладают компетенцией по совершению таможенных операций в отношении товаров, указанных в подпункте 5 настоящего пункта;

7) указанные в пункте 1 и приложении N 5 к настоящему приказу, обладают компетенцией по совершению таможенных операций в отношении ввозимых в Российскую Федерацию товаров, указанных в приложении N 6 к настоящему приказу;

8) не указанные в пункте 1 и приложении N 5 к настоящему приказу, не обладают компетенцией по совершению таможенных операций в отношении ввозимых в Российскую Федерацию товаров, указанных в приложении N 6 к настоящему приказу, за исключением проведения по поручению таможенных органов, указанных в пункте 1 и приложении N 5 к настоящему приказу, таможенного контроля в форме таможенного досмотра и таможенного осмотра в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию, на которые в соответствии с установленным порядком подлежат выдаче паспорта самоходных машин, а также таможенных операций, связанных с осуществлением процедуры временного хранения.

Установлено, что компетенцией по совершению таможенных операций в отношении ввозимых в Российскую Федерацию автомобилей определенных марок, которые указаны в приложении N 7 к настоящему приказу, обладают исключительно таможенные посты, указанные в пункте 1 настоящего приказа, а также Кстовский таможенный пост Нижегородской таможни (10408020), Орджоникидзевский таможенный пост Екатеринбургской таможни (10502090), Новосибирский западный таможенный пост Новосибирской таможни (10609030), таможенный пост Морской порт Владивосток Владивостокской таможни (10702030).

Следует также упомянуть о специализации некоторых таможенных органов.

В качестве примера можно привести Приказ ФТС России от 28.09.2010 г. N 1787 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых морским (речным) транспортом"⁵⁴.

Данным актом установлено, что указанные в приложении к настоящему Приказу таможенные органы, в регион деятельности ко-

⁵⁴ СПС «КонсультантПлюс».

торых входят установленные и открытые морские (речные) пункты пропуска через государственную границу Российской Федерации, а также порты, открытые для захода иностранных судов, и порты, открытые для международных сообщений (далее — морские (речные) пункты пропуска и порты), являются специализированными таможенными органами, чья компетенция ограничивается исключительно совершением таможенных операций в отношении:

а) товаров, прибывающих (убывающих) морским (речным) транспортом в (из) морские(их) (речные(ых) пункты(ов) пропуска и порты(ов), входящие(их) в регион их деятельности;

б) товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза иными видами транспорта, в случаях:

помещения под таможенную процедуру беспошлинной торговли в целях реализации в магазинах беспошлинной торговли, находящихся на территории морских (речных) пунктов пропуска и портов, входящих в регион деятельности указанных таможенных органов;

если товары предназначены или использовались для обеспечения деятельности морских портов, входящих в регион деятельности указанных таможенных органов, магазинов беспошлинной торговли, находящихся в этих морских (речных) пунктах пропуска и портах;

если товары предназначены для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания морских (речных) судов, в том числе перемещаемые в соответствии с главой 50 Таможенного кодекса Таможенного союза;

перемещения продукции морского (речного) промысла и товаров, произведенных из нее, находящихся на территории морских (речных) портов, входящих в регион деятельности указанных таможенных органов;

помещения под таможенную процедуру экспорта или иную таможенную процедуру, предусматривающую вывоз за пределы единой таможенной территории Таможенного союза, товаров, находящихся в морских (речных) пунктах пропуска и портах, входящих в регион деятельности указанных таможенных органов, которые ранее прибыли в эти морские (речные) пункты пропуска и порты морским (речным) транспортом и были помещены под соответствующую таможенную процедуру в данном таможенном органе;

перемещения товаров специализированными транспортно-экспедиционными организациями в качестве экспресс-грузов;

помещения товаров, находящихся на территории морского (речного) пункта пропуска или порта, входящих в регион деятельности указанных таможенных органов, под таможенную процедуру таможен-

ного транзита или завершения таможенной процедуры таможенного транзита;

завершения действия таможенных процедур переработки на таможенной территории, переработки вне таможенной территории, временного ввоза (допуска) и временного вывоза, если товары были помещены под данные таможенные процедуры в таможенном органе, указанном в приложении к настоящему Приказу.

Приказом ФТС России от 17.07.2014 г. N 1372 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования"⁵⁵ предусмотрено, что компетенцией по совершению таможенных операций в отношении ввозимых в Российскую Федерацию транспортных средств для личного пользования определенных марок, указанных в приложении N 3 к настоящему приказу, обладают исключительно Брянский акцизный, Владимирский акцизный, Калужский акцизный, Смоленский акцизный, Донской, Пикинский, Щербинский, Северо-Западный акцизный (специализированный), Калининградский акцизный (со статусом юридического лица) и Южный акцизный (со статусом юридического лица) таможенные посты Центральной акцизной таможни, Дипломатический таможенный пост Московской таможни (только в отношении лиц, которым установлены таможенные льготы, предусмотренные главой 45 Таможенного кодекса Таможенного союза, Кстовский таможенный пост Нижегородской таможни, Орджоникидзевский таможенный пост Екатеринбургской таможни, Новосибирский западный таможенный пост Новосибирской таможни, таможенный пост Морской порт Владивосток Владивостокской таможни.

ГЛАВА 12

ДЕМОКРАТИЗАЦИЯ И ГУМАНИЗАЦИЯ СТАТУСА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ — ГРАЖДАН-СУБЪЕКТОВ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

Прежде всего, это самые конституционные положения и основы, провозглашающие или защищающие человека, гражданина, его права и свободы, в том числе статус в сфере осуществления таможенного дела и права.

⁵⁵ Приказ ФТС России от 17.07.2014 г. N 1372 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования"//Российская газета.2014.13 августа.

Заметим, что, к сожалению, вопрос о физических лицах — гражданах — как субъектах таможенного права по существу не рассматривался в юридической литературе.

Однако, в той или иной степени этой важнейшей и гуманистической проблемы касаются так или иначе большинство разделов, глав и статей ТК ТС, ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Проблема защиты прав граждан всегда привлекала внимание ученых и специалистов-практиков. Связано это с тем, что создание и функционирование правового государства, а также институтов гражданского общества невозможно без обеспечения соблюдения прав граждан и юридических лиц. В этой связи практически все развитые государства стремятся к созданию правовых и организационных механизмов обеспечения и защиты прав лиц независимо от той сферы, где осуществляется реализация соответствующих прав. Разные категории лиц в ходе реализации своей правосубъектности вступают в различные правоотношения, реализуют свой правовой статус в различных областях жизнедеятельности. Особой сферой, куда попадают лица, реализуя свой общий правовой статус, является таможенное дело.

Имеющиеся на сегодняшний день фундаментальные исследования по изучению различных аспектов внешнеэкономической деятельности государства убеждают нас в том, что важную роль при ее осуществлении играют проблемы правовых методов защиты прав лиц — участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) в таможенной сфере.

Соответственно, на сегодняшний день особую актуальность приобрела проблема разработки эффективных механизмов защиты прав лиц в таможенной области, что должно стать краеугольным камнем в стратегии дальнейшего реформирования таможенного администрирования российского государства.

В связи с этим, очевидно, что в рамках реализации государственной стратегии по реформированию таможенной сферы в России необходимо в первоочередном порядке четко обозначить и законодательно закрепить способы защиты прав лиц в данной области, которые бы соответствовали современным социально-экономическим реалиям и международным стандартам⁵⁶.

На решение этих задач направлены, в первую очередь, последние правовые акты, принятые как на уровне Российской Федерации,

⁵⁶ *Никитин Б.Г.* Административно-правовые методы защиты прав лиц в таможенной сфере. Автореф. дис... канд. юрид. наук. М., 2011.

так и в рамках Таможенного союза Евразийского экономического сообщества. Одним из важнейших, является Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза от 27 ноября 2009 года. Вместе с ТК ТС вступили в силу и ряд связанных с ним международных договоров и соглашений.

Серьезной правовой базой для упорядочения системы таможенного администрирования российским государством, в том числе и по вопросам защиты прав лиц в этой сфере, стал Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Данный Федеральный закон знаменует существенные изменения в российском таможенном праве и смежных правовых областях, в том числе и в области правовых методов защиты прав лиц, участников таможенных правоотношений.

ГЛАВА 13

ЮРИДИЧЕСКАЯ СЛУЖБА В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Прежде всего, особо подчеркнем: Укрепление юридической службы — важный элемент, составная часть совершенствования организации и деятельности всех органов государственной власти РФ.

Значимость, актуальность названной проблемы подчеркивается следующим.

Президентом Российской Федерации 8 мая 2001 года был издан нормативный Указ принципиального характера «О некоторых мерах по укреплению юридических служб государственных органов».

Рассмотрим основные положения и нормы этого указа Президента РФ.

В нем было предусмотрено:

Во-первых, в целях повышения уровня правового обеспечения деятельности федеральных органов государственной власти и иных государственных органов, образованных в соответствии с Конституцией Российской Федерации, улучшения качества подготовки проектов нормативных правовых актов, а также предоставления дополнительных социальных гарантий государственным служащим, осуществляющим правовое обеспечение деятельности федеральных органов государственной власти и иных государственных органов, образованных в соответствии с Конституцией Российской Федерации.

Рекомендовать руководителям федеральных органов государственной власти, иных государственных органов, образованных в соответствии с Конституцией Российской Федерации, или руководи-

телям их аппаратов установить, что юридические службы входят в состав указанных органов (их аппаратов) в качестве самостоятельных подразделений и подчиняются непосредственно руководителям этих органов или их аппаратов;

Во-вторых, предоставить руководителям федеральных органов государственной власти, иных государственных органов, образованных в соответствии с Конституцией Российской Федерации, или руководителям их аппаратов с 1 июня 2001 г. право устанавливать лицам, замещающим в федеральных органах государственной власти, иных государственных органах, образованных в соответствии с Конституцией Российской Федерации, должности, в основные служебные обязанности по которым входит проведение правовой экспертизы правовых актов и проектов правовых актов, подготовка и редактирование проектов правовых актов и их визирование в качестве юриста или исполнителя, имеющим высшее юридическое образование:

денежное вознаграждение, увеличенное на 30%, — лицам, замещающим государственные должности Российской Федерации и отдельные государственные должности федеральной государственной службы, по которым введено денежное вознаграждение;

ежемесячную надбавку за особые условия государственной службы в размере до 70% должностного оклада — федеральным государственным служащим, замещающим должности, по которым введено денежное содержание;

ежемесячную надбавку за сложность, напряженность, высокие достижения в труде и специальный режим работы, увеличенную на 50%, — федеральным государственным служащим, которым ежемесячная надбавка за особые условия государственной службы не установлена;

ежемесячную надбавку в размере до 50% оклада по воинской должности (должностного оклада) — военнослужащим и приравненным к ним лицам.

В-третьих, Правительству Российской Федерации было предложено:

утвердить типовое положение о юридической службе федерального органа; исполнительной власти;

обеспечить финансирование расходов, связанных с реализацией Указа, в пределах средств, предусмотренных в федеральном бюджете на 2001 год; последующие годы на денежное содержание аппаратов федеральных органов государственной власти, иных государственных органов, образованных в соответствии с Конституцией Российской Федерации.

Как видно из содержания Указа, он отличается не только новизной и нормативностью положений и норм, исключительно важных, актуальных для все: трех ветвей государственной власти, но, что также особенно ценно, контрастностью и разветвленностью предписаний, касающихся организационного выделения юридических служб в качестве самостоятельных подразделений соответствующих государственных органов, и предоставления дополнительных финансово-материальных гарантий государственным служащим, осуществляющим правовое обеспечение деятельности федеральных органов государственной власти и иных государственных органов, образованных в соответствии с Конституцией РФ.

То есть, данный Указ Президента РФ в плане совершенствования юридической службы является фундаментальным, имеет общее предназначение для законодательной (представительной) власти; исполнительной власти; судебной власти, и их органов.

В то же время следует отметить дальнейшее развитие и совершенствование процесса укрепления отраслевых юридических служб.

Юридическую службу следует выделить как определенный организационный правовой феномен, осуществляющий правовое обеспечение деятельности органов законодательной (представительной) власти; органов исполнительной власти, органов судебной власти.

Эту службы можно понимать в двух смыслах: в широком смысле и в узком, специализированном смысле.

В широком смысле — это вся совокупность органов, звеньев и подразделений выполняющих функции правового обеспечения соответствующего самостоятельного органа государственной власти, например, высшего представительного органа государственной власти РФ — Государственной Думы. Юридическую службу в широком смысле в структуре Государственной Думы составляют ее законодательные Комитеты, иные комитеты, а также Правовое управление аппарата Государственной Думы, другие организационно-структурные, правовые подразделения аппарата Государственной Думы.

В узком же смысле — это Правовое управление с составляющим его аппаратом.

При всей функциональной общности юридической службы, она применительно к соответствующим ветвям власти имеет свои специфические особенности.

В этом смысле характерными являются своеобразие организации и деятельности юридических служб, функционирующие в системе органов исполнительной власти.

Во многом эта специфика обусловлена самой природой исполнительной власти, ее особым, уникальным характером.

Рассмотрим кратко эти особенности, и их значение для организации и функционирования юридической службы в системе исполнительной власти.

Если в целом рассматривать особенности исполнительной власти и степень их влияния на организацию и деятельность юридических служб в органах исполнительной власти, то можно выделить следующие моменты: во-первых, это исполнительный и распорядительный характер данной ветви власти, и деятельности, осуществленной этой властью; во-вторых, обусловленные этим фундаментальным положением, сложившийся теоретической догмой, и в соответствии с ними — конкретный, многообразный, динамичный, оперативный, практически организующий, непрерывный и системный, по существу всеобъемлющий характер деятельности органов исполнительной власти обуславливают особое место, разветвленность юридической службы названных органов.

Без эффективного и синхронного функционирования юридической службы практически невозможно выполнение целей, задач, функций, компетенции органов исполнительной власти.

Отметим, что в настоящее время действует Приказ ФТС России от 30.11.2010 г. N 2275 "Об утверждении типовых положений о правовых подразделениях таможенных органов"⁵⁷.

В соответствии с ним Правовая служба (далее — Служба) является структурным подразделением регионального таможенного управления (РТУ).

В состав Службы входят правовое подразделение, подразделение консультирования по таможенному законодательству, подразделение рассмотрения жалоб в сфере таможенного дела, подразделение ведомственного контроля.

Служба выполняет следующие функции:

1) подготавливает самостоятельно либо участвует в подготовке (анализирует, проводит правовую экспертизу) совместно с другими структурными подразделениями РТУ проектов правовых актов, издание которых входит в компетенцию РТУ;

2) проводит правовую экспертизу на соответствие законодательству о таможенном деле в Российской Федерации, иному законодательству Российской Федерации, актам Президента Российской Феде-

⁵⁷ СПС «КонсультантПлюс».

рации и Правительства Российской Федерации, иным нормативным правовым актам в области таможенного дела, нормативным и иным правовым актам ФТС России проектов правовых актов и иных документов, разрабатываемых структурными подразделениями РТУ, а также таможенными органами региона, если их издание, утверждение или согласование входит в компетенцию РТУ;

3) анализирует и обобщает практику применения законодательства о таможенном деле в Российской Федерации, иного законодательства Российской Федерации в РТУ и таможенных органах региона; разрабатывает и вносит на рассмотрение начальника РТУ, а в случае необходимости — Правового управления ФТС России предложения о совершенствовании законодательства о таможенном деле в Российской Федерации и иного законодательства Российской Федерации в целях устранения правовых пробелов и коллизий;

4) подготавливает и вносит на рассмотрение начальника РТУ и Правового управления ФТС России предложения о внесении изменений (дополнений) в правовые акты РТУ, нормативные и иные правовые акты ФТС России либо об их отмене;

5) принимает меры по обеспечению единообразного применения структурными подразделениями РТУ и таможенными органами региона законодательства о таможенном деле в Российской Федерации, иного законодательства Российской Федерации, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов в области таможенного дела, нормативных и иных правовых актов ФТС России, в том числе правовых актов межведомственного характера;

6) подготавливает отчеты, а также справочную, аналитическую информацию и материалы о правовой деятельности РТУ и таможенных органов региона для направления в Правовое управление ФТС России и таможенные органы региона;

7) осуществляет сбор и формирование статистической отчетности по установленным ФТС России формам;

8) участвует в подготовке сборников, справочников, пособий, собраний нормативных и иных правовых актов по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

9) осуществляет контроль соответствия законодательству о таможенном деле в Российской Федерации, иному законодательству Российской Федерации, актам Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иным нормативным правовым актам в области таможенного дела, нормативным и иным правовым актам ФТС России правовых актов в таможенных органах региона;

10) осуществляет систематизированный учет и хранение поступающих в РТУ нормативных и иных правовых актов, а также издаваемых РТУ правовых актов ненормативного характера, поддерживает соответствующую базу в актуальном состоянии;

11) участвует совместно со структурными подразделениями РТУ в подготовке информационных стендов для обеспечения деятельности РТУ по информированию о правовых актах в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов;

12) обеспечивает в РТУ свободный бесплатный доступ, в том числе с использованием информационных технологий, к информации о действующих правовых актах в области таможенного дела, а также к информации о не вступивших в силу изменениях и дополнениях в правовые акты в области таможенного дела;

13) организывает и контролирует обеспечение таможенными органами региона доступа заинтересованных лиц к информационным стендам, оборудованным в местах совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами, содержащим информацию о правилах перемещения товаров физическими лицами;

14) предоставляет бесплатно консультации заинтересованным лицам по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, в соответствии с порядком, установленным законодательством о таможенном деле в Российской Федерации и нормативными правовыми актами ФТС России;

15) оказывает по поручению начальника РТУ помощь структурным подразделениям РТУ, таможенным органам региона и их должностным лицам по вопросам применения законодательства о таможенном деле в Российской Федерации и иного законодательства Российской Федерации;

16) организывает совместно с кадровыми подразделениями РТУ и таможенных органов региона, Российской таможенной академией и ее филиалами подготовку должностных лиц РТУ, таможенных органов региона по правовым вопросам; участвует в разработке программ правового обучения указанных должностных лиц;

17) обеспечивает соблюдение законодательства Российской Федерации при поступлении граждан на государственную службу (работу) в таможенные органы, решении вопросов, связанных с прохождением государственной службы (работы), привлечении должностных лиц и работников к дисциплинарной ответственности, увольнении с государственной службы (работы);

18) организывает и обеспечивает судебную защиту государственных интересов и интересов таможенных органов при рассмотрении судами дел с участием таможенных органов в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации, нормативными и иными правовыми актами ФТС России;

19) обучает и консультирует должностных лиц РТУ и таможенных органов региона по вопросам компетенции Службы и приобретения навыков участия в судебных процессах по защите государственных интересов и интересов таможенных органов;

20) участвует совместно с другими структурными подразделениями РТУ и оперативной таможней региона деятельности РТУ в подготовке и заключении государственных контрактов и иных гражданско-правовых договоров, проводит правовую экспертизу представленных на рассмотрение структурными подразделениями РТУ и оперативной таможней региона деятельности РТУ проектов государственных контрактов и иных гражданско-правовых договоров;

21) участвует в претензионной работе при применении мер воздействия к контрагентам в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения ими контрактных (договорных) обязательств;

22) рассматривает и согласовывает проекты конкурсных документаций, документаций об аукционе, запросов котировок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд таможенных органов;

23) принимает меры совместно с финансово-бухгалтерской службой РТУ по возмещению материального ущерба, причиненного РТУ и оперативной таможне региона деятельности РТУ;

24) анализирует и обобщает судебную-претензионную работу, осуществляет согласно установленному порядку мониторинг состояния судебной практики по делам с участием РТУ и таможенных органов региона, анализирует такую практику, в том числе с использованием информационных технологий, и осуществляет связь по вертикали; составляет необходимые справки, обзоры и другие аналитические материалы для руководства РТУ и Правового управления ФТС России;

25) участвует по поручению начальника РТУ в служебных проверках в РТУ и таможенных органах региона и подготавливает в пределах компетенции Службы заключения по материалам служебных проверок;

26) рассматривает обращения физических и юридических лиц, подготавливает совместно с другими структурными подразделениями РТУ и оперативной таможней региона деятельности РТУ ответы на

них, направляет их заявителям в установленный законодательством Российской Федерации срок, а также осуществляет контроль за своевременным и полным рассмотрением указанных обращений таможенными органами региона;

27) осуществляет общее и методическое руководство деятельностью правовых подразделений таможенных органов региона и контроль указанной деятельности, в том числе путем проведения проверочных и иных мероприятий;

28) осуществляет сбор, учет сведений о кадровом составе правовых подразделений таможенных органов региона;

29) участвует в подготовке и проведении информационных, консультативных встреч, совещаний с представителями органов законодательной, исполнительной, судебной власти, правоохранительных и иных государственных органов;

30) проводит правовую экспертизу материалов, подготовленных по вопросам таможенного дела, для публикации в средствах массовой информации;

31) организует взаимодействие с органами законодательной, исполнительной и судебной власти в регионе деятельности РТУ для выработки единой правоприменительной практики;

32) организует и регулярно проводит на плановой основе стажировки должностных лиц правовых подразделений таможенных органов региона;

33) проводит совещания и семинары по правовой тематике с должностными лицами правовых подразделений таможенных органов региона, в том числе (при наличии возможности и при необходимости) с привлечением представителей судебных и иных государственных органов.

Служба для решения возложенных на нее задач и функций имеет право:

1) осуществлять контроль соблюдения законодательства о таможенном деле в Российской Федерации, иного законодательства Российской Федерации, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов в области таможенного дела при издании правовых актов таможенными органами региона в пределах своей компетенции;

2) вносить на рассмотрение начальнику РТУ предложения по вопросам своей деятельности;

3) запрашивать и получать от структурных подразделений РТУ и таможенных органов региона согласно установленному порядку необходимые статистические, аналитические и другие данные, докумен-

ты, заключения и иные сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к компетенции Службы;

4) получать в первоочередном порядке для ознакомления и систематизированного учета поступающие в РТУ нормативные и иные правовые акты, а также издаваемые РТУ и таможенными органами региона правовые акты и иные документы;

5) привлекать с согласия начальников структурных подразделений РТУ или начальников таможенных органов региона должностных лиц к осуществлению мероприятий, связанных с организацией правовой работы;

6) привлекать должностных лиц других структурных подразделений РТУ к оказанию методологической и практической помощи при консультировании заинтересованных лиц по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, и подготовке проектов консультаций на их запросы, а также при подготовке материалов к судебным заседаниям в ходе рассмотрения судами дел с участием ФТС России, РТУ и таможенных органов региона и для непосредственного участия в судебных заседаниях;

7) возвращать исполнителям на доработку нарушающие правила юридической техники и противоречащие законодательству о таможенном деле в Российской Федерации, иному законодательству Российской Федерации, актам Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативным правовым актам в области таможенного дела, нормативным и иным правовым актам ФТС России проекты документов, составлять заключения и справки о необходимости устранения выявленных в них противоречий;

8) готовить рекомендации по вопросам правовой деятельности, а также по информированию о правовых актах в области таможенного дела и консультированию по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, в таможенные органы региона;

9) представлять интересы РТУ и оперативной таможни региона деятельности РТУ в территориальных органах законодательной и исполнительной власти, а также других органах и организациях при рассмотрении вопросов, отнесенных к компетенции Службы;

10) поручать таможенным органам региона проведение анализа по актуальным вопросам правоприменительной и судебной практики по делам с участием РТУ и таможенных органов региона, требовать ведения учета, представления статистической отчетности согласно установленным формам, аналитических справок и иной статистической

информации, копий судебных актов, отражающих позицию судов по актуальным вопросам правоприменительной практики;

11) готовить проекты запросов в территориальные органы законодательной и исполнительной власти, другие государственные органы и организации о представлении необходимых сведений;

12) вносить на рассмотрение руководства РТУ предложения о проведении служебных проверок по фактам ненадлежащего исполнения должностных обязанностей должностными лицами РТУ, таможенных органов региона и участвовать в их проведении;

13) принимать участие в подготовке и проведении заседаний коллегии, совещаний, конференций и иных мероприятий, проводимых РТУ;

14) пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных;

15) взаимодействовать в установленном порядке с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

16) пользоваться иными правами, предусмотренными законодательством о таможенном деле в Российской Федерации, иным законодательством Российской Федерации, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России.

Служба решает следующие специальные задачи, связанные с контролем за соблюдением законности в таможенном деле:

1) контроль соблюдения законности при принятии должностными лицами РТУ, таможенными органами региона и их должностными лицами решений, совершении действий (бездействия) при осуществлении ими функций в сфере таможенного дела;

2) организация деятельности таможенных органов региона по контролю за соблюдением законности при принятии решений, совершении действий (бездействия) в сфере таможенного дела и методическое руководство этой деятельностью;

3) правовое обеспечение и организация деятельности структурных подразделений РТУ и оперативной таможни региона деятельности РТУ и правовых подразделений таможенных органов региона по реализации ими функций по осуществлению ведомственного контроля в сфере таможенного дела;

4) выявление и анализ причин и условий, способствующих принятию (совершению) таможенными органами и/или их должностными

лицами незаконных решений и неправомерных действий (бездействия) в сфере таможенного дела, а также выработка и принятие мер, направленных на сокращение их числа, повышение уровня законности принимаемых таможенными органами региона решений;

5) создание условий для реализации физическими и юридическими лицами права на досудебное обжалование решений, действий (бездействия) РТУ, таможенных органов региона и их должностных лиц в сфере таможенного дела.

Для решения специальных задач Служба выполняет следующие специальные функции:

1) проверяет в связи с жалобами лиц и актами прокурорского реагирования, в том числе с выездом в таможенные органы региона, законность и обоснованность решений, действий (бездействия) должностных лиц РТУ (за исключением начальника РТУ), таможенных органов региона и их должностных лиц в сфере таможенного дела;

2) проверяет в порядке ведомственного контроля при наличии поводов, относящихся к компетенции Службы (заявления граждан и организации в связи с обжалованием в судебном порядке решений, действий (бездействия) в сфере таможенного дела; жалобы, не рассмотренные по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации; обращения государственных органов, органов прокуратуры, юридических и физических лиц; результаты комплексных и целевых проверок и т.д.), законность и обоснованность решений таможенных органов региона, действий (бездействия) должностных лиц РТУ (за исключением начальника РТУ), таможенных органов региона и их должностных лиц в сфере таможенного дела, а также решений таможенных органов региона, принятых в порядке ведомственного контроля;

3) подготавливает проекты решений и ответов РТУ по жалобам лиц и актам прокурорского реагирования на решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела, рассмотрение которых отнесено к компетенции РТУ, обеспечивает их исполнение таможенными органами региона;

4) подготавливает в пределах компетенции Службы проекты решений:

а) об отмене или изменении в порядке ведомственного контроля не соответствующих требованиям законодательства о таможенном деле в Российской Федерации решений таможенных органов региона, принятых в сфере таможенного дела;

б) о признании неправомерными действий (бездействия) должностных лиц РТУ (за исключением начальника РТУ), таможенных органов региона и их должностных лиц в сфере таможенного дела;

в) об отмене в порядке ведомственного контроля решений таможенных органов региона, принятых в порядке ведомственного контроля;

5) подготавливает в пределах компетенции Службы проекты писем в таможенные органы региона о принятии мер в отношении неправомερных решений, действий (бездействия) таможенных органов региона и их должностных лиц;

6) подготавливает ответы на поступающие от структурных подразделений РТУ, таможенных органов региона, органов прокуратуры, судебных органов, других государственных органов обращения по вопросам контроля соблюдения законности в таможенном деле;

7) контролирует деятельность таможенных органов региона по рассмотрению жалоб и актов прокурорского реагирования на решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела, в том числе жалоб, поданных в упрощенном порядке; собирает и анализирует решения по жалобам, направленным для рассмотрения в таможенные органы региона по принадлежности, оказывает структурным подразделениям и должностным лицам, осуществляющим указанные функции, организационную и методическую помощь;

8) организывает работу структурных подразделений РТУ по проведению ведомственного контроля, в том числе путем согласования подготовленных ими в части их компетенции проектов решений об отмене или изменении не соответствующих требованиям законодательства о таможенном деле в Российской Федерации решений таможенных органов региона, а также о признании неправомерными действий (бездействия) должностных лиц РТУ (за исключением начальника РТУ), таможенных органов региона и их должностных лиц в сфере таможенного дела;

9) контролирует и координирует деятельность правовых подразделений таможенных органов региона по проведению ведомственного контроля;

10) поручает таможенным органам региона:

а) проводить в порядке ведомственного контроля проверку законности и обоснованности решений в сфере таможенного дела, принятых таможенными постами, а также действий (бездействия), совершенных их должностными лицами;

б) принимать меры в отношении неправомерных действий (бездействия) таможенных постов и их должностных лиц в сфере таможенного дела;

11) осуществляет сбор информации, поступающей по результатам обжалования и опротестования в судах решений, принятых РТУ по результатам рассмотрения жалоб и актов прокурорского реагирования

на решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела, а также решений, принятых в порядке ведомственного контроля;

12) контролирует исполнение таможенными органами региона решений, вынесенных РТУ в порядке ведомственного контроля по инициативе Службы, а также по результатам рассмотрения жалоб на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц в сфере таможенного дела;

13) контролирует проведение таможенными органами региона мероприятий по устранению вредных последствий, возникших в результате неправомерных решений, действий (бездействия) таможенных органов и/или их должностных лиц в сфере таможенного дела и выявленных Службой в ходе осуществления ведомственного контроля;

14) обобщает и анализирует жалобы, акты прокурорского реагирования, поступающие в РТУ, правоприменительную практику РТУ и таможенных органов региона при рассмотрении жалоб и актов прокурорского реагирования на решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела, а также при осуществлении ведомственного контроля; подготавливает самостоятельно, а также совместно с заинтересованными структурными подразделениями РТУ на основе анализа обзоры правоприменительной практики и направляет их в таможенные органы региона;

15) выявляет и анализирует в пределах своей компетенции проблемные вопросы, возникающие в правоприменительной деятельности РТУ и таможенных органов региона при рассмотрении жалоб и актов прокурорского реагирования на решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела; доведение таких вопросов, а также актов прокурорского реагирования и судебных решений, отражающих позицию органов прокуратуры, судов общей юрисдикции и арбитражных судов по указанным вопросам, до сведения руководства РТУ и Правового управления ФТС России;

16) вносит на рассмотрение руководства РТУ предложения о рассмотрении на заседаниях коллегий, оперативных совещаниях, совещаниях, конференциях, проводимых РТУ, вопросов о состоянии законности при принятии решений, совершении действий (бездействия) в сфере таможенного дела и совершенствовании ведомственного контроля деятельности РТУ и таможенных органов региона;

17) осуществляет мониторинг поступающих жалоб и актов прокурорского реагирования на предмет характера обжалуемых и опротестовываемых решений, приводимых в них доводов с целью выявления причин и условий, порождающих нарушение прав лиц при осуществлении таможенными органами функций в сфере таможенного

дела; принимает в пределах компетенции Службы меры, направленные на повышение уровня законности в таможенных органах региона при вынесении решений в сфере таможенного дела, либо направляет в Правовое управление ФТС России предложения о принятии таких мер;

18) проводит анализ деятельности таможенных органов региона по осуществлению ведомственного контроля и обобщает результаты ведомственного контроля, представляемые структурными подразделениями РТУ и таможенными органами региона;

19) обеспечивает доступ граждан и юридических лиц к информации о порядке обращения в РТУ с жалобами на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц, а также о порядке рассмотрения таких жалоб;

20) проводит функциональные проверки и участвует в инспекторских (комплексных, целевых) проверках в части рассмотрения таможенными органами региона жалоб и актов прокурорского реагирования на решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела, в том числе жалоб, поданных в упрощенном порядке, а также в части осуществления ведомственного контроля: проводит по результатам таких проверок совещания, организывает совместно с руководством соответствующих таможенных органов региона проведение мероприятий по устранению выявленных нарушений, подготавливает в пределах компетенции Службы решения, принимаемые от имени РТУ по итогам проведенных проверок;

21) осуществляет регистрацию и учет решений, вынесенных РТУ в порядке ведомственного контроля.

Для реализации специальных функций Служба имеет право:

1) запрашивать в связи с жалобами, актами прокурорского реагирования, а также для проверки в порядке ведомственного контроля у структурных подразделений РТУ и таможенных органов региона материалы, справки, заключения по вопросам, касающимся обжалуемых (опротестовываемых, пересматриваемых) решений, действий (бездействия) в сфере таможенного дела;

2) при проведении функциональных проверок, а также при участии в инспекторских проверках таможенных органов региона в части рассмотрения ими жалоб и актов прокурорского реагирования на решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела, в том числе жалоб, поданных в упрощенном порядке, а также в части осуществления ими ведомственного контроля:

а) знакомиться с журналами приема обращений и заявлений граждан, с базами данных входящей и исходящей документации,

с жалобами физических и юридических лиц на решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела, с результатами их рассмотрения, делами по жалобам;

б) знакомиться с материалами по принятию решений в порядке ведомственного контроля, а также журналами регистрации и учета решений, вынесенных в порядке ведомственного контроля;

в) знакомиться с отчетами, приказами и иными документами, необходимыми для проведения проверки;

г) получать объяснения от должностных лиц таможенных органов региона о причинах и обстоятельствах принятия решений, совершения действий или бездействия;

3) запрашивать и получать от государственных органов, предприятий, учреждений и иных организаций (в том числе посредством обращения в их структурные подразделения) документы, заключения и другие сведения, необходимые для принятия решений по результатам ведомственного контроля.

• РАЗДЕЛ V • ФОРМЫ И МЕТОДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ

КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ V

Данный Раздел Курса требует необходимых общих замечаний и пояснений.

Многообразная и сложная деятельность таможенных органов по различным направлениям и «блокам» полиструктурного таможенного дела требует применения использования особых, многовидовых правовых форм (а также неправовых форм), других по своей природе и характеру методов и средств выполнения возложенных задач и функций таможенных органов.

Весь комплекс этих проблем обуславливает первейшую необходимость пристального внимания к вопросам о конкретных путях и средствах, формах и методах осуществления таможенными органами своих сложных задач и функций, обязанностей и прав, т.е. в целом предоставленной законодательством компетенции.

Причем, надо сразу заметить, решать многообъемные и разноаспектные задачи и функции в таможенной сфере, используя только правовые формы, при всей их значимости и реальной действительности, практически невозможно, если не использовать весь арсенал средств, форм и методов деятельности, которые призваны применять в своей практике таможенные органы⁵⁸.

В современный период объективной необходимости усиления и концентрации правового регулирования таможенного дела свое ведущее значение сохраняют юридические формы регламентирования таможенной деятельности.

Это, однако, не означает какой-либо недооценки, ущемления роли и значения неправовых форм и методов в деятельности таможенных органов.

Поэтому вслед и параллельно с правовыми формами призваны прогрессивно развиваться неправовые формы и методы, столь необходимые для осуществления таможенных задач и функций.

Однако, необходимо иметь ввиду: неправовые формы так же имеют юридическую основу.

⁵⁸ Габричидзе Б.Н. Практика применения Таможенного кодекса Российской Федерации. С. 118.

Деятельность таможенных органов по информированию и консультированию, информационному обеспечению своей работы; по изучению и распространению положительного опыта, организационно-массовой работы в таможенной сфере опыта таможенной деятельности в странах СНГ, в развитых странах дальнего зарубежья; по унификации и гармонизации таможенного законодательства, сотрудничества таможенных служб государств, и др. имеет соответствующую правовую базу.

Отдельно надо подчеркнуть значение проблемы методов в деятельности таможенных органов.

В своей практике таможенные органы встречаются с интересами и потребностями миллионов людей.

Эти интересы необходимо тщательно и систематически учитывать.

Отсюда — проблема методов работы, которые не должны сводиться к административному и тем более уголовному принуждению, санкциям, запретам и другим принудительным мерам.

При решении проблемы призваны широко использоваться приемы, средства убеждения, разъяснения, демонстрации передовых форм и начинаний, способствующих добровольному и беспрекословному исполнению юридическими и физическими лицами норм и требований таможенного законодательства и права.

ГЛАВА 14

ПРАВОВЫЕ АКТЫ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Вопрос о правовых актах в сфере таможенного дела частично рассматривался при анализе проблемы источников таможенного права. В данной главе основное внимание будет сосредоточено на характеристике правовых актов, издаваемых таможенными органами. Вначале отметим важную особенность деятельности таможенных органов: по своему характеру она является правоустановительной, правотворческой.

Такой характер деятельности таможенных органов заключается в том, что значительная часть правовых актов, издаваемых в первую очередь ФТС России, развивает, дополняет и конкретизирует положения, содержащиеся в Конституции, ТК ТС и других законах Российской Федерации и касающиеся таможенного дела. В некоторых случаях в правовых актах ФТС устанавливаются такие правила и нормы, которые с точки зрения их характера и содержания составляют основу для нового и относительно самостоятельного правового регулирования

тех или иных весьма существенных сторон и даже блоков таможенного дела. В пример можно привести утвержденные ФТС положения о конкретных таможенных процедурах, а также некоторые правила и другие акты.

В настоящей главе речь пойдет об актах, издаваемых именно таможенными, а не какими-то другими государственными органами. Безусловно, возможно совместное издание правовых актов ФТС и иными органами исполнительной власти.

Центром нормотворческой деятельности таможенных органов является ФТС.

Хотелось бы особо подчеркнуть предписание об обязательности исполнения таких нормативных актов предприятиями, учреждениями и организациями независимо от форм собственности и подчиненности. Это означает, что нормативные акты ФТС в одинаковой мере обязательны для государственных, частных и иных предприятий, учреждений и организаций независимо от того, в каком подчинении они находятся: в федеральном, субъектов Федерации или в муниципальном. Рассмотрим вопрос о видах правовых актов, издаваемых **ФТС**. В соответствии с юридическими свойствами они подразделяются на нормативные и индивидуальные.

Нормативные акты таможенных органов непосредственно выражают регулятивную функцию таможенного права. В них содержатся нормы, регулирующие однотипные отношения путем установления определенных правил должного поведения в сфере таможенного дела и управления им. Нормативные акты рассчитаны, как правило, на длительное применение и не имеют персонифицированного адресата. В качестве примера можно привести положения о таможенных регионах. Конечно, нормативные акты таможенных органов имеют подзаконный характер, т.е. должны основываться на Конституции и таможенных законах и соответствовать им. Это свидетельствует о вторичности такого рода нормотворчества, но отнюдь не умаляет авторитета и практического значения актов таможенных органов.

В сфере таможенного дела ФТС издается значительное число видов нормативных актов.

В настоящее время действует Приказ ФТС России от 05.07.2013 г. N 1253 "Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов Федеральной таможенной службы и их государственной регистрации"⁵⁹.

⁵⁹ Таможенные ведомости.2013.№10.

В соответствии с ним нормативные правовые акты ФТС России должны соответствовать Конституции Российской Федерации, федеральным конституционным законам, федеральным законам, другим нормативным правовым актам Российской Федерации, международным договорам Российской Федерации, а также таможенному законодательству Таможенного союза и издаваться в пределах компетенции ФТС России.

Региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты Российской Федерации не вправе издавать нормативные правовые акты.

Нормативные правовые акты ФТС России издаются:

1) на основе и во исполнение федеральных конституционных законов, федеральных законов, международных договоров Российской Федерации, решений Евразийской экономической комиссии, указов и распоряжений Президента Российской Федерации, постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации;

2) во исполнение решений коллегии ФТС России, поручений руководства ФТС России, по инициативным предложениям подразделений ФТС России, таможенных органов Российской Федерации — в целях регламентации вопросов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

ФТС России издает нормативные правовые акты в виде:

- 1) приказов;
- 2) распоряжений;
- 3) правил;
- 4) инструкций;
- 5) положений.

Издание нормативных правовых актов ФТС России в виде писем, телеграмм, телетайпограмм не допускается.

Нормативные правовые акты ФТС России могут быть:

1) постоянно действующими, то есть установленными без ограничения срока применения;

2) временными, то есть содержащими указание на действие в течение обозначенного временными рамками периода либо на действие до наступления определенного события.

Подготовка нормативных правовых актов ФТС России включает следующие этапы:

1) планирование подготовки нормативных правовых актов и проведение мероприятий по подготовке проекта нормативного правового акта;

2) подготовку проекта нормативного правового акта;

3) согласование проекта нормативного правового акта;

4) направление нормативного правового акта подразделением-разработчиком сайт regulation.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее — сайт regulation.gov.ru);

5) в необходимых случаях требуется предварительное обсуждение проекта нормативного правового акта на заседаниях общественного совета ФТС России в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 сентября 2012 г. N 877 "Об утверждении состава нормативных правовых актов и иных документов, включая программные, разрабатываемых федеральными органами исполнительной власти, которые не могут быть приняты без предварительного обсуждения на заседаниях общественных советов при этих федеральных органах исполнительной власти";

6) в отдельных случаях необходимо раскрытие информации о подготовке проекта нормативного правового акта в соответствии с порядком, установленным Правилами раскрытия федеральными органами исполнительной власти информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25 августа 2012 г. N 851;

7) в необходимых случаях требуется проведение оценки регулирующего воздействия проекта нормативного правового акта в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2012 г. N 1318 "О порядке проведения федеральными органами исполнительной власти оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов, проектов поправок к проектам федеральных законов и проектов решений совета Евразийской экономической комиссии, а также о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации";

8) подписание (утверждение) нормативного правового акта и его регистрацию;

9) направление нормативного правового акта на государственную регистрацию в Минюст России;

10) сопровождение прохождения государственной регистрации нормативного правового акта в Минюсте России;

11) опубликование нормативных правовых актов (за исключением актов или отдельных положений с отметками "для служебного пользования", "секретно" и "совершенно секретно") и вступление их в силу.

Общее руководство процессом подготовки нормативных правовых актов ФТС России осуществляет руководитель ФТС России, непо-

средственное руководство — статс-секретарь — заместитель руководителя ФТС России.

Ежегодное планирование деятельности ФТС России по подготовке нормативных правовых актов ФТС России осуществляется Правовым управлением до 15 декабря текущего года путем обобщения плана работы ФТС России (далее — план). Подразделения ФТС России направляют в Правовое управление до 10 декабря текущего года предложения о подготовке нормативных правовых актов в соответствии с актами, решениями, поручениями, предложениями.

Срок подготовки проекта и издания нормативного правового акта во исполнение решений Евразийской экономической комиссии, федеральных конституционных законов, федеральных законов, указов и распоряжений Президента Российской Федерации, постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации не должен превышать одного месяца, если в актах не установлен другой срок.

В соответствии с Правилами проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 г. N 96, для проведения независимой экспертизы проектов нормативных правовых актов в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции (далее — независимая антикоррупционная экспертиза), проекты нормативных правовых актов, за исключением проектов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, или сведения конфиденциального характера, подлежат размещению на сайте regulation.gov.ru.

Подразделения-разработчики размещают проекты нормативных правовых актов на сайте regulation.gov.ru с указанием дат начала и окончания приема заключений по результатам независимой антикоррупционной экспертизы в течение рабочего дня, соответствующего дню их направления на рассмотрение в Правовое управление.

Срок проведения антикоррупционной экспертизы проектов нормативных правовых актов составляет не более 7 рабочих дней со дня поступления в Правовое управление.

В соответствии с пунктом 6 Состав нормативных правовых актов и иных документов, включая программные, разрабатываемых федеральными органами исполнительной власти, которые не могут быть приняты без предварительного обсуждения на заседаниях общественных советов при этих федеральных органах исполнительной власти, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 сентября 2012 г. N 877, в случае принятия Правительством Рос-

сийской Федерации решения о необходимости предварительного обсуждения проекта нормативного правового на заседаниях общественного совета, акт подлежит обязательному предварительному обсуждению на заседаниях общественного совета при ФТС России.

Подразделения-разработчики при направлении проектов нормативных правовых актов на рассмотрение в Правовое управление представляют информацию о предварительном обсуждении на заседаниях общественного совета при ФТС России с приложением копии заключения или об отсутствии основания такого обсуждения.

В связи с необходимостью раскрытия информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения в соответствии с порядком, установленным Правилами раскрытия федеральными органами исполнительной власти информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25 августа 2012 г. N 851, подразделения-разработчики обеспечивают размещение на сайте regulation.gov.ru:

- а) уведомления о подготовке проекта нормативного правового акта;
- б) проекта нормативного правового акта;
- в) информации о сроках общественного обсуждения уведомления и (или) проекта нормативного правового акта;
- г) информации о результатах общественного обсуждения уведомления и (или) проекта нормативного правового акта;
- д) информации о результатах рассмотрения проекта нормативного правового акта.

Данная информация указывается в паспорте проекта нормативного правового акта, который ведется подразделением-разработчиком на сайте regulation.gov.ru.

В соответствии с пунктом 8 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25 августа 2012 г. N 851, перечень проектов нормативных правовых актов, в отношении которых необходимо проведение общественного обсуждения определяет общественный совет при ФТС России, при этом общий срок общественного обсуждения не может составлять менее 60 календарных дней.

В целях оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов, определения и оценки возможных положительных и отрицательных последствий принятия проектов актов, а также выявления в проектах актов положений, вводящих избыточные обя-

занности, запреты и ограничения для физических и юридических лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности или способствующих их введению, а также положений, способствующих возникновению необоснованных расходов физических и юридических лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, а также бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации подразделения-разработчики проводят оценку регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов в соответствии с Правилами проведения федеральными органами исполнительной власти оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов, проектов поправок к проектам федеральных законов и проектов решений Совета Евразийской экономической комиссии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2012 г. N 1318.

Проекты нормативных правовых актов передаются для подписания (на утверждение) через Управление делами.

Нормативные правовые акты ФТС России подписывает (утверждает) руководитель ФТС России или лицо, его замещающее.

Нормативный правовой акт считается изданным совместно, если он подписан (утвержден) руководителями (лицами, их замещающими) нескольких федеральных органов исполнительной власти, иных органов (организаций).

Подписанные (утвержденные) нормативные правовые акты передаются в Управление делами для регистрации.

ГЛАВА 15

МЕТОДЫ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Проблема методов в целом одна из актуальных проблем юридической науки, в том числе административного права, а также таможенного права.

Вначале дадим общую характеристику состояния и научной разработки проблематики методов в административном праве'.

С учетом, конечно, функциональной и организационной близости административного права и таможенного права.

В административно-правовой науке нет, пожалуй, более сложного и недостаточно разработанного вопроса, чем проблема методов деятельности исполнительной власти (государственного управления). В литературе высказаны раз личные, подчас коренным образом отличающиеся друг от друга, мнения и определения относительно этого вопроса. Поэтому после формулирования общей понятия метода

управления (исполнительной власти, административного метода) мы кратко рассмотрим имеющиеся варианты определения и сущности метода управления, а затем — виды и специфику административных методов.

Можно сказать, что в самом общем виде метод управления есть способ средство, прием (совокупность приемов) решения определенных социально-экономических, политических, культурных, правоохранительных и иных задач. Данное определение лишь в общей форме характеризует сущность названного феномена, не раскрывая его конкретного содержания. Эта проблема требует более детального анализа. Вначале проведем ретроспективный обзор имеющихся определений, мнений, касающихся проблематики методов. Такой подход поможет раскрыть сложность, определенную «запутанность» проблемы, рельефнее и четче представить себе такое явление, как методы управления.

Методы государственного управления — это обычно способы или средства достижения поставленных целей, решения возникающих задач. Это относится и к такой деятельности, как государственное управление. Хотя это и слишком общая характеристика методов управления, она верно отражает сущность данного явления. Применительно к государственно-управленческой деятельности под методом понимается способ, прием практической реализации задач и функций исполнительной власти в повседневной деятельности исполнительных органов (должностных лиц) на основе закрепленной за ними компетенции в установленных границах и в соответствующей форме. Метод управления — это средство практического осуществления функций государственно-управленческой деятельности, достижения ее целей.

Метод можно понимать как способ целенаправленного воздействия субъекта управления на коллектив, группу или одного человека. Данное определение четко высвечивает взаимосвязь между субъектом и объектом управления, хотя и несколько расплывчато.

В. М. Манохин, Ю. С. Адушкин, З. А. Багишаев дают существенно отличное от приведенных, несколько «завуалированное» определение метода⁶⁰. Под методом деятельности субъектов административного права, по их мнению, еле дует понимать характер волеизъявления одного участника деятельности в отношении другого участника. Например, один участник убеждает другого, рекомендует — налицо метод убеждения. В связи с этим определением возникают вопросы:

⁶⁰ Манохин В. М. Адушкин Ю. С, Багишев З. А. Российское административное право.- М., 1996. С. 144.

что понимать под термином «характер волеизъявления» и не сужает, не обедняет ли это определение сущность такого явления, как методы управления?

По мнению А. П. Коренева, «методы дают ответ на вопрос о том, каким способом наиболее рационально можно достичь целей управления» и заметный момент при этом — обеспечение рациональности управления⁶¹.

Метод управления — это средство воздействия органа исполнительной власти на управляемые объекты.

Выделим наиболее характерные черты, свойственные методам управления. Методы управления подразделяются на общие и специальные. Общие — это методы, используемые при выполнении всех или основных функций управления на всех важнейших стадиях управленческого процесса. Специальные — это методы, применяемые при осуществлении отдельных функций или на отдельных стадиях процесса. Обычно в качестве общих методов называют: убеждение и принуждение, что весьма спорно и не раскрывает подлинной и существенной роли и значения данных институтов в государственном управлении в целом; методы прямого и косвенного воздействия (о них подробнее будет сказано ниже); наблюдение и контроль; регулирование и управление соответствующими объектами.

Иногда в качестве методов называют коллегиальные и индивидуальные методы деятельности. Думается, что в таком случае скорее можно говорить о структурном построении органов исполнительной власти: правительства, советы министров, кабинеты министров, государственные комитеты, министерства и др.

Существуют более конкретные виды методов деятельности исполнительной власти, субъектов административного права.

Некоторые авторы интерпретируют выделенные характерные черты по-иному — например, убеждение и принуждение как универсальные методы деятельности, т. е. применяемые как в сфере государственной, так и в сфере общественной деятельности, как в любой отдельно взятой организации, так и любым должностным лицом.

Полагаем, что убеждение и принуждение применительно к сфере государственного управления и к сфере общественной деятельности имеют свои существенные особенности. Их непременно следует учитывать при характеристике административно-правовых методов и их дифференциации. Отдельные авторы выделяют методы, имеющие от-

⁶¹ Корнев А. П. Административное право. - М., 1996. С. 160.

рицательный смысловой оттенок — такие, как уравниловка, приписка, очковтирательство и т. п. Думается, что названные явления должны быть отнесены скорее к стилю деятельности органов и должностных лиц либо быть где-то «посередине» между собственно методами и стилем работы.

В некоторых изданиях, на наш взгляд, смешиваются методы и правовые формы. Например, говорится о прямом распорядительстве, при котором в уставах, положениях и других актах устанавливаются полномочия многих субъектов административного права; широко применяются рекомендации в управлении государственными предприятиями и учреждениями (но только ли ими, скажем мы?), имея в виду ориентировочные показатели работы, распорядок деятельности и т. д.; избирается вид производственной деятельности вновь созданного предприятия, проводятся многие виды работ, связанные с опасностью (взрывные, вскрышные и т. п. работы); по согласованию с заинтересованными органами и лицами принимаются многие акты управления, например между несколькими министерствами. Полагаем, что приведенный пассаж в большей мере отражает проблемы организации производственной деятельности и совершенствования форм и актов управления, нежели вопросы о методах управленческой деятельности. Почему-то к проблематике методов управления иногда подключают неправовые методы, выделяя группу организационных методов — таких, например, как проверка исполнения предписания, выставки, реклама и т. п. Но ведь в целом это иная проблематика, связанная с формами административно-управленческой деятельности.

В литературе отличительные черты административно-правовых методов характеризуются по-разному. Выделим некоторые аспекты проблемы. Например Ю. М. Козлов, проявляя широкий подход к данной проблеме, называет десять специфических черт, характерных для рассматриваемых методов, а именно: органическую связь с целевым назначением этого, по терминологии автора вида государственной деятельности (т. е. на самом деле деятельности в сфере исполнительной власти или государственного управления); управляющее (упорядочивающее) воздействие субъектов исполнительной власти на соответствующие объекты; их непосредственное выражение в связях между субъектами и объектами государственной власти как формы практической реализации исполнительной власти. (Непонятно, правда, как объекты государственного управления могут быть формами практической реализации исполнительной власти. — прим. Автора). Справедливо, что метод управления всегда имеет определенный объект — коллективный либо индивидуальный адресат. То, что в методах управ-

ления в соответствующем объеме находят свое выражение государственный (публичный) интерес, управляющая воля государства — это не совсем ясно. Каким образом, в каком объеме, почему именно в методах управления, а не в формах, правовых актах управления? Непонятно также каким образом метод управления всегда непосредственно выражает принадлежащие государству и его исполнительному аппарату полномочия юридически властного характера. Почему именно метод, а не иные средства — формы правовые акты управления? Почему именно полномочия юридически властного характера, а не организационные средства, информационное обеспечение? Выдвигается и описывается ряд других характерных черт, которые присущи именно методам.

Представляется, что в ряде случаев налицо очевидное смешение, подмен методов нормами деятельности органов исполнительной власти.

Иногда используется дифференцированная характеристика методов прямого и косвенного воздействия.

Первому (прямому) методу, в частности, присущи такие признаки, как директивность, приказной характер; однозначность команд, которые не оставляют подчиненным возможности выбора вариантов; наличие большого аппарата: контролирующего работу исполнителей.

Для второго (косвенного) метода характерно следующее: руководящее воздействие осуществляется косвенно, через создание ситуации, затрагивающей существенные и, можно сказать, жизненно важные интересы и потребности исполнителей, управляемых; у подчиненных, управляемых, существует возможность выбора одного из нескольких или даже многих вариантов поведения; важно также наличие развитого механизма правосудия, решения споров, обеспечивающего защиту законных интересов граждан их объединений, цивилизованных процедур разрешения противоречий и конфликтов.

Это лишь схематичная и весьма краткая характеристика двух названных методов, которая дает некоторое представление об их содержании и особенностях.

По мнению А. П. Коренева, методы помимо того, что они выражают связь субъекта управления с объектом управления, представляют подвижный и активный элемент в системе управления; их использование носит альтернативный характер; независимо от содержания и направленности методы управления обладают объективной организационной формой, под которой понимается вид воздействия, т. е. индивидуальное предписание (приказ, распоряжение и др.) или норма (правило поведения). Однако такой подход к характеристике методов отождествляет их с формами и правовыми актами управления. Что ед-

ва ли приемлемо, если методы являются неким самостоятельным институтом административного права.

Теперь более подробно о видах и классификации методов управления (или методов деятельности в сфере исполнительной власти (государственного управления)).

В литературе существуют различные классификации (деление на виды) методов управления. Например, Ю. М. Козлов подразделяет их на следующие методы:

а) управляющего воздействия — они всегда имеют высшее юридически властное значение и выражение и являются собственно методами управления;

б) организации работы аппарата, управления — они имеют чисто внутри- аппаратное значение;

в) совершения отдельных управленческих действий — это методы процедурного характера.

Такая классификация, за исключением пункта «б», о котором будет сказано подробнее ниже, не является в широком смысле делением методов управления; пункты «б» и «в» скорее трактуют вопросы организации деятельности органов исполнительной власти, нежели разъясняют и конкретизируют проблемы методов управления.

Что же касается пункта «а», то в нем идет речь об административно-правовых методах. Заметим, что в большинстве учебников и иных изданий по административному праву, как правило, речь идет о методах управления, о методах деятельности субъектов административного права, о методах осуществления исполнительной власти. Такие подходы вполне обоснованны, так как касаются различных сторон и граней данной проблемы. В административно-правовых методах проявляются основные качества, присущие государственно-управленческой деятельности, в рамках которой реализуется исполнительная власть. Если термин «исполнительная власть» четок и понятен, то, что подразумевает автор под формулировкой «государственно-управленческая деятельность», неясно.

По существу, выявляется не просто связь между административно-правовыми формами и административно-правовыми методами, а их идентичность, отождествление двух институтов, явлений. При таком подходе не удается определить отличительные черты, свойственные административно-правовым методам.

Как отмечалось, в литературе нередко говорится о видах методов. Причем выделяются, например, такие их критерии, как масштаб применения, деление на правовые и неправовые (что больше относится к формам управления) и др.

А. П. Коренев выделяет вопрос о классификации методов управления, предлагая свой вариант его решения. По его мнению, наиболее четким критерием классификации методов управления является характер воздействия на объект управления. О такой классификации мы уже частично говорили. Дополнительно добавим, что методы прямого управляющего воздействия характеризуются односторонним, непосредственно властным, воздействием субъекта управления на поведение управляемых. Методы прямого воздействия, т. е. властного, управляющего, обеспеченного, гарантированного административным принуждением, и есть административные методы. Эти методы в определенной своей части, конечно, весьма близки, если не идентичны с административно-правовыми формами, о которых говорилось выше.

Общий вывод таков: об административных методах в широком смысле слова можно говорить в известной степени условно, поскольку по своему значению они весьма близки к административно-правовым формам.

Не отрицая существования неких административных методов, нужно, по нашему мнению, искать отличительные особенности административных методов в несколько иной плоскости: в сфере, среде опосредований, соотношений, взаимосвязи с другими по своей природе и характеру методами управления, точнее с методами и способами, оказывающими большое влияние на характер, содержание и ход государственного управления — сферу исполнительной власти. Это соотношение, его выявление и анализ являются решающими при исследовании проблемы методов государственного управления или осуществления исполнительной власти. Тогда становится ясно, о чем на самом деле идет речь.

А речь в действительности идет о соотношении административных методов и экономических методов.

Подытоживая сказанное, сделаем общий вывод относительно административных (административно-правовых) методов. Это средства, приемы, рычаги, механизмы прямого административно-властного и одностороннего воздействия на соответствующие объекты управления. Эти методы суть прямые приказы, распоряжения, указания, правила, разъяснения, рекомендации и т. п., имеющие обязательный характер, безальтернативные акции, во многом совпадающие или просто идентичные административно-правовым формам деятельности, — иными словами, суть формы реализации компетенции субъектами административного права, в первую очередь органами исполнительной власти, органами управления (администрации) предприятий, полномочными должностными лицами.

Поэтому, анализируя административные методы, их разграничительные линии и отличительные особенности, следует оперировать формулой соотношения: административные методы и иные методы управления, которые мы ранее именовали как косвенные (этот термин в целом правилен, но недостаточно концентрированно характеризует суть явления, о котором далее пойдет речь). А дело в том, что суть проблемы — в соотношении административного метода (методов) и экономических, статистических, социологических, психологических, информационно-обеспечительных и других неадминистративных методов, способов и приемов управления.

Отметим, что термин "таможенное администрирование" является общепринятым в практике работы Евразийской экономической комиссии, он нашел отражение и в нормативно-правовых актах, в частности, в Таможенном кодексе Таможенного союза, Федеральном законе "О таможенном регулировании в Российской Федерации", нормативных актах федеральных органов исполнительной власти.

Дефинированное понятие таможенного администрирования закреплено в Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года⁶² (далее по тексту — Стратегия). Согласно Стратегии основное содержание таможенной политики Российской Федерации составляет таможенное администрирование — организационно-управленческая деятельность Федеральной таможенной службы, а также деятельность таможенных органов, осуществляемая в нормативно-правовых рамках в процессе реализации возложенных на них задач в сфере таможенного дела.

Также Стратегия закрепляет, что таможенное администрирование реформируется с учетом необходимости обеспечения адекватных обратных связей с объектом администрирования — участником внешнеэкономической деятельности. Концептуальный пересмотр базовых принципов таможенного администрирования позволит в полной мере реализовать концепцию государственных услуг в области таможенного дела на основе международных стандартов качества⁶³.

Большое значение имеет нормативное обеспечение обязательного представления отправителями грузов (транспортными экспедиторами) предварительной информации о товарах, перемещаемых железно-

⁶² Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года N 2575-р "О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года" // СЗ РФ. 2013. N 2. Ст. 109.

⁶³ Турбин И.В., Цидилина И.А. Правовое регулирование таможенного администрирования в условиях глобализации // Таможенное дело. 2014. N 3. С. 13 — 16.

дорожным транспортом и предполагаемых к перемещению через таможенную границу Таможенного союза, транспортных средствах международной перевозки, перемещающих такие товары, времени и месте прибытия таких товаров на таможенную территорию Таможенного союза с учетом особенностей заполнения железнодорожных транспортных документов, предусмотренных международными соглашениями.

Важным направлением работы остается категорирование участников ВЭД в целях определения степени выборочности таможенного контроля для участников ВЭД, чья деятельность характеризуется низким уровнем риска нарушения таможенного законодательства.

Все эти мероприятия направлены на решение задач по снижению административных барьеров, повышению качества таможенного контроля за счет внедрения выборочных методов таможенного контроля, повышения эффективности системы управления рисками⁶⁴.

Экономические методы — это комплекс экономических средств, приемов, рычагов, которые используются в целях обеспечения высокой эффективности функционирования исполнительной сферы (государственного управления). И в этом случае необходимо сказать о принципиально новом явлении, оказывающем значительное влияние на процесс осуществления исполнительной власти. В советский период в условиях жестко централизованной плановой экономики игнорировалось большинство экономических рычагов и средств, способных оказывать ощутимое и тем более значимое влияние на процесс реализации исполнительной власти — государственного управления. Где-то в тени оставались такие рычаги, как премия, хозрасчет, кредитование, прибыль и др.

С проведением глубоких социально-экономических реформ роль экономических методов в государственном управлении, как и в целом в сфере государственной власти, коренным образом изменилась, неизмеримо возросла. Они нашли значительное, хотя и не исчерпывающее, отражение в Конституции и целом комплексе новых прогрессивных федеральных законов и иных нормативных правовых актов — в частности, такие экономические устои, принципы, начала и рычаги, как единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств; поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности; признание и защита равным образом частной, государственной, муниципальной и иных форм собственно-

⁶⁴ Шохин С.О. Таможенное администрирование на современном этапе: достижения и перспективы // Таможенное дело. 2015. N 3. С. 16 — 19.

сти; признание нахождения земли и других природных ресурсов в частной, государственной и иных формах собственности (ст. 8 и 9 Конституции РФ). Принципиальное значение в рассматриваемом плане имеют следующие правовые нормы: каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (ст. 34, ч. 1 Конституции РФ); право частной собственности охраняется законом; каждый вправе иметь имущество в собственности, владеть, пользоваться и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами.

Приведенные выше и другие содержащиеся в Конституции и федеральных законах принципиальные моменты коренным образом видоизменили и видоизменяют сейчас характер экономических отношений в России. И, следовательно, роль и значение экономических методов в государственном управлении расширяют горизонты и диапазон их влияния на процесс осуществления, в частности, исполнительной власти.

Не жестко косное, крайне централизованное экономическое планирование, ограничивающее либо вовсе лишаящее самостоятельности находящиеся в сфере управления предприятия, хозяйственные организации и объединения, а экономическая самостоятельность, свобода, развитие разнообразных форм конкуренции, либерализация внешнеэкономической деятельности, коренная перестройка таможенного дела, широкое применение кредитования, займов, развитие многообразных форм предпринимательской деятельности и целый комплекс других явлений, требующих специального исследования, — все это концептуально новые экономические методы и средства, оказывающие серьезное влияние на процесс осуществления исполнительной власти — государственного управления.

Ни в коей мере не умаляя роли на данном этапе развития административных методов, мы однозначно подчеркиваем усиливающееся значение экономических методов в государственном управлении.

Экономическая деятельность таможенных органов не реализуется сама по себе. Она всегда воплощается в конкретные действия, формы, методы, отражающие содержание и специфику этой деятельности. Применительно к деятельности таможенных органов форма является способом выражения государственно-правового содержания деятельности таможенных органов, т.е. всех тех качеств (прежде всего юридических), которые характеризуют ее как специфический орган власти. Руководство деятельностью ФТС России осуществляет Правительство Российской Федерации. Правительство РФ наделило таможенные органы полномочиями по выработке государственной политики

и нормативному правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела.

Правовая форма управленческой деятельности таможенных органов существенно отличается от других правовых форм их деятельности тем, что посредством правовых форм практически организуется осуществление задач и функций таможенных органов; повседневное практическое руководство деятельностью органов, входящих в систему (региональных таможенных управлений (РТУ), таможенных постов (ТП), таможен), регулирование, контроль и другие функции на основе и во исполнение законов.

Формы экономической деятельности таможенных органов в силу их направленности весьма многообразны. Выбор в конкретной ситуации тех или иных форм зависит от многих обстоятельств. На содержание принимаемого управленческого решения в экономической деятельности могут оказывать влияние следующие факторы: характер компетенции органа (РТУ, ТП, таможни) или должностного лица, принимающего решение (осуществляющего закрепленные по его должности действия); уровень правовой регламентации между субъектами; субординация субъекта; характер управленческих связей (прямое или оперативное управление); особенности управляющего воздействия; внутреннее или внешнее взаимодействие; конкретные цели совершаемой экономической деятельности; характер решаемых в процессе экономической деятельности вопросов; характер вызываемых данными действиями последствий и т.п.

Все используемые таможенными органами и их должностными лицами формы при осуществлении экономической деятельности подчинены главной цели деятельности ФТС России. Поэтому они избираются ФТС и органами, входящими в ее структуру, не произвольно. Как правило, формы деятельности государственных органов регламентируются административно-правовыми нормами (например, в актах, касающихся правового положения того или иного органа управления, в должностных инструкциях, регламентах). Формы деятельности таможенных органов, в том числе экономической деятельности, регламентируются не только российскими административно-правовыми актами, но и административно-правовыми нормами международного значения, например, административным договором — Таможенным кодексом Таможенного союза, принятым решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств⁶⁵.

⁶⁵ Кобзарь-Фролова М.Н. Административно-правовое регулирование экономической деятель-

Иные методы — статистические, социологические, психологические, ин формационно-обеспечительные и др. — при всем их актуальном значении, все в совокупности, и каждый, в отдельности, имеют подчиненное значение положение по характеру взаимосвязей с экономическими отношениями методами, т. е. относительно частный, в известной мере вспомогательный характер.

Статистические методы раскрывают в цифровом отражении динамику развития и совершенствования системы государственного управления в целом и в особенности в ее отдельных сферах и отраслях.

Социологические методы также имеют существенное значение для обеспечения функционирования исполнительной власти, поскольку с помощью конкретно-социальных исследований, экспериментов выявляются роль, значение и реальное место в системе управления каждого органа, звена, подразделения исполнительной власти, а также других субъектов административного права администрации предприятий и учреждений, граждан, общественных объединений, соответствующих должностных лиц.

Психологические методы отражают внутриколлективные, межколлективные и индивидуальные отношения и особенности субъектов (работнике служащих, должностных лиц), участвующих в сложном процессе государственного управления, его различных стадий и этапов. Главное в использовании данных методов — это анализ, выявление и исследование (в определенных рамках и объеме) вопросов психологической совместимости управленческих работников, поскольку речь идет о сфере исполнительной власти ли о субъектах многообразных административно-правовых отношений. К имеющим отношение к данным методам проблемам следует отнести также вопросы гуманизации труда, формирование мотивов и морально-этических интересов к управленческому труду, изживание инертности и оказание работникам доверия, предпочтений (при наличии соответствующих условий и данных), наконец, профессиональный отбор работников.

Информационно-обеспечительные методы чрезвычайно важны, поскольку с в наибольшей степени обеспечивают реализацию нормального и эффективного государственного управления. Сбор, обработка, обобщение и систематизация информации по государственному управлению в целом и по его отдельным сферам и отраслям позволяют своевременно и качественно ее обрабатывать, превращать в ценный

и по-своему незаменимый источник, резерв государственного управления экономикой, социальной инфраструктурой, административно-политической сферой, отраслями, сферами, входящими в межотраслевое государственное управление.

Таким образом, информационно-обеспечительные методы являются одним из гарантов осуществления исполнительной власти, государственного управления, их задач, функций и полномочий в соответствии с современными требованиями и перспективами развития государственного управления.

В заключение подчеркнем: все названные методы не противостоят друг другу — напротив, они взаимосвязаны, образуют единый и целостный комплекс методов государственного управления, деятельности исполнительной власти.

Государство, решая экономические, социальные и правоохранительные задачи и выполняя соответствующие им функции и полномочия, применяет многообразные средства — убеждение, разъяснение и другие меры.

В административном праве в совокупности их принято называть средствами, формами, методами убеждения. В учебниках по административному праву советского периода главы, раскрывающие вопрос о сочетании убеждения и принуждения, являлись традиционными, неизменными во всех изданиях этого курса. В последнем учебнике по советскому административному праву под редакцией П. Т. Василенкова (М., 1990) содержится глава, которая так и называется: «Убеждение и принуждение в советском государственном управлении». Однако в учебниках А. П. Алехина, А. А. Кармолицкого, Ю. М. Козлова (М., 2003); В. М. Манохина и др. (Саратов, 2010); А. П. Коренева (М., 1999) уже нет специальных глав, посвященных этому вопросу.

Это, однако, не значит, что отпала актуальность такой проблемы, как убеждение в сфере административно-правового регулирования. Но роль и значение убеждения в новых рыночных отношениях приобрели иные облик и правовую окраску. В то же время значение и реальная роль государственного принуждения и его разновидности — административного принуждения — в определенных отношениях и ситуациях возрастают.

Правда, в ряде учебных изданий подчеркивается способ, метод убеждения в государственном управлении, нередко отождествляемый с исполнительной властью. В учебнике А. П. Коренева (М., 1999) отдельная глава посвящена институту поощрения в государственном управлении.

Основное же внимание в последних учебных изданиях по административному праву уделяется институту административного принуждения, причем понятие и определение этого института сформулированы по-разному. Например, А. П. Корнев отмечает, что административное принуждение — разновидность государственного правового принуждения и как метод управления состоит в психическом, материальном и физическом воздействии на сознание и поведение. К этому можно добавить, что, например, психическое воздействие характерно для любого из видов принуждения, в первую очередь для государственного правового принуждения, уголовного принуждения и других его видов.

А. П. Корнев дает не бесспорную классификацию видов административного принуждения. К ним относятся следующие меры: административного принуждения; административного пресечения; административно-процессуального обеспечения (которые следует отнести, по нашему мнению, к иной сфере административного регулирования, а именно — административному процессу, а не к материальному административному праву); административного взыскания.

В. М. Манохин и др., подчеркивая главенствующую роль метода принуждения, говорят о его применении в органическом сочетании с другими методами, включая и метод убеждения; существо административного принуждения не видят в применении установленных государством административных мер, часть которых именуют чисто административными — например, реквизиция имущества, возмездное изъятие предмета, являющегося орудием совершения или непосредственным объектом административного проступка, и др.

В ходе анализа данной проблемы тесно увязываются убеждение и принуждение в процессе административно-правового регулирования, подчеркивается значение в этом сложном и неоднозначном процессе воли, сознательности, убеждения.

Важно значение отрицательных последствий в случае неподчинения закону, а также сама угроза принуждения. «Возможность принуждения, присущая праву, способна психологически побудить к определенному поведению и, следовательно, оказать стимулирующее воздействие». «Представление об обязательности права складывается из идеи о его социальной ценности плюс понимания наличия мер государственного принуждения, гарантирующих исполнение закона».

Характер административного принуждения имеет многообразные грани. Являясь разновидностью государственного принуждения, административное принуждение используется главным образом как крайнее средство обеспечения охраны правопорядка в сфере государственного управления, т. е. выполняет карательную функцию. Одновременно

в целях правоохраны административнопринудительные меры выполняют и функции иного рода, т. е. не только в качестве наказания за правонарушения (дисциплинарные и административные), но и для их предупреждения и пресечения. При этом для применения указанных принудительных мер характерен внесудебный порядок. То есть их использование отнесено к компетенции органов исполнительной власти, непосредственно их реализующих в процессе своей деятельности без обращения в суд. Однако, как известно, ряд мер административного принуждения, причем наиболее строгих административных взысканий за совершение административных правонарушений, применяется судом.

Далее, меры административного принуждения применяются в целях соблюдения не всех административно-правовых правил и норм, а только тех, которые устанавливают обязательные правила поведения в сфере исполнительной власти (государственного управления), не имеющие ведомственных границ (правила пожарной безопасности, санитарной безопасности, безопасности дорожного движения, экологические правила, правила разрешительной системы и ряд других). К этому нужно добавить, что меры административного принуждения применяются органами исполнительной власти и должностными лицами, уполномоченными на выполнение правоохранительных функций, — органами внутренних дел (милицией), контрольно-надзорными органами, инспекционными органами и т. п. В общей характеристике административного принуждения его нередко связывают с административной ответственностью. Подчеркивается, что данное принуждение используется в связи с неправомерными деяниями; это принуждение охраняет не только административно-правовые нормы, но и нормы гражданского, трудового, земельного, экологического, таможенного, налогового и других отраслей права, реализация которых возложена и на органы исполнительной власти. Возможны и другие трактовки названного института.

Например, Б. М. Лазарев полагал: «Сфера административного принуждения далеко не сводится к применению мер административной ответственности. Представляется логичным различать принуждение как специфическую деятельность органов государственного управления и как один из методов управления. Первое из них (оно включает и собственно административное принуждение применяется лишь к тем, кто не выполняет добровольно требований законодательства или законных предписаний органов государственного управления.

Что касается принуждения как метода управления, воздействия на поведение людей или организаций, то его элементы имеются во всех случаях, где используется государственная власть».

Думается, что подход профессора Б. М. Лазарева является предпочтительным. Необходимо также отличать административное принуждение от дисциплинарного. В целом эти отличия сводятся к следующим: административное принуждение применяется не всеми, а только специально уполномоченными органами исполнительной власти: милицией, различными инспекциями, органами надзора и т. п. Использование мер административного принуждения не связано рамками служебной подчиненности. Меры дисциплинарного принуждения используются в целях укрепления дисциплины в сфере служебно-трудовых отношений, в то время как административное принуждение служит обеспечению государственной дисциплины, законности и правопорядка в целом.

В административном праве сложилась в целом общепринятая классификация мер административного принуждения. Указанные меры подразделяются на три группы: административно-предупредительные меры; меры административного пресечения; административные взыскания.

В административном праве административные взыскания рассматриваются самостоятельно в разделе об ответственности, и поэтому мы не касаемся их в данной главе. Сосредоточим свое внимание на характеристике первой и второй групп.

Административно-предупредительные меры имеют широкий и разветвленный функциональный характер, а главная их цель — предупредить вредные, опасные для жизнедеятельности общества явления, последствия и тем более правонарушения. Эти меры отличаются чрезвычайным многообразием, применяются в различных сферах и областях общественной жизни. Как правильно отмечал Б. М. Лазарев, они выступают в виде либо административных ограничений, либо определенных административных действий в отношении той или иной категории лиц и организаций.

А.П. Корнев понимает под мерами административного принуждения способы и средства, направленные на предупреждение правонарушений и их отрицательных, вредных последствий, а также на предотвращение наступления обстоятельств, угрожающих жизни и безопасности граждан или нормальной деятельности государственных органов, предприятий, учреждений и организаций. К сожалению, данное определение носит слишком общий характер и недостаточно конкретизировано. В частности, в нем отсутствуют такие признаки, как наличие административных ограничений либо определенных административных действий в отношении той или иной категории организа-

ций и лиц, которые (ограничения, действия) предотвращали бы совершение ими правонарушений.

Административно-предупредительные меры даются в самых различных вариантах: либо по определенным группам, либо путем простого их перечисления, либо в смешанном виде. Поэтому используем комбинированный вариант подразделения и систематизации указанных мер.

К ним относятся контроль и надзорные проверки, что по нашему мнению носит слишком общий и неконкретный характер, так как они могут быть отнесены к другим видам мер такого рода; введение карантина, т. е. специального режима въезда и выезда, в местности, которые поражены эпидемиями; личный осмотр (таможенный, полицейский); досмотр транспортных средств; проверка документов, удостоверяющих личность; административное задержание; принудительное выселение из домов, грозящих обвалом; принудительное медицинское освидетельствование физического состояния лиц, санитарного состояния предприятий торговли и общественного питания; реквизиция имущества; закрытие участков государственной границы, участков дороги для движения в случаях аварии, происшествия, проведения массового мероприятия; пожарный надзор; регистрация оружия, транспортных средств и др.

Меры административного пресечения используются как средство принудительного прекращения правонарушений и предотвращения их вредных последствий. Исполнительная власть имеет необходимые кадровые, материальные, информационные ресурсы, чтобы прекратить противоправные действия. Хотя в этом утверждении есть некоторое преувеличение, в целом оно правильно, так как статус и реальная роль исполнительной власти позволяют ей эффективно осуществлять административное пресечение с тем, чтобы прекратить противоправные деяния и не допустить новых. Различают общие, специальные и процессуальные меры пресечения.

В. М. Манохин и др. полагают, что меры эти весьма многочисленны и разнообразны. Однако конкретной их классификации не дают. Ю. М. Козлов полагает, что меры административного пресечения предназначены для прекращения противоправных действий и предотвращения их вредных последствий. Имеются другие варианты деления (группирования) конкретных мер административного пресечения: например, меры, связанные с воздействием на личность; на организации и др. Под названными мерами понимают способы и средства принудительного воздействия, а также включают такой элемент, как цели создания возможности для последующего привлечения наруши-

теля к юридической ответственности. В литературе так же выработаны и сформулированы различные варианты классификации мер административного пресечения. Например, выделяются меры пресечения, применяемые к нарушителю: имущественного характера; технического характера; санитарно-эпидемиологического характера; финансово-кредитного характера. Данная классификация в целом правильная, но есть и другие варианты.

По мнению Ю. М. Козлова к ним относятся, например, требования прекратить противоправные действия; непосредственное физическое воздействие; применение специальных средств (водометов, резиновых палок, слезоточивого газа, наручников, служебных собак, резиновых пуль, средств разрушения преград и др.); административное задержание лица для составления протокола об административном правонарушении; принудительное лечение лиц, страдающих заболеваниями, опасными для окружающих; временное отстранение от работы инфекционных больных; запрещение эксплуатации транспортных средств, техническое состояние которых не отвечает установленным требованиям; запрещение или ограничение ремонтно-строительных работ на улицах и дорогах, если не соблюдаются требования по обеспечению безопасности людей, строений, дорожного движения, и т. п.

Как видим, имеются различные мнения, подчас существенно отличающиеся друг от друга, относительно административного принуждения.

По нашему мнению, есть еще два существенных момента, характеризующих административное принуждение.

Во-первых, это четкая регламентация мер административного принуждения, например, применяемых полицией.

Во-вторых, в литературе упоминается и такой вид административного принуждения, как восстановительные меры. К ним относятся меры материальной ответственности (взыскание ущерба), снос самовольно воздвигнутых строений и сооружений, административное выселение из самовольно занятых помещений. Однако в целом восстановительные меры должны рассматриваться в тесной «увязке» с другими административно-принудительными мерами, которые выполняют также правоохранительные функции. Это относится прежде всего к мерам административного пресечения и к административным взысканиям.

Далее рассмотрим более конкретно вопрос о методах применительно к деятельности таможенных органов.

Можно говорить о совокупности методов, применяемых в практической организаторской, правоохранительной, экономической, информационной и иных ведущих направлениях деятельности таможенных органов РФ.

Названная совокупность методов может быть представлена в следующем виде:

Разъяснения, пропагандирование, информирование (обзоры, записи-письма и др.).

Консультации.

Согласования.

Координация.

Научные разработки.

Предложения *de lege ferenda*.

Методические рекомендации.

Рассмотрим несколько подробнее некоторые вышеназванные виды.

Разъяснения в виде обзоров, записок, справок, писем, других видов распространенная форма методов деятельности таможенных органов.

ФТС России, РТУ, таможи РФ активно используют указанные конкретные виды в целях обеспечения решения своих задач и функций.

Это — записки, справки о состоянии и развитии таможенного законодательства, об опыте деятельности таможенных органов; информирование нижестоящих таможенных органов, например, таможенных постов о новеллах потребностях совершенствования конкретных таможенно-правовых актов, частности, о новых таможенных процедурах; о процедурах таможенного контроля; выступления (в печати, по телевидению и радио) руководителей и ведущих специалистов, экспертов таможенных служб по актуальным вопросам таможенной тематики; ответы на вопросы граждан, читателей; и пользование специальной юридической таможенной литературы.

Консультации. Эта форма (метод) достаточно широко используется в практике таможенных органов.

Консультирование предусмотрено самим Таможенным кодексом ТС.

Так, ст. 11 ТК ТС закрепляет, что таможенные органы консультируют заинтересованных лиц по вопросам, касающимся таможенного законодательства таможенного союза, и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов.

Консультирование таможенными органами осуществляется в устной и письменной формах бесплатно. По письменному запросу заинтересованного лица таможенный орган обязан предоставить информацию в письменной форме в возможно короткие сроки, но не позднее срока, установленного законодательством государств — членов таможенного союза.

При консультировании должностные лица таможенных органов не проверяют от имени таможенного органа таможенные декларации

и иные документы, которые подлежат представлению таможенным органам в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, а также не составляют такие таможенные декларации и документы.

Консультации, связанные с заполнением документов, указанных в части первой настоящего пункта, проводятся в устной форме без проверки информации, предоставленной заинтересованным лицом.

При консультировании должностное лицо таможенного органа не вправе:

1) проводить консультации по вопросам, не входящим в компетенцию таможенных органов;

2) вносить изменения и дополнения в представленные заинтересованными лицами документы;

3) совершать на документах заинтересованных лиц распорядительные надписи, давать указания таможенным органам или каким-либо иным способом влиять на последующие решения таможенного органа или действия его должностного лица при осуществлении функций, возложенных на таможенные органы;

4) сообщать сведения, не подлежащие разглашению в соответствии с законодательством.

Информация, предоставленная заинтересованным лицам при проведении консультации, не является основанием для принятия решения или совершения действий (бездействия) таможенным органом или его должностным лицом при совершении таможенных операций в отношении товаров.

Порядок организации консультирования таможенными органами определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

• РАЗДЕЛ VI •

ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЛУЖБА В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Принятие Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации»⁶⁶ от 21 июля 1997 г. подвигло авторов данной книги на принципиально новый, и прогрессивный подход к данному вопросу.

В учебнике по Российскому таможенному праву издания 2001 года появился самостоятельный раздел «Государственная служба в таможенных органах Российской Федерации».

Этот новый раздел с соответствующими модификациями, изменениями и дополнениями воспроизводится в настоящем Курсе таможенного права.

Для успешного анализа этого вопроса необходимо разъяснить некоторые понятия, наиболее часто употребляемые как в законодательстве, так и в научно-учебной литературе.

Определение таможенная система — самое общее и собирательное; оно подразумевает не только государственные и иные структуры, обеспечивающие реализацию таможенной политики, но и практические формы их деятельности. Всякий раз, когда речь идет о таможенной системе какого-либо государства, имеется в виду не только действующая структура таможенных органов, но и таможенное законодательство, в том числе подзаконные правовые акты.

К проблеме госслужбы в таможенных органах полезными и ценными являются: Настольная книга государственного служащего. Комментарии к Федеральному закону «Об основах государственной службы Российской Федерации». М., 1999; Комментарий к Федеральному закону «Об основах государственной службы Российской Федерации» и законодательству о государственной службе зарубежных государств. М., 1998.

Термин система таможенного управления имеет более узкое значение и охватывает лишь формы деятельности, непосредственно связанные с механизмом государственного управления таможенным делом. В этот термин, кроме собственно действующей системы

⁶⁶ Федеральный закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ (ред. от 22.12.2014) «О службе в таможенных органах Российской Федерации»// Собрание законодательства РФ. 1997. № 30. Ст. 3586.

и структуры таможенных органов, входят также правовые акты, которые определяют статус, компетенцию таможенных органов, порядок их взаимодействия.

Термин таможенная служба подразумевает организацию государственной службы в таможенных органах. Здесь главным объектом выступают сотрудники таможенных учреждений как особая группа государственных служащих.

Условно можно различать широкий и узкий смысл этого термина. В широком смысле «таможенная служба» — совокупность таможенных органов, иные звенья и структуры, непосредственно участвующие в осуществлении таможенного дела, правовой статус должностных лиц таможенных органов, а также порядок и правовые условия приема на государственную службу в таможенных органах. Таможенная служба в узком смысле — вид государственной службы, а также порядок и условия ее прохождения в таможенной полиции, таможенных лабораториях, вычислительных центрах, **НИИ**, вузах и иных учреждениях таможенного профиля.

Руководство таможенным делом — одна из форм контроля за проведением в жизнь таможенной политики, которая входит в компетенцию высших органов власти и управления Российской Федерации.

Управление таможенным делом (или таможенное управление) — это деятельность по реализации таможенной политики и таможенного дела.

ГЛАВА 16. **СТАТУС ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ** **РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Должностными лицами таможенных органов могут быть только граждане Российской Федерации, способные по своим деловым и моральным качествам, уровню образования и состоянию здоровья выполнять задачи, возложенные на таможенные органы Российской Федерации. Граждане Российской Федерации, впервые назначаемые на должность в таможенных органах, принимают присягу: «...Клянусь при осуществлении полномочий должностного лица таможенного органа Российской Федерации неукоснительно соблюдать Конституцию и законодательство Российской Федерации, защищать ее экономический суверенитет и безопасность, добросовестно выполнять свои служебные обязанности и подчиняться требованиям дисциплины таможенной службы».

Меры по государственной защите должностных лиц таможенных органов установлены Федеральным законом «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов»⁶⁷ от 20 апреля 1995 г., в котором прямо говорится о государственной защите работников таможенных органов и их близких.

Для обеспечения защиты их жизни и здоровья, сохранности имущества могут применяться (с учетом конкретных обстоятельств) следующие меры безопасности:

- личная охрана, охрана жилища и имущества;
- выдача оружия, специальных средств индивидуальной защиты и оповещения об опасности;
- помещение в безопасное место;
- обеспечение конфиденциальности сведений о защищаемых лицах;
- перевод на другую работу (службу), изменение места работы (службы) или учебы;
- переселение на другое место жительства;
- замена документов, изменение внешности.

Кроме того, могут проводиться оперативно-розыскные мероприятия в порядке, установленном Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности»⁶⁸ от 12 августа 1995 г.

ГЛАВА 17

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН «О СЛУЖБЕ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Новые принципиальные положения в этой сфере закреплены в Федеральном законе «О службе в таможенных органах Российской Федерации».

Во-первых, вышеназванный Федеральный закон определяет порядок прохождения службы в таможенных органах и организациях ФТС РФ и основы правового положения должностных лиц таможенных органов.

⁶⁷ Федеральный закон от 20.04.1995 № 45-ФЗ (ред. от 03.02.2014) «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов»// Собрание законодательства РФ. 1995. № 17. Ст. 1455.

⁶⁸ Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «Об оперативно-розыскной деятельности»// Собрание законодательства РФ. 1995. № 33. Ст. 3349.

Во-вторых, в нем содержится принципиальное нововведение: служба в таможенных органах определяется в качестве особого вида государственной службы граждан Российской Федерации (ст. 1).

В этой связи необходимо выделить по крайней мере три новых фундаментальных положения, которые характеризуют концепцию института службы в таможенных органах:

Отнесение службы в таможенных органах к особому виду государственной службы граждан Российской Федерации представляет дальнейшее развитие теории государственной службы в целом.

Такая формулировка подразумевает, что хотя она и является видом государственной службы, но имеет собственные условия и требования.

Норма ст. 1 данного Федерального закона отражает по крайней мере два момента. В ней закреплен принцип профессионализма и компетентности в деятельности таможенных органов и определено, что указанная деятельность является особой, характерной именно для статуса таможенных органов и учреждений.

Включение таможенных органов в систему правоохранительных органов Российской Федерации.

Принципиальной новеллой Федерального закона является градация должностей, должностных лиц и специальных званий сотрудников таможенных органов.

Гражданам, принятым на службу в таможенные органы, и сотрудникам таможенных органов присваиваются следующие специальные звания:

- прапорщик таможенной службы;
- старший прапорщик таможенной службы;
- младший лейтенант таможенной службы;
- лейтенант таможенной службы;
- старший лейтенант таможенной службы;
- капитан таможенной службы;
- майор таможенной службы;
- подполковник таможенной службы;
- полковник таможенной службы;
- генерал-майор таможенной службы;
- генерал-лейтенант таможенной службы;
- генерал-полковник таможенной службы;
- действительный государственный советник таможенной службы Российской Федерации.

Должности, занимаемые сотрудниками таможенных органов, и соответствующие этим должностям специальные звания подразделяются на следующие группы:

младший состав: прапорщик таможенной службы, старший прапорщик таможенной службы;

средний начальствующий состав: младший лейтенант таможенной службы, лейтенант таможенной службы, старший лейтенант таможенной службы, капитан таможенной службы;

старший начальствующий состав: майор таможенной службы, подполковник таможенной службы, полковник таможенной службы;

высший начальствующий состав: генерал-майор таможенной службы, генерал-лейтенант таможенной службы, генерал-полковник таможенной службы, действительный государственный советник таможенной службы Российской Федерации.

Кроме рассмотренных Общих положений (глава I), Федеральный закон подробно регламентирует: поступление на службу в таможенные органы (глава II); порядок присвоения специальных званий (глава III); прохождение службы в таможенных органах (глава IV); условия службы в таможенных органах (глава V); прекращение службы в таможенных органах (глава VI); восстановление сотрудников таможенных органов в должности на службе в таможенных органах (глава VII); кадровую службу таможенных органов, контроль и надзор за прохождением службы в таможенных органах, финансирование таможенных органов.

Сотрудниками таможенных органов могут быть граждане, достигшие возраста 18 лет, способные по своим личным и деловым качествам, уровню образования и состоянию здоровья обеспечивать выполнение функций, возложенных на таможенные органы.

Поступление на службу в таможенные органы граждан является добровольным и осуществляется на условиях контракта о службе в таможенных органах (далее — контракт).

Гражданин при поступлении на службу в таможенные органы представляет:

- 1) личное заявление;
- 2) документ, удостоверяющий личность;
- 3) трудовую книжку;
- 4) документы об образовании и о квалификации;
- 5) медицинское заключение о состоянии здоровья;
- 6) автобиографию;
- 7) данные о месте рождения, местах работы (обучения) и месте жительства отца (матери), мужа (жены), сына (дочери), родного брата

(родной сестры) или лица, на воспитании которого он находился (далее — близкие родственники).

Требования к состоянию здоровья граждан, поступающих на службу в таможенные органы, и сотрудников таможенных органов, занимающих соответствующие должности, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

При поступлении граждан на службу в таможенные органы сведения и документы подлежат проверке в порядке, предусмотренном федеральным законом.

При установлении в процессе проверки обстоятельства, препятствующего поступлению гражданина на службу в таможенные органы, указанный гражданин в течение одного месяца со дня принятия решения об отказе в приеме на службу в таможенные органы информируется в письменной форме о причине отказа.

Гражданин не может быть принят на службу в таможенные органы или не может проходить службу в таможенных органах в случаях признания его недееспособным или ограниченно дееспособным вступившим в законную силу решением суда либо наличия у него неснятой или непогашенной судимости, а также в случае лишения его вступившим в законную силу решением суда права проходить службу в таможенных органах в течение определенного срока.

Сотрудник таможенного органа не вправе:

1) заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме педагогической, научной и иной творческой деятельности. При этом педагогическая, научная и иная творческая деятельность не может финансироваться исключительно за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации;

2) совмещать службу в таможенных органах с исполнением обязанностей депутата федерального органа законодательной власти, органов законодательной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления;

3) заниматься предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц;

4) состоять членом органа управления коммерческой организации, а также членом органа управления, попечительского или наблюдательного совета, иного органа иностранной некоммерческой неправительственной организации либо действующего на территории Российской Федерации ее структурного подразделения, за исключением случаев, предусмотренных статьей 21 настоящего Федерального зако-

на, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации;

5) быть поверенным или представителем по делам третьих лиц в таможенных органах;

6) использовать в неслужебных целях средства материально-технического и информационного обеспечения, финансовые средства, другое государственное имущество, а также служебную информацию;

7) получать гонорары за публикации и выступления, связанные с исполнением должностных обязанностей;

8) получать от физических и юридических лиц подарки, денежные вознаграждения, ссуды, услуги, средства на оплату развлечений, отдыха, транспортных расходов и иные вознаграждения, связанные с исполнением должностных обязанностей;

9) принимать без разрешения Президента Российской Федерации награды, почетные и специальные звания иностранных государств, международных и иностранных организаций;

10) выезжать в служебные командировки за пределы Российской Федерации за счет средств физических и юридических лиц, за исключением служебных командировок, осуществляемых в соответствии с международными договорами Российской Федерации или на взаимной основе по договоренности федеральных органов государственной власти с государственными органами иностранных государств, международными организациями;

11) использовать свое служебное положение в интересах политических партий, общественных, в том числе религиозных, объединений для пропаганды отношения к ним; в таможенных органах недопустимо образование структур политических партий, общественных, в том числе религиозных, объединений, за исключением профессиональных союзов.

Сотрудник таможенного органа обязан передавать в доверительное управление на время прохождения службы в таможенных органах находящиеся в его собственности доли (пакеты акций) в уставном капитале коммерческих организаций в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Сотрудникам таможенных органов, являющимся близкими родственниками или состоящим между собой в свойстве (братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей), запрещается проходить службу в одном и том же таможенном органе, если их служба связана с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью одного из них другому.

На сотрудника таможенного органа распространяются ограничения, запреты и обязанности, установленные Федеральным законом «О противодействии коррупции»⁶⁹ и статьями 17, 18 и 20 Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», за исключением ограничений, запретов и обязанностей, препятствующих исполнению сотрудником таможенного органа обязанностей по осуществлению оперативно-розыскной деятельности. Установление таких исключений и определение сотрудников таможенных органов, в отношении которых применяются данные исключения, в каждом отдельном случае осуществляются в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Граждане при поступлении на службу в таможенный орган, а также сотрудники таможенного органа в соответствии с законодательством Российской Федерации ежегодно не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, представляют начальнику таможенного органа сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в порядке, установленном Президентом Российской Федерации. Сотрудники таможенного органа в соответствии с законодательством Российской Федерации ежегодно не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным, представляют начальнику таможенного органа сведения о расходах в порядке, установленном Президентом Российской Федерации.

Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые гражданами и сотрудниками в соответствии с настоящей статьей, являются сведениями конфиденциального характера.

Для гражданина, поступающего на службу в таможенные органы, может устанавливаться испытание продолжительностью до шести месяцев в зависимости от уровня его квалификации и должности, на которую он поступает. В этом случае гражданин назначается на соответствующую должность стажером без присвоения ему специального звания.

Продолжительность испытания указывается в приказе о назначении на должность. Срок испытания может быть сокращен по решению начальника таможенного органа, назначившего указанного гражданина на должность.

⁶⁹ Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 22.12.2014) «О противодействии коррупции» // Собрание законодательства РФ. 2008. № 52 (ч. 1). Ст. 6228.

Порядок и условия прохождения испытания устанавливаются руководителем Федеральной таможенной службы.

Для выпускников образовательных организаций Федеральной таможенной службы, а также для граждан, поступающих на службу в таможенные органы на конкурсной основе, испытание не устанавливается.

Расходы, связанные с прохождением гражданином, поступающим на службу в таможенные органы, врачебной комиссии медицинской организации государственной системы здравоохранения или муниципальной системы здравоохранения (далее — врачебная комиссия), возмещаются Федеральной таможенной службой.

Контракт заключается в письменной форме между гражданином и соответствующим таможенным органом в лице его начальника на срок один год, три года, пять или десять лет, а также до достижения гражданином предельного возраста пребывания на службе в таможенных органах.

Перечень должностей сотрудников таможенных органов, при назначении на которые контракт заключается вышестоящими таможенными органами, определяется руководителем Федеральной таможенной службы.

Порядок заключения контракта и его типовая форма устанавливаются руководителем Федеральной таможенной службы.

В содержание контракта включаются обязательные и дополнительные условия службы сотрудника.

Обязательными признаются условия, по которым начальник таможенного органа и гражданин должны достичь соглашения и зафиксировать их в контракте, это: наименование должности с указанием структурного подразделения таможенного органа и места нахождения; дата начала исполнения служебных обязанностей; права и обязанности сотрудника; права и обязанности начальника таможенного органа; условия оплаты труда; режим служебного времени и времени отдыха; ответственность сторон за невыполнение взятых на себя обязательств⁷⁰.

Контракт может быть заключен на новый срок по соглашению сторон до истечения срока его действия.

⁷⁰ Мирошниченко Я.В. Совершенствование правового регулирования прохождения государственной правоохранительной службы в таможенных органах Российской Федерации // Административное и муниципальное право. 2011. № 1. С. 8 — 17.

Гражданину, принятому на службу в таможенные органы, после заключения с ним впервые контракта присваиваются в течение одного месяца первое специальное звание и личный номер.

Сотрудникам таможенных органов выдаются служебные удостоверения и жетоны, образцы которых установлены Федеральной таможенной службой.

Перечень должностей в таможенных органах, которые могут занимать граждане на конкурсной основе, а также условия проведения конкурса определяются руководителем Федеральной таможенной службы.

Устанавливаются следующие сроки выслуги сотрудников таможенных органов в специальных званиях младшего состава, среднего начальствующего состава и старшего начальствующего состава:

- прапорщика таможенной службы — пять лет;
- младшего лейтенанта таможенной службы — один год;
- лейтенанта таможенной службы — два года;
- старшего лейтенанта таможенной службы — два года;
- капитана таможенной службы — три года;
- майора таможенной службы — четыре года;
- подполковника таможенной службы — пять лет.

Сроки выслуги в специальных званиях старшего прапорщика таможенной службы, полковника таможенной службы и выше не устанавливаются.

Для сотрудников таможенных органов, имеющих высшее образование и проходящих службу в таможенных органах по специальности или направлению подготовки в соответствии с полученным высшим образованием в образовательных организациях Федеральной таможенной службы, срок выслуги в специальном звании лейтенанта таможенной службы устанавливается в один год.

Очередное специальное звание, соответствующее занимаемой должности, присваивается сотруднику таможенного органа в день истечения срока его службы в предыдущем звании.

За нарушение служебной дисциплины на сотрудников таможенных органов могут налагаться следующие дисциплинарные взыскания:

- замечание;
- выговор;
- строгий выговор;
- предупреждение о неполном служебном соответствии по результатам аттестации;
- увольнение из таможенных органов.

За несоблюдение сотрудником таможенных органов ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции рассматриваемым Федеральным законом, Федеральным законом "О противодействии коррупции" и другими федеральными законами, налагаются взыскания, предусмотренные статьей 29 рассматриваемого Федерального закона.

Сотрудник таможенных органов подлежит увольнению в связи с утратой доверия в случае:

непринятия сотрудником таможенных органов мер по предотвращению и (или) урегулированию конфликта интересов, стороной которого он является;

непредставления сотрудником таможенных органов сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений;

участия сотрудника таможенных органов на платной основе в деятельности органа управления коммерческой организации, за исключением случаев, установленных федеральным законом;

осуществления сотрудником таможенных органов предпринимательской деятельности;

вхождения сотрудника таможенных органов в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории Российской Федерации их структурных подразделений, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации;

нарушения сотрудником, его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми в случаях, предусмотренных Федеральным законом "О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами", запрета открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами.

В соответствии с Приказом ФТС России от 11.06.2015 г. N 1140 "Об утверждении Перечня должностей федеральной государственной службы в таможенных органах Российской Федерации, при замещении которых федеральным государственным служащим запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами"⁷¹ к таким сотрудникам относятся:

1. Начальник регионального таможенного управления.
2. Первый заместитель (заместитель) начальника регионального таможенного управления.
3. Начальник таможни.
4. Первый заместитель (заместитель) начальника таможни.
5. Начальник службы.
6. Заместитель начальника службы.
7. Начальник отдела.
8. Заместитель начальника отдела.
9. Советник.
10. Ведущий консультант.
11. Консультант.
12. Начальник отделения.
13. Главный государственный таможенный инспектор.
14. Главный инспектор.
15. Старший государственный таможенный инспектор.
16. Старший инспектор.
17. Государственный таможенный инспектор.
18. Инспектор.
19. Младший инспектор-специалист.
20. Старший специалист 1 разряда.
21. Старший специалист 2 разряда.
22. Старший специалист 3 разряда.
23. Специалист 1 разряда.
24. Специалист 2 разряда.
25. Специалист 3 разряда.

Начальник таможенного органа, которому стало известно о возникновении у подчиненного ему сотрудника таможенных органов личной заинтересованности, которая приводит или может привести

⁷¹ СПС «КонсультантПлюс».

к конфликту интересов, подлежит увольнению в связи с утратой доверия также в случае непринятия мер по предотвращению и (или) урегулированию конфликта интересов, стороной которого является подчиненный ему сотрудник таможенных органов.

Сотрудникам таможенных органов предоставляются следующие виды отпусков с сохранением денежного довольствия:

- 1) очередной ежегодный;
- 2) по личным обстоятельствам;
- 3) по болезни;
- 4) дополнительный (за выслугу лет в таможенных органах, за исполнение должностных обязанностей во вредных условиях, по другим основаниям, предусмотренным настоящим Федеральным законом);
- 5) другие отпуска (по беременности и родам, учебные и творческие), установленные законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Приказом ФТС России от 06.08.2013 г. N 1452 "Об утверждении Правил выплаты единовременных пособий, ежемесячной денежной компенсации и порядка выплаты сумм возмещения имущественного ущерба сотруднику таможенного органа Российской Федерации в связи с выполнением служебных обязанностей"⁷² членам семьи сотрудника и лицам, находившимся на его иждивении, выплачивается единовременное пособие в размере трех миллионов рублей в равных долях в случае:

1) гибели (смерти) сотрудника вследствие увечья или иного повреждения здоровья, полученных в связи с выполнением служебных обязанностей, либо вследствие заболевания, полученного в период прохождения службы в таможенных органах;

2) смерти гражданина Российской Федерации, наступившей в течение одного года после увольнения со службы в таможенных органах вследствие увечья или иного повреждения здоровья, полученных в связи с выполнением служебных обязанностей, либо вследствие заболевания, полученного в период прохождения службы в таможенных органах, исключивших возможность дальнейшего прохождения службы в таможенных органах.

Членами семьи и лицами, находившимися на иждивении погибшего (умершего) сотрудника (гражданина Российской Федерации, уволенного со службы в таможенных органах), имеющими право на получение единовременного пособия, считаются:

⁷² СПС «КонсультантПлюс».

1) супруга (супруг), состоявшие в зарегистрированном браке с погибшим (умершим) на день гибели (смерти);

2) родители погибшего (умершего);

3) несовершеннолетние дети погибшего (умершего), дети старше 18 лет, ставшие инвалидами до достижения ими возраста 18 лет, дети в возрасте до 23 лет, обучающиеся в образовательных учреждениях по очной форме обучения;

4) лица, находившиеся на полном содержании погибшего (умершего) или получавшие от него помощь, которая являлась для них постоянным и основным источником средств к существованию, а также иные лица, признанные иждивенцами в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

При получении сотрудником в связи с выполнением служебных обязанностей увечья или иного повреждения здоровья, исключающих возможность дальнейшего прохождения службы в таможенных органах, ему выплачивается единовременное пособие в размере двух миллионов рублей.

В случае причинения сотруднику в связи с выполнением служебных обязанностей увечья или иного повреждения здоровья, исключающих возможность дальнейшего прохождения службы в таможенных органах и повлекших стойкую утрату трудоспособности, ему выплачивается ежемесячная денежная компенсация в размере утраченного денежного довольствия по состоянию на день увольнения со службы в таможенных органах за вычетом размера назначенной пенсии по инвалидности с последующим взысканием в судебном порядке выплаченных сумм компенсации с виновных лиц.

Размер ежемесячной денежной компенсации подлежит перерасчету с учетом увеличения (повышения) окладов денежного содержания сотрудников, произведенного в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

При одновременном возникновении в случаях, предусмотренных настоящими Правилами, нескольких оснований для получения выплат в соответствии с законодательством Российской Федерации выплаты осуществляются по одному из оснований по выбору получателя.

ГЛАВА 18

ДИСЦИПЛИНАРНЫЙ УСТАВ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Существенными и важными дополнениями к характеристике основных элементов государственной службы в таможенных органах

являются нормы Дисциплинарного устава таможенной службы Российской Федерации, который был утвержден Указом Президента РФ от 16 ноября 1998 г.

Выделим наиболее важные его положения. Устав состоит из пяти разделов, каждый из которых заслуживает внимания.

Первый раздел «Общие положения» носит концептуальный характер. В нем сформулированы исходные, ключевые понятия.

В первую очередь Дисциплинарный устав определяет сущность служебной дисциплины, права и обязанности начальников таможенных органов, связанные с ее поддержанием, а также порядок применения поощрений и взысканий дисциплинарных взысканий.

Служебная дисциплина состоит в строгом соблюдении всеми сотрудниками таможенных органов законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов ФТС РФ, правил внутреннего распорядка в таможенном органе, должностных инструкций, приказов начальников, а также условий контракта о службе в таможенных органах.

Служебная дисциплина обеспечивается за счет:

личной ответственности каждого сотрудника за исполнение своих должностных обязанностей;

строгого соблюдения сотрудниками правил внутреннего распорядка в таможенном органе, порядка работы со служебной информацией, установленных правил ношения форменной одежды, корректного поведения;

поддержания каждым сотрудником уровня квалификации, необходимого для исполнения своих должностных обязанностей;

постоянного контроля начальника таможенного органа за исполнением подчиненными своих должностных обязанностей, умелого сочетания и справедливого применения начальниками мер убеждения и принуждения.

Приказ — письменное или устное распоряжение начальника таможенного органа, отданное в пределах его должностных полномочий и обязательное для исполнения подчиненными сотрудниками. Приказ должен быть выполнен точно и в срок с представлением доклада о его выполнении начальнику, отдавшему приказ.

Если приказ получен от вышестоящего начальника, сотрудник обязан его выполнить, известив об этом свое непосредственное руководство.

Отменить приказ имеет право только начальник, его отдавший, либо вышестоящий начальник.

В случае сомнения в правомерности полученного приказа сотрудник обязан незамедлительно сообщить об этом в письменной форме непосредственному начальнику, лицу, отдавшему приказ, или руководству вышестоящего таможенного органа. Если непосредственный, а в его отсутствие — вышестоящий начальник подтверждает этот приказ, сотрудник обязан его исполнить, за исключением случаев, когда это является административно либо уголовно наказуемым деянием.

Ответственность за исполнение сотрудником неправомерного приказа несет подтвердивший этот приказ начальник.

Во втором разделе Дисциплинарного устава определены обязанности начальника таможенного органа; он несет персональную ответственность за состояние служебной дисциплины в таможенном органе, которым руководит.

В этой связи начальник таможенного органа обязан:

обеспечивать соблюдение Конституции Российской Федерации и исполнение законодательства Российской Федерации, четко отдавать приказы подчиненным, проверять точность и своевременность их исполнения;

обеспечивать гласность и объективность в оценке служебной деятельности подчиненных;

создавать необходимые условия для исполнения подчиненными своих должностных обязанностей, повышения ими уровня квалификации и физической подготовки;

справедливо поощрять достойных и налагать дисциплинарные взыскания на сотрудников, допустивших нарушение служебной дисциплины;

обеспечивать достаточный уровень знания подчиненными Конституции Российской Федерации и законодательства Российской Федерации применительно к исполнению ими соответствующих должностных обязанностей;

обеспечивать соблюдение подчиненными режима секретности;

обеспечивать сохранность подчиненными документов строгой отчетности, а также товаров, обращенных в федеральную собственность, товаров и документов, задержанных и (или) изъятых при проведении таможенного контроля;

выявлять и устранять причины и условия, способствующие порче и утрате имущества таможенного органа;

организовывать проведение воспитательных и профилактических мероприятий с подчиненными, выявлять и своевременно пресекать дисциплинарные проступки;

подавать личный пример образцового исполнения должностных обязанностей.

Системе поощрений и порядку их применения посвящен третий раздел Устава.

В соответствии со ст. 28 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации» за добросовестное исполнение должностных обязанностей к сотрудникам применяются в порядке, предусмотренном Дисциплинарным уставом, следующие виды поощрений:

- объявление благодарности;
- премирование;
- награждение ценным подарком;
- награждение Почетной грамотой ФТС;
- награждение нагрудными знаками «Почетный таможенник России», «Отличник таможенной службы»;
- досрочное присвоение очередного специального звания;
- награждение именным оружием;
- присвоение очередного специального звания на ступень выше соответствующего занимаемой должности;
- досрочное снятие ранее наложенного дисциплинарного взыскания.

Четвертый раздел Устава регламентирует дисциплинарные взыскания порядок их наложения.

Нарушение служебной дисциплины — виновное неисполнение или ненадлежащее исполнение сотрудником возложенных на него должностных обязанностей.

К грубым нарушениям служебной дисциплины относятся:

невыполнение сотрудником обязанностей, установленных подп. 1, 3 и 7 п. 1 ст. 17 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации»;

утрата сотрудником документов, предоставляющих право перемещения товаров или транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, а также товаров, обращенных в федеральную собственность, товаров и документов, задержанных и (или) изъятых при проведении таможенного контроля, личной номерной печати, боевого оружия;

прогул (в том числе отсутствие сотрудника на службе более трех часов в течение установленного ежедневного служебного времени) без уважительных причин;

появление сотрудника на службе в нетрезвом состоянии, в состоянии наркотического или токсического опьянения;

несоблюдение ограничений, установленных для сотрудников ст. 7 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации».

За каждый случай нарушения служебной дисциплины применяется только одно дисциплинарное взыскание.

До наложения дисциплинарного взыскания от сотрудника должно быть затребовано письменное объяснение. При необходимости проводится служебная проверка указанных в нем сведений с вынесением соответствующего заключения по ее результатам. Отказ сотрудника от дачи письменного объяснения по существу совершенного им дисциплинарного проступка не может служить препятствием для применения дисциплинарного взыскания. В случае отказа сотрудника от дачи письменного объяснения составляется акт в порядке, установленном руководителем Федеральной таможенной службы.

Основанием для наложения на сотрудника дисциплинарного взыскания является, как правило, заключение о результатах служебной проверки, подтверждающее совершение сотрудником дисциплинарного проступка.

Порядок организации и проведения служебной проверки определяется руководителем Федеральной таможенной службы.

При наложении на сотрудника дисциплинарного взыскания должны учитываться тяжесть дисциплинарного проступка, обстоятельства, при которых он совершен, его предшествующие служба и поведение. Если в результате служебной проверки будет обнаружено, что сотрудник допустил действия, указывающие на признаки преступления, руководитель таможенного органа обязан незамедлительно передать полученные материалы в органы дознания или предварительного следствия.

Систематическим нарушением служебной дисциплины является повторное (в течение года) совершение дисциплинарного проступка сотрудником, имеющим дисциплинарное взыскание.

В соответствии со ст. 29 Федерального закона «О службе в таможенных органах Российской Федерации» за нарушение служебной дисциплины на сотрудников могут налагаться следующие виды дисциплинарных взысканий:

- замечание;
- выговор;
- строгий выговор;
- предупреждение о неполном служебном соответствии по результатам аттестации;
- увольнение из таможенных органов.

Увольнение из таможенных органов сотрудника — как вид дисциплинарного взыскания — производится начальником таможенного органа, имеющим право назначения на должность.

При наложении дисциплинарного взыскания начальник таможенного органа обязан соблюдать правила служебной этики.

Если в зависимости от степени тяжести дисциплинарного проступка необходимо применить меры дисциплинарного взыскания, превышающие объем прав, предоставленных данному начальнику таможенного органа, он входит к вышестоящему начальнику с соответствующим представлением.

Право снятия дисциплинарного взыскания принадлежит тому начальнику таможенного органа (лицу, его замещающему), который его применил, либо вышестоящему начальнику.

С сотрудника одновременно может быть снято только одно дисциплинарное взыскание.

В течение срока действия дисциплинарного взыскания меры поощрения, предусмотренные Дисциплинарным уставом, к нему не применяются, за исключением досрочного снятия ранее наложенного взыскания.

Применение дисциплинарного взыскания не освобождает от других видов ответственности, предусмотренных законодательством Российской Федерации (например, имущественной).

Дисциплинарное взыскание налагается не позднее месяца со дня, когда начальнику таможенного органа стало известно о совершенном проступке, не считая времени болезни сотрудника или пребывания его в отпуске.

Основанием для такого вида дисциплинарного взыскания, как предупреждение о неполном служебном соответствии по результатам аттестации, является приказ начальника, основанный на решении аттестационной комиссии.

Дисциплинарное взыскание не может быть применено:
во время болезни сотрудника;
в период нахождения сотрудника в отпуске или командировке;
в случае, если со дня совершения проступка прошло более шести месяцев.

Дисциплинарное взыскание по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности не может быть применено позднее двух лет со дня совершения проступка. В указанный срок не включается период нахождения сотрудника в отпуске, время болезни, а также время производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении.

Дисциплинарное взыскание объявляется в приказе, с которым сотрудник должен быть ознакомлен в трехдневный срок под расписку.

Вышестоящий начальник таможенного органа имеет право отметить, смягчить или усилить (в пределах предоставленных ему прав) дисциплинарное взыскание, наложенное нижестоящим начальником, если сочтет, что оно не соответствует тяжести совершенного проступка.

Сотрудник считается не имеющим дисциплинарного взыскания, если в течение года со дня его наложения он не подвергался дисциплинарному преследованию.

Начальник таможенного органа, наложивший на сотрудника дисциплинарное взыскание, или вышестоящий начальник может снять его до истечения года, если сотрудник заслужил это добросовестным отношением к службе.

В разделе пятом Дисциплинарного устава регламентирован порядок обжалования актов о привлечении к дисциплинарной ответственности. Они могут быть обжалованы в письменной форме начальнику вышестоящего таможенного органа и (или) в суд.

Начальнику вышестоящего таможенного органа взыскание обжалуется в трехмесячный срок со дня ознакомления с приказом, а по вопросам об увольнении — в месячный срок со дня вручения сотруднику копии приказа об увольнении.

Обжалование не приостанавливает исполнения приказа о наложении дисциплинарного взыскания.

Вышестоящий начальник таможенного органа обязан всесторонне и объективно рассмотреть жалобу и вынести решение безотлагательно, но не позднее месяца со дня ее получения, о чем письменно уведомляет сотрудника, подавшего жалобу, и начальника, действия которого обжалуются.

Запрещается передавать жалобы тем начальникам таможенных органов, действия которых обжалуются.

К институту государственной службы примыкают и такие реквизиты, как форма одежды, знаки различия и др.

Мы не касаемся других заметных аспектов и «деталей» правового статуса службы в таможенных органах РФ, учитывая характер и объем данного Курса, и возможность и, по-видимому, необходимость при углубленном изучении проблематики государственной службы в таможенных органах в самостоятельном специальном учебном курсе.

• РАЗДЕЛ VII • ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ, ТЕХНИЧЕСКИЕ И ТЕРМИНОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ГЛАВА 19 ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ В ТАМОЖЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ранее мы убедились: таможенное дело — многозначный и неоднородный процесс, что напрямую сказывается на психологических аспектах деятельности.

Сама «психология» — сложная и комплексная наука о закономерностях, механизмах и фактах психической жизни человека и животных.

Термин «психика» (дух, душа, сознание) — это основная категория и предмет психологии, совокупность психических процессов и явлений; психическое отражение действительности и преломление отраженного в поведении и деятельности.

Психика человека представляет собой единство сознания, личности и деятельности; она характеризуется активностью, целостностью, эмоциональностью, саморегуляцией, коммуникативностью, адаптацией, другими факторами и элементами.

По мнению А. В. Аграшенкова⁷³, психология таможенной деятельности есть отрасль психологической науки, предметом которой являются особенности психики сотрудников таможенных органов и их деятельности в специфических условиях таможенной службы.

Проблема психологии в таможенном деле — сложная и многогранная. Здесь мы рассмотрим лишь общую картину состояния и развития психологии, ее места и роли в таможенной деятельности. Цель — оказать конкретную помощь всем изучающим таможенное дело и таможенное право, и тем, кто занят в сфере таможенного дела, в выработке и реализации плодотворного общения и взаимодействия, в корректировке своего поведения.

Выделим следующие основные моменты.

⁷³ Аграшенков Л. В. Психология в таможенном деле: Учебно-практическое пособие. СПб., 1995.; Основы таможенного дела. 1998. С. 84-100.

Во-первых, должностные лица таможенных органов обязаны владеть различными знаниями, умениями и навыками. Ведущее место среди них занимают знания экономического и правового характера. Высоко ценятся также умения и навыки их применения на практике. В то же время общеизвестно, что в любой сфере успешно трудится лишь тот, кто умеет работать с людьми. Повседневное деловое общение с представителями организаций и физическими лицами — участниками внешнеэкономической деятельности, с коллегами по работе, начальником и подчиненными — требует профессионально-психологической подготовленности. Она предполагает:

способность устанавливать, исходя из той или иной модели поведения, контакт с людьми, оказывать на них психологическое воздействие;

умение выстраивать межличностное общение, адекватное моменту (от сотрудничества с коллегой до острого соперничества с опрашиваемым по делу о нарушении таможенных правил);

готовность корректировать свое поведение, модель общения и стиль взаимоотношений с окружающими в процессе выполнения задач таможенной службы;

владение навыками нейтрализации конфликтных ситуаций и выхода из них, методиками улучшения взаимоотношений с окружающими;

умение провести визуальную диагностику личности партнера по общению, распознавать подлинный смысл его движений, жестов, мимики, слов;

освоение методики снятия стресса и улучшения собственного самочувствия. Особенности выполнения задач таможенной службы предъявляют к современному сотруднику таможенного учреждения ряд специфических требований. Наиболее важными среди них представляются следующие:

знать основы управления в таможенных органах; исходя из этого, уметь анализировать конкретные ситуации, складывающиеся в процессе принятия и реализации решения по таможенной службе, учитывать их последствия;

знать психологические особенности таможенной деятельности; на этой основе быть готовым к психологическому анализу и коррекции поведения коллег по работе, подчиненных, представителей организаций и физических лиц — участников внешнеэкономической деятельности;

знать этнопсихологические особенности населения государств — ведущих экономических партнеров России; уметь общаться с их представителями с учетом этих особенностей.

Новая отрасль психологической науки — психология таможенной деятельности, призванная ответить на эти вопросы, все еще находится на стадии становления. Нуждаются в дальнейшей разработке методологические и методические основы преподавания психологии таможенной деятельности. Если в Российской таможенной академии в Москве и ее филиале в Санкт-Петербурге первые шаги в этом направлении уже сделаны и накоплен известный опыт, то в других учебных заведениях таможенного профиля преподавание психологических дисциплин не отвечает требованиям системности и комплексности. Медленно налаживается оперативный выпуск учебных и учебно-методических изданий прикладного характера.

Задачи, стоящие перед психологией таможенной деятельности, видятся следующими:

Анализ влияния таможенной деятельности на психику сотрудников и психологию коллективов таможенных органов:

изучение условий деятельности сотрудников таможенных учреждений; выявление воздействия данных условий на человека и коллектив; определение требований, предъявляемых к психике сотрудника и психологии коллектива таможенного органа (подразделения).

Исследование психологических условий повышения эффективности профессиональной подготовки и воспитания сотрудников таможенной службы:

изучение внутренней структуры, механизмов развития и проявления мотивов поведения; подготовка условий и путей их формирования;

разработка психологического обоснования для планирования и моделирования современных методов, форм, средств профессиональной подготовки сотрудников;

психологическое описание таможенных специальностей (составление профессиограмм); разработка методов, форм и средств психологической диагностики;

изучение закономерностей функциональных проявлений психики в условиях таможенной службы (скорость и точность реакции, продуктивность психических процессов, устойчивость работы органов чувств и т. д.);

исследование психических состояний, возникающих в стрессовых ситуациях; разработка и адаптация к условиям таможенной деятельности методик преодоления стресса.

Изучение социально-психологических явлений в коллективе таможенного органа:

анализ причин возникновения, изучения динамики и механизмов развития коллективных чувств и состояний, мнений и настроений, чтобы определить пути управления ими в интересах формирования благоприятного моральнопсихологического климата в коллективе;

исследование психологических аспектов и особенностей взаимоотношений сотрудников; выявление психологических условий укрепления трудовой дисциплины;

разработка методик определения психологической и психофизиологической совместимости сотрудников подразделений таможенного органа;

подготовка рекомендаций, призванных совершенствовать управление; вооружение сотрудников таможенных органов соответствующими психологическими знаниями, необходимыми для компетентной оценки и учета психологических аспектов служебной деятельности;

формирование умений и навыков межличностного общения, психологической устойчивости к трудностям, возникающим при решении служебных задач.

Во-вторых, сотрудники таможенных органов должны быть знакомы с общими основами психологии. Сюда входит: типологизация личности (например, сангвиник, холерик, флегматик, меланхолик) и определение типа темперамента; определение методики типологии, психологическая открытость и закрытость партнера.

В-третьих, чрезвычайно важное значение имеют элементы практической психологии в таможенном деле. Данная проблема в целом охватывает такие аспекты, как:

методика установления контакта;

приемы психологического присоединения к партнеру по общению; психологические аспекты проведения опроса по делам о нарушениях таможенных правил:

визуальное выявление признаков провоза контрабанды; психологические аспекты ведения беседы;

как правильно слушать, практические рекомендации;

телефонный разговор, практические рекомендации: что необходимо изменить в себе?

В-четвертых, проблемы конфликтных ситуаций. В самом схематичном виде они включают: конфликт; основные понятия; общение в конфликтных ситуациях; методику преодоления конфликтов.

В-пятых, руководитель таможни. Психологические особенности управленческой деятельности.

Современный руководитель:

личные качества и стиль руководства;

личные качества руководителя;
взаимоотношения с подчиненными.

Остановимся на такой актуальной проблеме, как взаимоотношения с подчиненными.

Как обращаться с подчиненным, который раздражается от одного критического слова? У вас может возникнуть желание использовать благоприятный момент и мягко подготовить такого сотрудника к плохим новостям. Попробуйте обратное: перейти прямо к делу. Например: «Должен вам сказать, что я очень огорчен небрежностью и неполнотой подготовленного вами документа. Мне кажется, это не то, о чем мы договаривались».

Обидчивый человек начнет много говорить, злиться, смущаться и наверняка представит объяснения и доказательства, что в этом нет его вины. Он может даже заявить, что вообще никаких проблем нет, а ваши обвинения необоснованны.

Вы должны сохранить твердость, пока сотрудник не выскажется до конца. Поставьте его перед фактом, что проблема действительно существует.

Возможно, вы получите дополнительный заряд эмоций и логических обоснований. Выслушайте. Не соглашайтесь, пока не обнаружите, что его объяснения действительно достойны вашего внимания. Продолжайте возвращаться к вопросу: «Как вы собираетесь это исправить?» Не позволяйте себя уговорить, и не прекращайте беседу, пока не услышите тот ответ, который вам нужен.

Вслед за кратким выговором вы сказали сотруднику несколько добрых слов. В конце разговора вы поняли, что критика не была воспринята. Вероятно, он услышал только приятную часть разговора. Ваши действия?

Опасность смешивания отрицательных и положительных отзывов состоит в том, что положительные моменты могут ослабить отрицательные до такой степени, что последние не будут восприняты всерьез или не запомнятся. Но нередко руководители пытаются смягчить болезненность критики (как для себя, так и для критикуемых подчиненных). Здесь следует учитывать стремление большинства людей к положительным результатам своего труда. Можно с уверенностью сказать, что они воспримут критику, если она сопровождается объяснением того, как следует исправить неверный поступок. Важно также, чтобы взаимоотношения руководителя с критикуемым подчиненным были равными; это доказывает, что руководитель отреагировал лишь на конкретный, проступок.

Всякий раз, когда вы ведете серьезный разговор с одним из ваших подчиненных, критикуете его работу и спрашиваете, почему он

так поступает, он ограничивается молчанием. Как изменить ситуацию, ведь наверняка вам это неприятно, вы расстраиваетесь и злитесь.

Сотруднику, без сомнения, кажется, что он нашел хороший способ выразить свое недовольство. Попробуйте поменьше разговаривать с ним, скажите то, что хотели, и попросите дать ответ. После этого храните молчание. Смотрите на него. Возможно, он начнет испытывать то же напряжение, что и вы при его молчании. Не прерывайте молчания, иначе вы дадите ему возможность выйти из сложившейся ситуации. В конце концов подчиненный поймет, что не может уйти, не ответив.

Вы критикуете свою подчиненную, которая в ответ реагирует очень эмоционально и даже плачет. Вам приходится сворачивать беседу. Как добиться от нее понимания, что ваше недовольство справедливо?

Слезы оказывают сотруднице хорошую помощь, хотя возможно, что она действует неосознанно. Она будет давать волю своим чувствам всякий раз, когда вы будете критиковать ее, поскольку ей удалось таким образом избежать неприятного разговора.

Следовательно, выход состоит в том, чтобы не прерывать своих критических высказываний. Когда она начнет плакать, дайте ей время успокоиться, затем продолжайте. Не останавливайтесь, пока не скажете всего, что считаете необходимым, и в особенности пока не получите от нее обещание исправить ошибку.

Всякий раз, когда у вас появляется желание прекратить разговор, помните: вами (пусть даже и подсознательно) манипулируют.

В вашем кабинете во время беседы подчиненный «вышел из себя». Как вы поступите?

Первое, что нужно сделать, это закрыть дверь. Ведь вы не хотите, чтобы остальные стали зрителями «спектакля».

Если его тирада не имеет четкой направленности, можете воспринимать ее как свидетельство существования более крупной проблемы. Сотрудник испытал перегрузку, и от вас потребуются терпение, чтобы выдержать до конца весь взрыв его негодования, если вы хотите выяснить подоплеку. Импульс к такому событию может быть совершенно случайным и незначительным.

Прежде чем выяснять причину, позвольте подчиненному выговориться. Выслушайте его. Отнеситесь благосклонно к чувствам. Пусть он выскажет все, что наболело и вызывает раздражение. Затем заручитесь его поддержкой в выяснении причин беспокойства. Если причина уважительная, вы можете изменить ситуацию. Если она не находится под вашим контролем, то подчиненный, по крайней мере, убедится в этом.

Нужно признать, что тяжело соблюдать спокойствие, когда вы выступаете в качестве мишени. Утешением может стать то, что в действительности не вы являетесь причиной взрыва негодования. Вы должны вместе со своим подчиненным выяснить, в чем состоит проблема и по возможности определить способы ее решения.

Ваш заместитель слишком демократичен. Вы считаете, что он предоставляет сотрудникам слишком большую свободу, и власть и, что у него из-за этого будут неприятности. Вам же потом придется приводить его дела в порядок.

Если вам до сих пор не приходилось разгребать никаких завалов, то этот человек — просто находка, т. е. вам предстоит бороться не с его ошибками или неудачами, а с собственной боязнью того, что может произойти. Почему бы не поделиться с ним своим беспокойством? Дайте ему понять, что хотя вам и не очень нравится его стиль руководства, вы все же признаете, что он хорошо работает. Однако если это явится причиной неприятностей, то отвечать будет он. Это законное требование. И если в его работе проблемы все же возникают, то прежде чем привлекать его к ответственности, вы должны убедиться, что это происходит главным образом вследствие его манеры общаться с людьми.

Ваш заместитель знает работу от начала и до конца. Но он бесчувственный человек и обижает людей, с которыми работает. Вы пытались с ним это обсудить, но он не понимает, о чем вы говорите.

Подобным людям зачастую трудно понять, что вы имеете в виду, когда говорите о необходимости быть чуткими.

Ваша реакция на его действия должна основываться на конкретной ситуации, в которой сотрудник проявил бесчувственность и не достиг нужных результатов. Вы должны быть готовы продемонстрировать ему пример с лучшими результатами. Вероятно, он будет спорить, но если вы сможете показать, как и почему он не достиг эффекта, то он начнет к вам прислушиваться. Не давайте ему за один раз слишком много примеров для размышления, вы перегрузите и демобилизуете его.

На все это уйдет время, но вы обязаны улучшить его обращение с людьми, результаты чего отметите и поощрите.

Как обращаться с подчиненными, которые приходят к вам с личными вопросами?

Выслушайте. Создайте атмосферу, в которой сотрудник будет настроен на разговор. Продемонстрируйте свое понимание. Все, что от вас потребуется, — это отнестись благосклонно к теме разговора. Вы можете не согласиться с тем, как подчиненный видит вопрос, но согласитесь, что проблема существует. Будет мало пользы (а возможно, будет даже вред), если вы скажете в утешительном тоне: «Я уверен, вы все это преувеличиваете».

Не изображайте из себя судью. Если сотрудник обсуждает события и поступки, которые вы не одобряете, постарайтесь не демонстрировать свои чувства. Давайте информацию как таковую, а не совет. Например, если вы считаете, что он может воспользоваться профессиональной помощью, не предлагайте этого, а просто укажите, что возможен такой вид помощи.

Что вам делать с подчиненной, которая беспрестанно приходит к вам жаловаться по мелочам?

Когда подчиненная жалуется по разным поводам, а не на одно и то же снова и снова, вероятно ей не так важно существо этих жалоб, как необходимость привлечь ваше внимание. Если вы похвалите ее за работу и вознаградите по результатам труда, то, возможно, поток жалоб ослабеет.

Если количество жалоб не уменьшилось, а вы уверены, что все они несерьезны, то сделайте так, чтобы ей было не просто отнимать у вас время. Объясните, что вы заняты важным делом и не можете прерваться. Таким образом, вы не сможете полностью покончить с жалобами (да в этом и нет необходимости, так как некоторые из них и в самом деле могут потребовать изучения), но вы прекратите поощрять ее явные попытки завладеть вашим вниманием.

Вы знаете, что вам свойственно брать на себя чрезмерные обязательства. Как правило, вы делаете это, чтобы избежать конфликтов, однако не всегда можете выполнить просьбы, а их становится все больше, потому что некоторые просто эксплуатируют вашу слабость. Как отказать, ведь у вас практически не остается времени на работу?

Отзывчивость, готовность помочь человеку, доброжелательность — хорошие качества и важное слагаемое авторитета руководителя. Поэтому как можно реже следует игнорировать просьбы, в том числе личного характера, а также те, которые на первый взгляд лежат за пределами ваших возможностей.

Когда к вам обращаются с просьбой, лучше не торопиться с ответом. В некоторых случаях можно просто дать совет человеку, как поступить и куда обратиться, чтобы решить вопрос. В сложных случаях лучше договориться времени для изучения вопроса и уже потом дать ответ. Если это в пределах вашей компетенции, то решать вопрос надо оперативно.

Усвойте пять практических советов руководителю, который хочет повысить мотивацию деятельности своих сотрудников.

Говорите подчиненным, что вы от них хотите. Формулируйте задачи и требования к работе достаточно четко, чтобы подчиненные знали, что от них требуется. Делайте это периодически.

По возможности поручайте подчиненному именно тот вид работы, который, по вашему мнению, принесет ему наибольшее удовлетворение и позволит достичь своих личных целей наравне с вашими.

Убедитесь, что подчиненные уверены в своей способности сделать работу хорошо. Если они в этом сомневаются, то утрачивают побудительный мотив

Оценивайте, как подчиненные справляются с тем, что вы им поручаете. Они нуждаются в информации, что им продолжать делать, а что нет. Поэтому; давайте им положительные и (или) отрицательные оценки.

После выполнения сотрудниками порученной работы обязательно поощряйте их. Хвалите, внушая при этом, что вознаграждение дается им за их работу.

Проблема мотивации, сложна. Однако если вы будете придерживаться перечисленных советов, то не ошибетесь.

Чрезвычайно актуальны и практически полезны оптимизация таких форм как деловые совещания таможенных работников (определение темы и целей совещания, перечень вопросов и др.).

В-шестых, проблема стресса в процессе таможенной деятельности. Стресс — это физиологическая реакция организма, выражающаяся в состоянии напряженности, подавленности, раздражительности, взвинченности, спада, подчас с элементами агрессии.

Уберечь таможенного работника, клиента, каждого, кто участвует в таможенном процессе, сложно, а иногда просто невозможно. В таких случаях требуется комплекс предохранительных, защитительных мер и действий чтобы не допустить нежелательных последствий и в особенности правонарушений.

В рамках небольшой по объему главы мы остановились лишь на некоторых аспектах психологии в таможенном деле, чтобы дать читателю хотя бы фрагментарное и самое общее представление об этой сложной проблеме. Развернутое исследование возможно лишь в рамках самостоятельной монографии.

ГЛАВА 20

ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

§ 1. Комплекс технических средств

Без комплекса современных технических средств управление таможенным делом стало крайне затруднительным⁷⁴.

⁷⁴ Дугин Г. А., Чечулина И. Н., Мальшев В. И. Технические средства в таможенном деле. М.,

В литературе высказано мнение, что все элементы инфраструктурного обеспечения деятельности таможенной службы можно разделить на три большие группы⁷⁵.

К первой относятся те таможенные объекты, которые создают условия для функционирования таможенных органов, помещения торговых под таможенные процедуры, а также обслуживания пассажиров.

Вторая группа включает системы, средства и виды деятельности, обеспечивающие осуществление таможенных процедур, передачу информации о ходе этого процесса и полученных результатах. Это технические средства таможенного контроля (ТСТК), технические средства таможенной экспертизы, связи; Единая автоматизированная система (ЕАИС) ФТС РФ; системы контроля за нарушением таможенных процедур, репатриацией валютной выручки и др.

Третью группу составляет социальная инфраструктура, которая предназначена для создания материальных, бытовых, культурных и других условий воспроизводства кадров таможенных органов и организаций.

Мы сосредоточим свое внимание на элементах второй группы инфраструктурного обеспечения таможенной службы. Причем вопрос о связи, о единой информационной системе ФТС России выделен в самостоятельную главу.

Настоящая глава посвящена анализу таможенной техники и характеристике таможенных экспертиз. В литературе и практике сложилось определенное представление о понятии и комплексе этих средств.

Прежде всего о терминах «таможенная техника», «технические средства таможенного контроля»; «классификация ТСТК», «экспертизы в таможенном контроле» и др. Возможны различные варианты их трактовки в системе таможенных технических средств. Мы используем категории и понятия, содержащиеся в книге «Основы таможенного дела».

Комплекс таких технических средств принято называть «таможенной техникой».

Таможенная техника — это совокупность технических средств, применяемых специализированными структурными подразделениями таможенных органов для решения возложенных на них задач.

Таможенная техника включает следующие основные виды:

1995; Бякин Г. И., Нарышкин Е. М., Смольский А. С. Техника связи в таможенном деле. Ч. 1. СПб, 1995.

⁷⁵ Основы таможенного дела. М., 1998. С. 35.

технические средства таможенного контроля, применяемые для проведения досмотра товаров, транспортных средств, лиц, перемещающихся через таможенную границу, и т. п. Среди них:

1) досмотровая рентгенотелевизионная техника (далее — ДРТ): ДРТ для контроля содержимого ручной клади, багажа, почтовых отправок, средне- и крупногабаритных грузов; передвижные и переносные рентгенотелевизионные установки;

2) флюороскопическая досмотровая техника: досмотровая техника для углубленного контроля ручной клади и почтовых отправок;

3) инспекционно-досмотровые комплексы (далее — ИДК): ИДК для контроля грузовых машин и контейнеров; стационарные, легководимые, мобильные; ИДК для контроля железнодорожных вагонов;

4) средства поиска: металлоискатели портативные, стационарные; досмотровые зеркала, эндоскопы, щупы, фонари; микроскопы; лупы; видеоскопы; телевизионные системы досмотра; комплект технических средств для таможенного досмотра воздушных судов;

5) средства нанесения и считывания специальных меток: фломастеры флуоресцентные; ультрафиолетовые фонари;

6) досмотровый инструмент: наборы инструментов группового и индивидуального использования;

7) технические средства подповерхностного зондирования: приборы радиолокационного зондирования, дистанционного зондирования сыпучих, навалочных и гомогенных грузов; технические средства дистанционного обнаружения наркотических, взрывчатых, химических и биологически опасных веществ, неоднородностей и скрытых полостей;

8) технические средства идентификации (далее — ТСИ): ТСИ драгоценных металлов; технические средства проверки подлинности документов, акцизных марок; программно-аппаратный комплексы для исследования документов, идентификации подлинности художественных произведений, денежных знаков и защищенных бумаг; детекторы банкнот, магнитооптические приборы для идентификации и выявления фальсификаций номеров агрегатов транспортных средств, приборы идентификации лесо- и пиломатериалов лиственных и хвойных пород древесины;

9) химические средства идентификации (далее — ХСИ): химические средства экспресс-анализа наркотических веществ, тест экспресс-анализа проб на наличие взрывчатых веществ;

10) технические средства документирования по делам о контрабанде: фото- и видеокамеры аппарат диктофоны;

11) технические средства контроля носителей аудио- и видеoinформации: аудио и видеосистемы, устройство размагничивания;

12) технические средства таможенного контроля количественных и качественных показателей лесо- и пиломатериалов: измерительные рулетки, линейки, скобы лесные, измерители влажности;

13) система визуального наблюдения: системы телевизионного наблюдения; оптические устройства и приборы: бинокли, приборы ночного видения, системы ночного видения;

14) приборы взвешивания: весы с различными пределами взвешивания, весы автомобильные, весы железнодорожные.

15) *технические средства криминалистики*, используемые для решения задач раскрытия преступлений;

16) *технические средства таможенной экспертизы*, позволяющие решать задачи идентификации товаров;

17) *технические средства связи и передачи данных*, обеспечивающие решение управленческих, технологических и других задач;

18) *технические средства информационного обеспечения* таможенной деятельности, используемые для сбора, обработки, хранения, поиска и выдачи информации, необходимой при решении задач таможенных органов;

19) технические средства охраны и обеспечения собственной безопасности *таможенных органов*;

20) технические средства, применяемые для решения задач оперативно-розыскной деятельности (спецтехника);

21) технические средства таможенного делопроизводства (оргтехника).

Основную, важнейшую часть таможенной техники представляют средств; таможенного контроля (ТСТК).

Технические средства таможенного контроля — это комплекс специальных видов приборов и инструментов, применяемых таможенными органами в процессе документального и фактического таможенного контроля объектов, перемещаемых через таможенную границу, с целью проверки подлинности и достоверности декларирующих их документов, установления соответствия содержимого контролируемых объектов представленным на них сведениям, а также выявления в этих объектах предметов таможенных правонарушений.

Результаты применения ТСТК определяют ход дальнейшего процесса таможенного контроля. Эта техника позволяет установить достоверность и подлинность документов, представленных на перемещаемые объекты, определить соответствие качества товаров и транспортных средств данным, содержащимися в декларирующих их документах, подтвердить правильность классификации товара

в соответствии с ТН ВЭД, а следовательно, обеспечить правильность начисление таможенных пошлин, взимание налогов, платежей, достоверность таможенной статистики и эффективный валютный контроль.

Чтобы повысить эффективность ТСТК, требуется классифицировать объекты таможенного контроля с учетом их назначения, вида, габаритов, веса, конструктивных особенностей и т. п., поскольку именно эти параметры объектов в основном определяют существо оперативно-технического контроля и свойства их содержимого.

К объектам таможенного контроля **относятся:**

- товары определенных категорий;
- ручная кладь и сопровождаемый багаж пассажиров и транспортных служащих;
- несопровождаемый багаж пассажиров;
- среднегабаритные грузовые (товарные) упаковки;
- крупногабаритные грузовые упаковки (контейнеры, грузовые платформы, бункеры, грузовые отсеки автотранспортных средств и т. п.);
- все виды транспортных средств;
- международные почтовые отправления;
- конкретные лица, если есть основания полагать, что они скрывают у себя и добровольно не выдают товары, являющиеся предметами нарушения таможенного законодательства;

документы на товары и транспортные средства, представленные в таможенный орган (хотя не все документы перемещаются через таможенную границу);

атрибуты (средства) таможенного обеспечения, наложенные на документы, товары и транспортные средства.

Непосредственному таможенному контролю с помощью ТСТК подвергается как содержимое объектов, так и они сами. Например, личные вещи, находящиеся в багаже пассажиров (содержимое) и, соответственно, сумки, чемоданы, коробки, где они находятся (объекты таможенного контроля); товары, перевозимые в транспортных контейнерах, и конструкции контейнеров, собственно помещения и объемы транспортных средств.

Системы оперативных задач таможенных органов, для решения которых требуется применение технических средств таможенного контроля⁴, виды объектов таможенного контроля и условия его проведения дают возможность представить комплекс технических средств таможенного контроля в виде отдельных классов техники, предназначенной для решения каждой оперативной задачи или ее составляющих.

Большое научное и практическое значение имеет четкая и системная классификация ТСТК. В этом случае также возможны различные варианты.

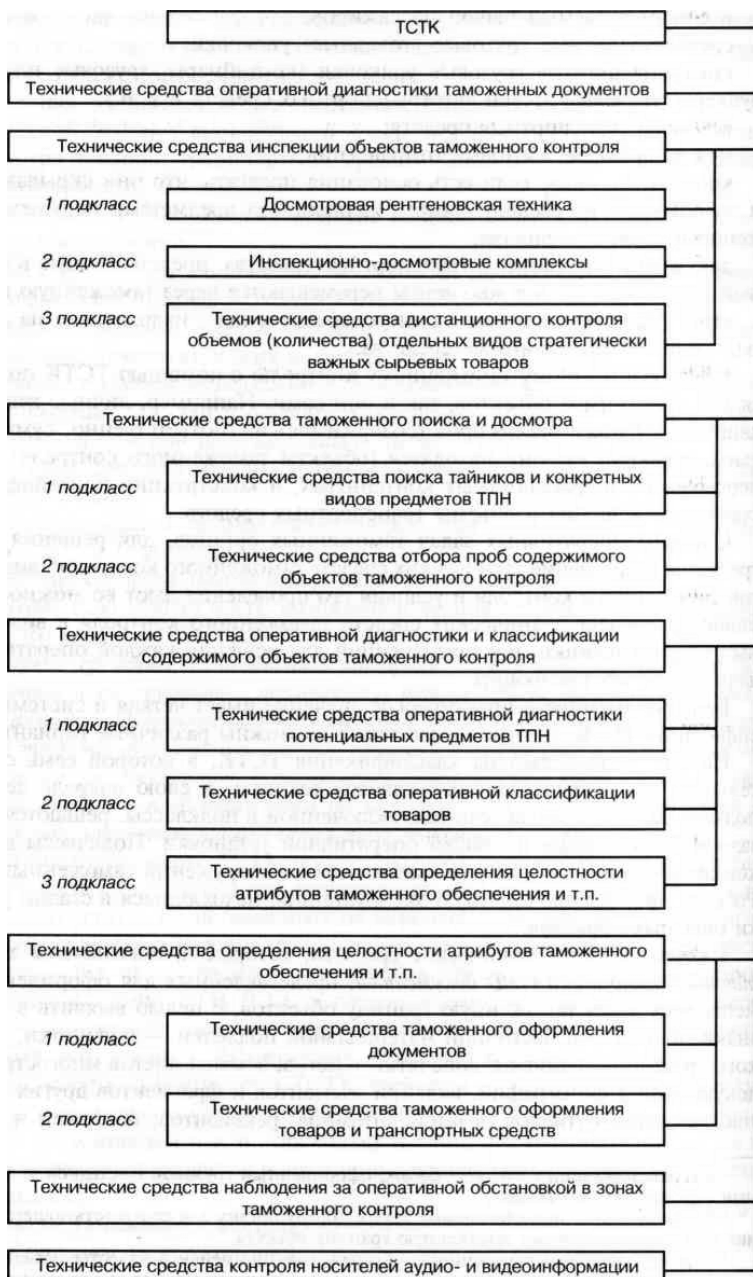


Рис. 1

На рис. 1 представлена классификация ТСТК, в которой семь самостоятельных, но взаимосвязанных классов техники, в свою очередь делятся на подклассы. С помощью техники, включенной в подклассы, решаются частные задачи, вытекающие из общей оперативной установки. Подклассы включают конкретные виды ТСТК: уже имеющиеся на вооружении таможенных органов России; проходящие опытную эксплуатацию; находящиеся в стадии разработки опытных образцов.

класс ТСТК — технические средства, которые предназначены для оперативной диагностики (ОД) документов, представленных для оформления перемещаемых через таможенную границу объектов, с целью выявить в них признаки полной или частичной материальной подделки — подчистки, химического травления, дописки, допечатки текстов, замены листов многостраничных документов и фотографий, вклейки элементов и фрагментов других документов, подделки оттисков печатей, штампов, реквизитов, подписей и др.

Несопровождаемый багаж — багаж, оформленный грузовой накладной и перемещаемый отдельно от пассажира.

Термин «атрибуты таможенного обеспечения» применен в качестве замены термина «средства идентификации», который недостаточно четко выражает сущность понятия.

Класс ТСТК — технические средства, предназначенные для дистанционной оперативно-технической инспекции различного вида объектов таможенного контроля, в процессе которой осуществляется интроскопия объектов (в том числе крупногабаритных) с помощью инспекционно-досмотровых комплексов (ИДК), дистанционный контроль объемов (количеств) отдельных видов стратегически важных сырьевых товаров и дистанционное выявление среди них возможных предметов таможенных правонарушений (ТПН).

Интроскопия — визуальное наблюдение предметов или процессов внутри оптически непрозрачных тел, в непрозрачных средах (веществах).

Класс ТСТК — технические средства, необходимые для проведения таможенного поиска и досмотра оперативно-технического действия, предполагающего оптико-механическое обследование труднодоступных мест транспортных средств и товарных (грузовых) упаковок, локализацию тайников и сокрытий, применение специальных контрольных меток, а также технические средства и приспособления для отбора проб содержимого объектов.

класс ТСТК — технические средства, обеспечивающие выполнение оперативно-технических действий, связанных с:

проведением оперативной диагностики потенциальных предметов ТПН, выявленных в результате таможенного досмотра содержимого объектов таможенного контроля;

проведением оперативной классификации товаров с целью их отнесения к соответствующим классам, группам, позициям ТН ВЭД;

определением целостности атрибутов таможенного обеспечения, запирающих устройств и т. п., *накладываемых на товары и транспортные средства*.

класс ТСТК — технические средства, необходимые для *оформления* перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств, включая наложение на них и на соответствующие таможенные документы атрибутов (средств) таможенного обеспечения.

класс ТСТК — технические средства, предназначенные для оперативного визуального наблюдения за действиями лиц, которые находятся в таможенной зоне и представляют оперативный интерес.

класс ТСТК — технические средства, призванные обеспечивать получение данных об информации, перемещаемой через таможенную границу на различного вида носителях, с целью выявить среди них материалы, запрещенные к такому перемещению.

Перечисленные классификации основаны на названных выше трудах специалистов: Г. А. Дугина, И. Н. Чечулина, В. И. Малышева, Г. И. Бякина, Е. М. Нарышкина, А. С. Смутьского, а также на труде «Основы таможенного дела».

В настоящее время действует Приказ ФТС России от 21.12.2010 г. N 2509 "Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации"⁷⁶. В соответствии с ним технические средства таможенного контроля подразделяются на следующие виды:

1. Досмотровая рентгенотелевизионная техника (ДРТ)
2. Инспекционно-досмотровые комплексы (ИДК)
3. Средства поиска
4. Средства нанесения и считывания специальных меток
5. Досмотровый инструмент
6. Технические средства подповерхностного зондирования
7. Технические средства идентификации (ТСИ)
8. Химические средства идентификации (ХСИ)
9. Технические средства документирования

⁷⁶ БНА.2011.№14.

10. Технические средства контроля носителей аудио- и видеoinформации

11. Технические средства измерения количественных и качественных показателей лесо- и пиломатериалов

12. Системы считывания и распознавания номерных знаков автотранспортных средств

13. Технические средства для осуществления транспортного контроля

14. Система визуального наблюдения

15. Оптические устройства и приборы

16. Приборы взвешивания

II. Технические средства таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов (ТКДРМ) и обеспечения радиационной безопасности

1. Стационарные системы обнаружения ДРМ

2. Мобильные системы обнаружения делящихся и радиоактивных материалов

3. Поисковые приборы радиационного контроля

4. Дозиметры

5. Радиометры-спектрометры

6. Спектрометры

7. Средства индивидуальной защиты

Применение ТСТК осуществляется для ускорения проведения таможенного контроля, повышения его оптимизации и эффективности в целях получения информации о товарах, транспортных средствах, выявления подделки таможенных документов и средств таможенной идентификации, контрабанды и признаков административных правонарушений в области таможенного дела.

К применению при проведении таможенного контроля допускаются ТСТК, соответствующие требованиям нормативной и эксплуатационной документации, полностью укомплектованные, в том числе и эксплуатационной документацией, зарегистрированные (учтенные) или освидетельствованные (сертифицированные) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При применении ТСТК должны соблюдаться требования законодательства Российской Федерации по охране и безопасности труда.

Безопасность ТСТК должна быть подтверждена санитарно-эпидемиологическими заключениями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ТСТК применяются в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов, а также в зонах таможенного контроля,

создаваемых в соответствии с требованиями статьи 97 Таможенного кодекса Таможенного союза, и в иных местах, нахождение в которых должностных лиц таможенных органов связано с исполнением ими служебных обязанностей.

Применение ТСТК осуществляется в соответствии с эксплуатационной документацией.

ТСТК могут использоваться в случае применения следующих форм таможенного контроля, приведенных в статье 110 Таможенного кодекса Таможенного союза:

- проверка документов и сведений;

- устный опрос;

- таможенное наблюдение;

- таможенный осмотр;

- таможенный досмотр;

- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;

- таможенный осмотр помещений и территорий;

- таможенная проверка.

ТСТК могут использоваться при таможенном контроле:

- любых товаров (в соответствии с техническими характеристиками ТСТК), перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, в том числе ручной клади и сопровождаемого багажа пассажиров и транспортных служащих, несопровождаемого багажа пассажиров, среднегабаритных грузовых (товарных) упаковок, крупногабаритных грузовых упаковок;

- всех видов транспортных средств;

- международных почтовых отправлений;

- таможенных документов на товары и транспортные средства;

- средств идентификации (специальных марок, идентификационных знаков), наложенных на документы, товары и транспортные средства и иные места.

§ 2. Таможенная экспертиза

Таможенная экспертиза — это специальное научно-практическое исследование, проводимое экспертами для решения задач таможенного дела. При осуществлении таможенного дела решается целый комплекс общих задач фискального, контрольного, экономического, правоохранительного, статистического и защитного характера, требующих выполнения самых различных экс

Для обоснованного назначения экспертизы необходимо, чтобы сотрудник таможенного органа — ее инициатор знал основы теории

и практики проведения соответствующей экспертизы (ее предметы, объекты, методы исследования, возможности и пр.).

Таможенную экспертизу можно отнести к особому классу, поскольку она имеет собственные объекты, предмет, задачи и методы исследования.

Объектами таможенной экспертизы являются материализованные источники информации: товары и предметы, перемещаемые через таможенную границу, а также их пробы, отобранные для исследования; объекты контрабанды и нарушений таможенных правил; сопровождающие товар документы (таможенные, нормативно-правовые, финансовые и др.), используемые при таможенном контроле.

К предмету таможенной экспертизы можно отнести как общие проблемы таможенного дела, так и конкретные факты и обстоятельства процедуры таможенного контроля. Наиболее важными среди них являются:

определение вида, состояния и назначения объекта таможенного контроля; классификация товара согласно ТН ВЭД; определение таможенной стоимости товаров;

оценка рыночной стоимости товаров исходя из их качественных показателей (марки, сорта, вида, натуральности материалов и т. д.);

идентификация подлинности таможенных печатей, штампов и других знаков таможенного обеспечения товаров и документов;

установление экологической и эксплуатационной безопасности товаров; определение химического состава и физической структуры товаров (вещество-определение характера товара (лицензионный, подакцизный, двойного назначения);

идентификация наркотических и психотропных веществ; установление возможности реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, и определение их потребительской стоимости; определение страны происхождения товара;

определение нормы выхода готовой продукции и ее идентификация; идентификация озоноразрушающих веществ;

диагностика драгоценностей, антиквариата, музейных ценностей и др. Кроме того, предметом таможенной экспертизы могут стать отдельные вопросы, выдвигаемые оперативными работниками в процессе борьбы с контрабандой и нарушением таможенных правил и являющиеся основными предметами других классов экспертиз: криминалистической, экономической, товароведческой, геммологической и др.

Для проведения таможенных экспертиз используются различные технические средства и методы экспертного исследования, часть которых была специально разработана для таможенных целей.

Расчетные методы основаны на установлении теоретических или эмпирических зависимостей между диагностическими или качественными признаками и некоторыми другими параметрами товара (материала). Например, установлена зависимость между диаметром вставок ювелирных камней определенной массы и плотности, что позволяет проводить их оперативную диагностику с помощью обмера и последующих расчетов.

Инструментальные методы основаны на показаниях технических средств, с помощью которых определяются физико-химические свойства и различные признаки (диагностические, идентификационные и др.) материалов, в зависимости от устанавливаемого признака применяется соответствующая методика и аппаратура. Чувствительность, прецизионность (точность) и надежность инструментальных методов во много раз превышают другие методы. В таможенной практике наиболее применимы следующие методы:

- поляризационно-оптические;
- химические;
- спектральные и др.

Экспертный метод состоит в том, что эксперты при исследовании товаров сами устанавливают номенклатуру качественных признаков и их балльную значимость. Но к этому способу эксперты обращаются только в крайних случаях, когда на исследуемый товар не имеется соответствующих НТД.

Технология экспертного исследования в общем виде состоит из последовательно сменяющих друг друга стадий (этапов): подготовительной (включая экспертный осмотр, отбор проб), аналитической (или стадии реального исследования объектов экспертизы), синтетической (или стадии сравнительного исследования), оценки результатов и формулирования заключения (выводов).

В соответствии со ст.138 ТК ТС таможенная экспертиза назначается в случаях, если для разъяснения возникающих вопросов при совершении таможенных операций требуются специальные познания.

Таможенная экспертиза назначается таможенными органами и проводится таможенными экспертами, а также экспертами иных уполномоченных организаций.

Назначение таможенной экспертизы в иные уполномоченные организации производится только в случае невозможности проведения такой экспертизы таможенными экспертами.

В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения таможенного эксперта (эксперта).

Эксперт, не являющийся должностным лицом таможенных органов, привлекается для проведения таможенной экспертизы в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенная экспертиза назначается в отношении товаров, в том числе транспортных средств, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, необходимых для совершения таможенных операций, и средств их идентификации.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа принимает в письменной форме решение о назначении таможенной экспертизы, в котором указываются основания для ее проведения, фамилия, имя и отчество эксперта или наименование организации либо таможенного органа, в котором должна быть проведена таможенная экспертиза, вопросы, поставленные перед таможенным экспертом (экспертом), перечень материалов и документов, предоставляемых в распоряжение таможенного эксперта (эксперта), срок проведения таможенной экспертизы и представления заключения таможенного эксперта (эксперта) в таможенный орган.

В решении также указывается о предупреждении таможенного эксперта (эксперта) об ответственности за дачу заведомо ложного заключения таможенного эксперта (эксперта).

В проведении таможенной экспертизы может быть отказано в следующих случаях:

- 1) недостаточность информации для проведения таможенной экспертизы;
- 2) ненадлежащее оформление решения о назначении таможенной экспертизы;
- 3) несоответствие сохранности упаковки проб или образцов опи-санию, указанному в решении о назначении таможенной экспертизы;
- 4) отсутствие необходимой материально-технической базы, специальных условий для проведения таможенной экспертизы;
- 5) в иных случаях, установленных законодательством государств — членов таможенного союза.

Отказ в проведении таможенной экспертизы оформляется в письменном виде с указанием причин отказа. Представленные материалы, документы, пробы и образцы возвращаются таможенному органу, назначившему таможенную экспертизу.

Таможенный орган не позднее дня, следующего за днем принятия решения о назначении таможенной экспертизы, письменно уведомляет декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, о назначении таможенной экспертизы.

Расходы на проведение таможенной экспертизы возмещаются за счет бюджета государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого назначена таможенная экспертиза.

Порядок проведения таможенной экспертизы определяется решением Комиссии таможенного союза.

Срок проведения таможенной экспертизы не может превышать 20 (двадцати) рабочих дней со дня принятия таможенным экспертом (экспертом) материалов к производству, если менее продолжительный срок не установлен законодательством государств — членов таможенного союза.

Срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

Срок проведения таможенной экспертизы приостанавливается:

в случае наличия ходатайства таможенного эксперта (эксперта) перед таможенным органом, назначившим таможенную экспертизу, о предоставлении ему дополнительных материалов, а также проб и образцов;

в иных случаях, установленных законодательством государств — членов таможенного союза.

По результатам таможенной экспертизы выдается заключение таможенного эксперта (эксперта).

ГЛАВА 21

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ И ТАМОЖЕННОМ ПРАВЕ

В ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» используются следующие термины:

Ввоз товаров в Российскую Федерацию — фактическое пересечение товарами Государственной границы Российской Федерации и (или) пределов территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, в результате которого товары прибыли из других государств — членов Таможенного союза или с территорий, не входящих в единую таможенную территорию Таможенного союза, на территорию Российской Федерации и (или) на территории искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами между-

народного права, и все последующие действия с указанными товарами до их выпуска таможенными органами, когда такой выпуск предусмотрен таможенным законодательством Таможенного союза и (или) настоящим Федеральным законом;

2) внутренние налоги — налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при обороте товаров на территории Российской Федерации;

3) вывоз товаров из Российской Федерации — фактическое перемещение любым способом товаров за пределы территории Российской Федерации и территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права, в другие государства — члены Таможенного союза или на территории, не входящие в единую таможенную территорию Таможенного союза, а также совершение лицами действий, направленных на такое фактическое перемещение товаров до фактического пересечения товарами Государственной границы Российской Федерации или пределов территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права;

4) вывоз товаров из Российской Федерации за пределы таможенной территории Таможенного союза — вывоз товаров из Российской Федерации, если страной назначения товаров в соответствии с намерениями лиц, осуществляющих перемещение товаров, является территория государства, не являющегося членом Таможенного союза;

5) российское лицо — юридическое лицо с местом нахождения в Российской Федерации, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя и постоянно проживающее в Российской Федерации, если иное не вытекает из настоящего Федерального закона;

6) счет Федерального казначейства — счет Федерального казначейства, предназначенный для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

7) товары — любое имущество, ввозимое в Российскую Федерацию или вывозимое из Российской Федерации.

Термины в области таможенного регулирования и таможенного дела используются в данном Федеральном законе в значениях, опреде-

ленных таможенным законодательством Таможенного союза и международными договорами, составляющими договорно-правовую базу Таможенного союза.

Все иные термины используются в данном Федеральном законе в значениях, определенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, гражданским законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях и иным законодательством Российской Федерации.

В ТК ТС дается определение таким понятиям, как:

товар — любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств — членов таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу;

товары для личного пользования — товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровожаемом багаже, международных почтовых отправлениях либо иным способом;

товары таможенного союза — находящиеся на таможенной территории таможенного союза товары:

полностью произведенные на территориях государств — членов таможенного союза;

ввезенные на таможенную территорию таможенного союза и приобретшие статус товаров таможенного союза в соответствии с настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств — членов таможенного союза;

изготовленные на территориях государств — членов таможенного союза из товаров, указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта, и (или) иностранных товаров, и приобретшие статус товаров таможенного союза в соответствии с настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств — членов таможенного союза;

транспортные (перевозочные) документы — коносамент, накладная или иной документ, подтверждающий наличие договора перевозки товаров и сопровождающий их при такой перевозке;

транспортные средства — категория товаров, включающая любое водное судно, воздушное судно, автомобильное транспортное средство, прицеп, полуприцеп, железнодорожное транспортное средство (железнодорожный подвижной состав, единица железнодорожного

подвижного состава) или контейнер с предусмотренными для них техническими паспортами или техническими формулярами запасными частями, принадлежностями и оборудованием, горюче-смазочными материалами, охлаждающими и иными техническими жидкостями, содержащимися в заправочных емкостях, предусмотренных их конструкцией, если они перевозятся вместе с указанными транспортными средствами;

транспортные средства международной перевозки — транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию таможенного союза или вывозимые за ее пределы в целях начала и (или) завершения международной перевозки грузов, пассажиров и (или) багажа, с находящимися на них специальным оборудованием, предназначенным для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, предметами материально-технического снабжения и снаряжения, а также запасными частями и оборудованием, предназначенными для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства в пути следования и др.

Разумеется, приведенные наименования далеко не исчерпывают перечень понятий и терминов, применяемых в таможенном деле и таможенном праве.

Более того, интерпретация одних и тех же терминов подчас бывает различной в правовых актах и у отдельных авторов. Явственно обнаруживаются экономический, финансовый, налоговый, внешнеторговый, правоохранительный, международный (публично-правовой и частноправовой) оттенки.

С учетом этих соображений выделим дополнительно такие термины и понятия:

психотропные вещества — лекарственные средства, оказывающие преимущественное влияние на психические функции человека: антидепрессанты; нейрорепитивные, психостимулирующие и седативные средства, транквилизаторы. Наиболее полный перечень известных природных и синтетических психотропных веществ содержится в списках I—IV Конвенции 1971 г. «О психотропных веществах. Незаконное перемещение психотропных веществ через таможенную границу Российской Федерации признается контрабандой и влечет ответственность, предусмотренную уголовным законодательством РФ;

предметы личного пользования — согласно Конвенции о таможенных льготах для туристов (Нью-Йорк, 1954) всякая одежда и другие вещи, новые и подержанные, которые могут быть нормально необходимы туристу лично, принимая во внимание все обстоятельства его посещения какого-либо государства (кроме того, в котором он

обычно проживает), за исключением товаров, ввозимых с торговыми целями. К числу предметов личного пользования относятся, помимо прочих, следующие при условии, что они могут считаться находящимися в употреблении: личные ювелирные принадлежности; обычная и миниатюрная фотокамера с пятью и двумя соответственно катушками пленки; бинокль; переносной музыкальный инструмент; по одному переносному звуко-, видеозаписывающему и воспроизводящему бытовому техническому средству; портативная пишущая машинка; детская коляска; палатка и другое лагерное оборудование; спортивные принадлежности, в том числе комплект рыболовных снастей, одна пара лыж, две теннисные ракетки и т. п. предметы;

экзекватура — выдаваемый иностранному консулу МИДом страны пребывания официальный документ, удостоверяющий признание консула правительством принимающего государства;

демерредж — денежное возмещение, уплачиваемое фрахтователем судовладельцу за задержку судна под погрузкой или разгрузкой сверх времени, обусловленного для этих операций договором морской перевозки;

баррель — единица вместимости и объема в Великобритании и США (в прошлые годы применялся и в некоторых других странах). В Великобритании баррель равен 163,65 л; в США различают баррель обыкновенный для измерения жидкостей — 158,98 л и для измерения сыпучих веществ — 115,6 л;

багаж — вещи граждан, перевозимые или в виде упакованного груза поездом, самолетом, морским или речным транспортом через государственную либо таможенную границу. Багаж бывает сопровождаемым, т. е. следующим вместе с его отправителем, или несопровождаемым, следующим отдельно от него;

вещи — перемещаемые через таможенную границу предметы личного пользования, в том числе транспортные средства индивидуального пользования;

авизо — официальное извещение, направляемое одним контрагентом другому, об изменениях во взаимных расчетах, переводе денег, открытии счета или аккредитива, посылке товара и т. п. С помощью авизо банки уведомляют своих клиентов о выплате перевозок, выставлении чека, остатке средств и т. д. В авизо указывается его номер, дата и характер операции, сумма, наименование плательщика и получателя. По способу отсылки авизо подразделяются на телеграфные и почтовые;

авуары, (имущество, достояние) — в широком смысле различные активы (денежные средства, аккредитивы, векселя, чеки и т. п.), за счет которых могут быть произведены платежи и погашены обязатель-

ства их владельцев; в узком смысле — средства банка (в иностранной валюте, золоте, легко реализуемых ценных бумагах, векселях и т. п.), находящихся на его счетах в заграничных банках;

акватория — водное пространство, ограниченное естественными, искусственными или условными границами (например, акватория порта — водная часть порта в отличие от сухопутной части);

МПО — международные почтовые отправления;

предметы — любые предметы, перемещаемые через таможенную границу;

товары в свободном обращении — товары, которыми можно распоряжаться без разрешения таможенного органа;

транзитные грузы — грузы, перевозимые из одной страны в другую через территорию третьей страны;

книжка МДП — единый таможенный документ, применяемый таможенными органами каждой из договаривающихся сторон в качестве грузового манифеста. Книжка сопровождает груз от таможенного места отправления до таможенного места назначения, и каждая из затронутых таможен удостоверяет таможенное оформление на данном документе. Первоначально книжка МДП действовала в Европе на основании Таможенной конвенции 1959 г. «О международной перевозке грузов с применением книжки МДП. Конвенция 1975 г. распространила систему книжек МДП на весь мир;

коносамент — грузовой документ в морском сообщении, расписка капитана в приеме груза;

сертификат происхождения товара — документ, выдаваемый Торгово-промышленной палатой РФ или другим уполномоченным органом соответствующего государства и однозначно свидетельствующий о том, что товар происходит из данного государства;

внешний осмотр — вид таможенного контроля, заключающийся в проверке внешнего вида груза без вскрытия грузовых помещений либо упаковки;

временный ввоз — ввоз грузов из-за границы под обязательством об их обратном вывозе с соблюдением установленного порядка;

квотирование — установление государством на определенный период количественных ограничений объема экспорта и импорта товаров (работ, услуг) определенной номенклатуры в натуральном или стоимостном выражении. В РФ различаются квоты для государственных нужд, квоты предприятий, региональные квоты и квоты для аукционной продажи;

тальманский счет — способ приемки грузовых мест по количеству;

лицензия — во внешней торговле разрешение на ввоз, вывоз или транзит товаров (работ, услуг), свободное перемещение которых через таможенную границу не допускается. Лицензии бывают соответственно ввозные, вывозные и транзитные. Выдаются они уполномоченным на то государственным органом, как правило, на основании квот на определенное количество товара и действуют в течение установленного в них срока. Товары, подлежащие лицензированию, принимаются только при наличии лицензии или надлежаще заверенной ее копии;

вализа дипломатическая (консульская) — используемое для перевозки дипломатической почты закрытое и опечатанное сургучной печатью или опломбированное в установленном порядке вместилище (сумка, мешки, пакет, конверт и т. п.), указывающее на его характер. Каждая вализа составляет отдельное место дипломатической почты и может доставляться как в сопровождении специальных уполномоченных за это лиц, так и по обычным каналам связи;

таможенный брокер — юридическое лицо, получившее лицензию ФТС РФ на проведение таможенного оформления, в частности на декларирование товаров, и располагающее для этого соответствующими специалистами;

таможня места назначения — любая таможня государства отправления, где для всего груза или его части начинается перевозка по процедуре таможенного транзита;

карга-план — план загрузки морского или речного суда;

государство назначения — любое государство, являющееся местом окончательного назначения грузов (товаров и иных предметов), ввозимых из других государств, в том числе транзитом через территорию третьих государств;

Всемирная торговая организация (ВТО) — создана в 1994 г. в ходе Уругвайского раунда ГАТТ, на котором было решено преобразовать просуществовавшее около полувека ГАТТ в ВТО;

генеральный акт — составляемый в российском порту документ о принятии ввезенного из-за границы груза по количеству, весу и качеству. Подписывается представителем транспортно-экспедиторской службы порта и капитаном судна. В случае выявления каких-либо дефектов в приложении к генеральному акту составляется акт-извещение. Если импортный груз доставлен на условиях СИФ, генеральный акт подтверждает выполнение обязательств со стороны продавца товара.

Мы ограничиваемся данным перечнем, хотя возможны иные варианты «группировки» таможенной терминологии.

• РАЗДЕЛ VIII • ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПО ТАМОЖЕННОМУ ПРАВУ

КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ VIII

Полагаем целесообразным предпослать к данному разделу следующее введение.

Проблема ответственности в таможенном праве — широкая и многоаспектная, охватывающая в свою очередь ряд подпроблем и актуальных вопросов, тесно связанных с уголовным правом, административным правом, гражданским правом, финансовым правом, налоговым правом, валютным законодательством и контролем.

Ввиду этого данная проблема имеет всеобщий, сквозной характер, поскольку касается многих направлений и «блоков» таможенного дела и регулируется нормами различных правовых отраслей.

Отсюда — сложность и многообразие вопросов и тем, которые обусловлены самой укрупненной названной проблемой «Ответственность по таможенному праву».

ГЛАВА 22 ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Правонарушения в сфере таможенного дела влекут различные виды ответственности: административную, уголовную, дисциплинарную, материальную (имущественную). Теоретические основы и особенности каждого из этих видов достаточно подробно изложены в работах как по общей теории права, так и по проблемам ответственности в различных отраслях — административном, гражданском, трудовом, уголовном, экологическом праве. Заметим, что в юридической литературе принято говорить об институтах ответственности применительно к различным отраслям права (институты гражданско-правовой ответственности, уголовно-правовой ответственности, административной ответственности).

Встает вопрос: есть ли основания говорить об институте таможенно-правовой ответственности? Полагаем, что, учитывая самостоятельный характер таможенного права как комплексной отрасли, можно говорить и о таком институте, представляющем внутренне взаимосвязанную совокупность юридических норм. Дополнительным аргументом в пользу этого служат утверждения о наличии самостоятельных

институтов ответственности в других комплексных правовых отраслях, например, предлагается экологическая ответственность⁷⁷.

Институт таможенно-правовой ответственности включает виды ответственности, предусмотренные нормами различных отраслей права (административного, трудового, уголовного, финансового, налогового). Эти нормы одновременно входят (в качестве составных частей) и в соответствующие блоки таможенного права.

Таким образом, таможенно-правовая ответственность — это сложный комплексный институт, в структуре которого четко выделяются различные, относительно самостоятельные и в то же время взаимосвязанные институты. Важнейшими из них являются институты уголовной и административной ответственности, которые в различной степени регламентируются нормами таможенного законодательства.

Уголовная ответственность. Уголовная ответственность в таможенном праве предусмотрена за преступления в сфере таможенного дела. Особенностью таможенно-правового регулирования отношений, связанных с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, является то, что меры наказания за них предусмотрены Уголовным кодексом РФ (далее — УК). Административная ответственность. Обратимся прежде всего к законодательству и специальной литературе, в которых раскрывается понятие административной ответственности. В Кодексе об административных правонарушениях РФ (КоАП РФ) четко зафиксировано, что предусмотренная им ответственность за правонарушения наступает, если эти нарушения не влекут уголовной ответственности.

В литературе предлагаются разные определения административной ответственности. Б. М. Лазарев, например, полагал, что в большинстве случаев вред от каждого из установленных административным правом нарушений не настолько велик, чтобы нужно было предусматривать уголовную ответственность. Для подобных случаев государство учредило административную ответственность перед государством, которая менее сурова, чем уголовная. Д. Н. Бахрах отмечает: «Административная ответственность — это особый вид юридической ответственности, которому присущи все признаки последней (она наступает при наличии вины, на основе норм права, за правонарушения, конкретизируется юрисдикционными актами компетентных органов, связана с государственным принуждением). Она состоит в применении

⁷⁷ Слепенкова О.А. К вопросу об экологической ответственности//Вектор науки ТГУ. 2010. №3. С. 34.

к виновным административных взысканий. Справедливым и важным представляется мнение о необходимости разграничить административные и преступные правонарушения и определить критерии такого разграничения. Эти критерии содержатся в законодательстве. Наиболее часто применяемым критерием разграничения смежных преступлений и административных правонарушений является наличие или отсутствие тяжких последствий.

Исходя из данного понятия административной ответственности за нарушение таможенных правил можно сформулировать ее основные особенности:

- законодательство о нарушениях таможенных правил состоит из КоАП РФ и отдельных норм Таможенного кодекса Таможенного союза (ст. 199 «Выпуск товаров при выявлении административного правонарушения или преступления», ст. 208 «Последствия изъятия (ареста) товаров, помещенных под таможенную процедуру») и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ст. 171 «Использование результатов таможенного контроля при производстве по делам об административных правонарушениях, рассмотрение гражданских и уголовных дел», ст. 183 «Порядок наложения ареста на товары, изъятие товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки» и др.);

- объект посягательства заключается в установлении Таможенным кодексом Таможенного союза, Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и иными нормативными актами порядка осуществления внешнеторговой деятельности, связанной с перемещением через таможенную границу товаров, валюты, других денежных средств, услуг, соблюдением установленных законодательством запретов и ограничений, а также порядка таможенного контроля товаров и транспортных средств, исчисления и уплаты таможенных платежей, предоставления таможенных льгот и пользования ими, порядок осуществления деятельности в области таможенного дела;

- правонарушения в области таможенного дела в основном носят корыстный характер, в их субъективной стороне чаще всего отмечается вина в форме умысла. Наиболее характерно это для правонарушений, предусмотренных ч. 2 и 3 ст. 16.2 и ст. 16.3 КоАП РФ, где квалифицирующим признаком является цель, мотив совершения деяния;

- нарушения таможенных правил носят экономический характер, посягают на экономические интересы, угрожают экономической безопасности России. Эта особенность нашла свое отражение и в следующем признаке ответственности за нарушение таможенных

правил — преобладании существенных материальных санкций, особенно за правонарушения с квалифицирующими признаками: предельные размеры штрафов, конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения, применение основного и дополнительного наказания;

- в качестве особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил можно выделить наличие специальных субъектов. Помимо физических лиц, должностных и юридических лиц, следует выделить довольно большую группу субъектов, профессионально занимающихся деятельностью в области таможенного дела. Кроме перечисленных к ним можно отнести индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, таможенных перевозчиков, декларантов, таможенных представителей, владельцев складов временного хранения, магазинов беспошлинной торговли, уполномоченного экономического оператора и др. Следует подчеркнуть, что субъектами ответственности могут являться только участники внешне-торговой деятельности. Наличие специальных субъектов не характерно для других видов административных правонарушений;

- в качестве основного субъекта, привлекаемого к административной ответственности за нарушения таможенных правил, выступают физические лица. Так, например, в 2009 г. их доля составила 47% от общего количества наказаний, в 2010 г. — 48,2%, в 2011 г. — 50%, что свидетельствует о сложности привлечения юридических лиц к административной ответственности, так как нормы КоАП РФ (ст. 2.1) нечетко регламентируют данную процедуру; в соответствии с примечанием 1 ст. 16.1 КоАП РФ за нарушение таможенных правил лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как юридические лица (по общему правилу как должностные лица);

- сложность и проблематичность привлечения к административной ответственности иностранных граждан — участников ВЭД, которые после возбуждения дела о нарушении таможенных правил в ряде случаев покидают территорию России и уклоняются от административной ответственности;

- постановление по делу о нарушении таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС или законодательства РФ о таможенном деле может быть вынесено в течение 2 лет со дня совершения (ст. 4.5 КоАП РФ);

- дела о нарушениях таможенных правил, в соответствии со ст. ст. 23.1 и 23.8 КоАП РФ, рассматривают судьи (ч. 2 ст. 16.1)

и таможенные органы (ч. ч. 1, 3 и 4 ст. 16.1, ст. ст. 16.2 — 16.24). Однако судьи обладают компетенцией и в рассмотрении других дел о нарушении таможенных правил, в основном составы которых предусматривают конфискацию товаров и транспортных средств, если таможенный орган, которому поступило дело о таком административном правонарушении, передает его на рассмотрение судьи. От имени таможенных органов дела вправе рассматривать: руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители (ФТС России); руководитель структурного подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители (ФТС России); начальники региональных и центральных таможенных управлений, их заместители; начальники таможен, их заместители; начальники таможенных постов — об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами (в том числе и должностными лицами);

- в соответствии с ч. 2 ст. 1.4 КоАП РФ («Принцип равенства перед законом») привлечение к административной ответственности, в том числе и за нарушение таможенных правил должностных лиц, выполняющих определенные государственные функции (депутатов, судей, прокуроров и иных лиц), служебная деятельность которых зачастую связана с международными визитами, заграничными служебными командировками, устанавливается Конституцией РФ и федеральными законами, на них распространяется полный, значительный или частичный административно-деликтный иммунитет.

В качестве вывода следует отметить:

- в настоящее время административная ответственность за нарушения таможенных правил является самым распространенным видом юридической ответственности в таможенном деле;

- в связи с изменением в уголовном законодательстве отмены ст. 188 Уголовного кодекса России «Контрабанда» (Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. № 420-ФЗ) роль административной ответственности за нарушения таможенных правил и число данных нарушений будет неуклонно возрастать⁷⁸;

- в связи с принятием и вступлением в силу новой редакции гл. 16 КоАП РФ «Административные правонарушения в области таможенного дела (Нарушение таможенных правил)» произошло некоторое

⁷⁸ Сидоров Е.И. Правовая характеристика и особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил // Административное и муниципальное право. 2012. № 11. С. 62 — 66.

увеличение количества составов нарушений таможенных правил, и оно в основном приведено в соответствие с нормами действующего таможенного законодательства Таможенного союза и России;

- наряду с этим для повышения эффективности и целесообразности применения административной ответственности за нарушения таможенных правил, устранения пробелов и коллизий необходимо дальнейшее совершенствование административного и таможенного законодательства в рамках функционирования Таможенного союза.

Проанализировав судебную практику, можно заметить, что споры между субъектами бизнеса и таможенными органами о нарушении таможенного законодательства остаются одними из центральных. Такое положение вещей вызвано огромным товарооборотом между хозяйствующими субъектами различных государств, контроль над которым просто необходим. Экспорт, импорт, а также совершение иных таможенных операций часто сопровождаются серьезными нарушениями как со стороны коммерческого субъекта, так и со стороны самих таможенных органов, что подтверждается рассмотренной судебной практикой. Также нужно учитывать, что и сами судебные органы, принимая свои акты, зачастую расходятся при решении аналогичных вопросов. Подобные противоречия преодолеваются сформированной правовой позицией высших судебных инстанций РФ. Поэтому в целях успешной защиты прав и интересов хозяйствующему субъекту необходимо учитывать и руководствоваться такой судебной позицией⁷⁹.

Дисциплинарная ответственность. По своей природе и характеру дисциплинарная ответственность является, конечно, административно-правовой, но одновременно регламентируется и нормами таможенного права. Дисциплинарная ответственность должностных лиц и иных работников таможенных органов — один из видов ответственности, предусмотренной действующим таможенным законодательством. Имея в виду административно-правовую природу дисциплинарной ответственности, рассмотрим ее понятие, содержащееся в литературе по административному праву.

Б. М. Лазарев (один из авторов упомянутого учебника «Советское административное право») считает: «Дисциплинарная ответственность наступает, как правило, за дисциплинарный проступок, под которым понимается виновное нарушение правил внутреннего трудового распорядка или правил службы. Такое нарушение может выражаться

⁷⁹ Кулаков А. Обзор арбитражной практики по спорам между субъектами бизнеса и таможенными органами // Административное право. 2014. № 2. С. 39 — 44.

как в действии, так и в бездействии, допускаться как сознательно, так и по неосторожности». В этом определении с учетом интересующего нас аспекта проблемы надо выделить такой момент, как нарушение правил службы.

Д. М. Овсянко определяет эту ответственность как применение мер дисциплинарного воздействия к государственным служащим в порядке служебного подчинения за виновные нарушения правил государственной службы, не преследуемые в уголовном порядке⁸⁰.

По мнению Д. Н. Бахраха, «дисциплинарная ответственность — это наложение дисциплинарных взысканий субъектами дисциплинарной власти на основе административно-правовых норм на подчиненных им членов устойчивых коллективов за дисциплинарные проступки и иные правонарушения. Она является составной, но достаточно самостоятельной частью дисциплинарного принуждения». Заметим, что во всех приведенных дефинициях основанием дисциплинарной ответственности признается совершение дисциплинарного проступка. Хотя в определении, предложенном Д. М. Овсянко, само понятие дисциплинарного проступка отсутствует, а речь идет о «виновных нарушениях правил государственной службы, не преследуемых в уголовном порядке», это и есть, по существу, дисциплинарный проступок (о конкретных мерах дисциплинарного воздействия, о порядке наложения дисциплинарных взысканий и их обжалование см. раздел VI «Государственная служба в таможенных органах Российской Федерации»).

ГЛАВА 23

КОНТРАБАНДА И ИНЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Понятие и содержание контрабанды в таможенном праве не оставались неизменными. В ТК СССР 1964 г. было предусмотрено два вида контрабанды — наказуемая в административном и уголовном порядке. В ТК СССР 1991 г. контрабанда из числа административных правонарушений была исключена; она стала квалифицироваться только как уголовное преступление. Предполагалось, что это будет способствовать более четкому пониманию гражданами сущности контрабанды и условий ответственности за ее совершение.

⁸⁰ Овсянко Д. М. Административное право. М.: Юристъ, 2002. С. 299.

УК РФ содержит ст. 200.1. «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, совершенное в крупном размере», -

наказывается штрафом в размере от трехкратной до десятикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет.

Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:

а) в особо крупном размере;

б) группой лиц, -

наказывается штрафом в размере от десятикратной до пятнадцатикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет, либо ограничением свободы на срок до четырех лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет.

Примечания. 1. Деяние, предусмотренное настоящей статьей, признается совершенным в крупном размере, если сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимость незаконно перемещенных денежных инструментов превышает двукратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС к перемещению без письменного декларирования.

2. Деяние, предусмотренное настоящей статьей, признается совершенным в особо крупном размере, если сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимость незаконно перемещенных денежных инструментов превышает пятикратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС к перемещению без письменного декларирования.

При расчете размера суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов из всей суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов подлежит исключению та часть, которая таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС разрешена к перемещению без декларирования или была задекларирована.

Лицо, добровольно сдавшее наличные денежные средства и (или) денежные инструменты, указанные в настоящей статье, освобождается от уголовной ответственности, если в его действиях не содержится иного состава преступления. Не могут признаваться добровольной сдачей наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, указанных в настоящей статье, их обнаружение при применении форм таможенного контроля, их изъятие при задержании лица, а также при производстве следственных действий по их обнаружению и изъятию.

Под денежными инструментами в целях настоящей статьи понимаются дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

Статья 200.2. УК Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий

1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и (или) табачных изделий в крупном размере -

наказывается штрафом в размере от трехсот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок.

2. То же деяние, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору;

б) должностным лицом с использованием своего служебного положения, -

наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой, -

наказываются лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет со штрафом в размере до двух миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет либо без такового.

Примечания. 1. Деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными в крупном размере, если стоимость алко-

гольной продукции и (или) табачных изделий превышает двести пятьдесят тысяч рублей.

2. При расчете размера стоимости незаконно перемещенных алкогольной продукции и (или) табачных изделий из всей стоимости незаконно перемещенных алкогольной продукции и (или) табачных изделий подлежит исключению та часть стоимости указанных товаров, которая таможенным законодательством Таможенного союза разрешена к перемещению без декларирования и (или) была задекларирована.

Статья 226.1. УК Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов

1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами — членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия, его основных частей (ствола, затвора, барабана, рамки, ствольной коробки), взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей в крупном размере либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации, их частей и производных -

наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до одного года или без такового.

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:

а) должностным лицом с использованием своего служебного положения;

б) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль, -

наказывается лишением свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до полутора лет или без такового.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой, -

наказываются лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового.

Примечания. 1. Перечень стратегически важных товаров и ресурсов для целей настоящей статьи утверждается Правительством Российской Федерации.

2. Крупным размером стратегически важных товаров и ресурсов в настоящей статье признается их стоимость, превышающая один миллион рублей.

3. Перечень особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации, для целей настоящей статьи и статьи 258.1 настоящего Кодекса утверждается Правительством Российской Федерации.

4. Крупным размером культурных ценностей в настоящей статье признается их стоимость, превышающая сто тысяч рублей.

Отметим, что несмотря на незначительный период существования уголовной ответственности за контрабанду стратегически важных товаров и ресурсов, правоприменительная практика уже столкнулась с проблемами, которые требуют скорейшего решения.

Прежде всего, в законодательстве нет понятия незаконного перемещения стратегически важных товаров и ресурсов через Государственную границу РФ. Эта проблема уже стала предметом обсуждения в научной литературе. Так, посредством аналогии толкования терминов авторы В. Остапенко и О. Морозова, используя нормативное опре-

деление незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза (подп. 19 п. 1 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза, далее — ТК ТС), предлагают под незаконным перемещением соответствующих предметов через Государственную границу РФ с государствами — членами Таможенного союза понимать «перемещение таких предметов через Государственную границу РФ с государствами — членами Таможенного союза вне установленных мест или в неустановленное время работы пограничных органов в этих местах, либо с сокрытием от пограничного контроля, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о перемещаемых предметах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим предметам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение»⁸¹.

Полагаем, что такая позиция не соответствует уголовному закону, поскольку основывается на положениях ТК ТС, регулирующего отношения, связанные с перемещением товаров через таможенную, а не Государственную границу РФ (п. 1 ст. 1 ТК ТС).

Более обоснованной видится позиция А. Федорова, который утверждает, что с учетом бланкетного характера норм, закрепленных в ст. ст. 226.1 и 229.1 УК, их применение возможно лишь в системном единстве с положениями других нормативных правовых актов, в частности, определяющих законное и незаконное перемещение предметов, которые изъяты из гражданского оборота или в отношении которых установлены специальные правила перемещения, через Государственную границу РФ⁸².

Согласно ст. 10 Закона РФ от 1 апреля 1993 г. « 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» перемещение через Государственную границу грузов, товаров и животных производится в местах и в порядке, которые установлены международными договорами РФ, законодательством РФ, решениями Правительства РФ.

В соответствии с положениями ч. ч. 3, 4 ст. 193 и ч. 5 ст. 195 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" ввоз товаров в РФ и их вывоз с территорий государств — членов Таможенного союза может осуществляться в любых местах без ограничений, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством

⁸¹ *Остапенко В., Морозова О.* Проблемы квалификации контрабанды // Уголовное право. 2012. № 6. С. 48 — 52.

⁸² *Федоров А.* Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду: новые реалии и проблемы // Уголовное право. 2012. № 2. С. 71 — 77.

РФ о таможенном деле, если иное не установлено международными договорами РФ и законодательством РФ.

Таким образом, для установления признака незаконности перемещения стратегически важных товаров и ресурсов через государственную границу необходимо в каждом случае находить привязку к конкретным нормам права, которые нарушаются при таком перемещении. При этом такие нормы могут содержаться как в законах, так и принятых во исполнение их подзаконных правовых актах. Очевидно, что для каждого вида стратегически важных товаров и ресурсов существуют отдельные нормативные правовые акты.

Статья 229.1. УК Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ

1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами — членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ, -

наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до одного года или без такового.

2. То же деяние, совершенное:

- а) группой лиц по предварительному сговору;
- б) должностным лицом с использованием своего служебного положения;
- в) в отношении наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, в значительном размере, -

наказывается лишением свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере зара-

ботной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до полутора лет или без такового.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные в отношении наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, в крупном размере, -

наказываются лишением свободы на срок от десяти до двадцати лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового.

4. Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные:

а) организованной группой;

б) в отношении наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, в особо крупном размере;

в) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль, -

наказываются лишением свободы на срок от пятнадцати до двадцати лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового или пожизненным лишением свободы.

Как указано в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 30 «О внесении изменений в постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15.06.2006 № 14 «О судебной практике по делам о преступлениях, связанных с наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими и ядовитыми веществами» контрабанда указанных средств, веществ, растений может быть осуществлена помимо или с сокрытием от таможенного контроля, путем обманного использования документов или средств таможенной идентификации, недекларирования или недостоверного декларирования⁸³.

⁸³ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.06.2015 № 30 «О внесении изменений

Если лицо кроме незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза, членом которого является Российская Федерация, либо Государственную границу Российской Федерации с государствами — членами Таможенного союза указанных средств, веществ или их аналогов, таких растений либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, совершает иные действия, связанные с незаконным оборотом наркотических средств или психотропных веществ, включенных в Перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации, содеянное им при наличии к тому оснований подлежит дополнительной квалификации по статье 228, 228.1, 228.3 или 228.4 УК РФ.

Статья 194. УК Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

1. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, - наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.

2. То же деяние, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору;

г) в особо крупном размере, -

наказывается штрафом в размере от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:

в постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15.06.2006 № 14 «О судебной практике по делам о преступлениях, связанных с наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими и ядовитыми веществами» // Российская газета. 2015. № 150.

а) должностным лицом с использованием своего служебного положения;

б) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль, -

наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до полутора лет или без такового.

4. Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные организованной группой, -

наказываются лишением свободы на срок от семи до двенадцати лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового.

Примечание. Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает один миллион рублей, а в особо крупном размере — три миллиона рублей.

ГЛАВА 24

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ПОСЯГАЮЩИЕ НА НОРМАЛЬНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Нормальная деятельность таможенных органов предполагает эффективное и бесперебойное их функционирование, решение ими своих задач в благоприятных условиях, профилактические мероприятия, призванные предотвратить либо пресечь правонарушения, и тем более преступления, в сфере таможенной деятельности.

Деятельность таможенных органов должна строго соответствовать таможенному законодательству. В случае правовой неурегулированности тех или иных таможенных вопросов недопустимы ссылки на аналогии и прецеденты, как бы привлекательны они ни были. Нормальная деятельность таможенных органов осуществляется в рамках и объеме предоставленной таможенному органу компетенции; иерархия этих органов, в том числе и в вопросах компетенции, должна стро-

го соблюдаться. В ходе работы таможенных органов необходимо учитывать интересы безопасности их должностных лиц и иных служащих, а также соблюдать гарантии их социальной защиты.

КоАП РФ содержит главу 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)», которая предусматривает целый ряд составов правонарушений.

Статья 16.1 КоАП РФ предусматривает ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки

1. Нарушение порядка прибытия товаров и (или) транспортных средств международной перевозки на таможенную территорию Таможенного союза путем их ввоза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза либо иных установленных законодательством государств — членов Таможенного союза мест или вне времени работы таможенных органов либо совершение действий, непосредственно направленных на фактическое пересечение таможенной границы Таможенного союза товарами и (или) транспортными средствами международной перевозки при их убытии с таможенной территории Таможенного союза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза либо иных установленных законодательством государств — членов Таможенного союза мест или вне времени работы таможенных органов либо без разрешения таможенного органа, влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

2. Соккрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, либо путем придания одним товарам вида других при перемещении их через таможенную границу Таможенного союза -

влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой и конфискацию товаров и (или) транспортных средств, явившихся орудиями совершения административного правонарушения, либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

3. Сообщение в таможенный орган недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе брутто и (или) об объеме товаров при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, убытии с таможенной территории Таможенного союза либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения путем представления недействительных документов либо использование для этих целей поддельного средства идентификации или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и (или) транспортным средствам, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц — от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

4. Представление в таможенный орган недействительных документов на товары при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, убытии с таможенной территории Таможенного союза либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения, если такие документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Согласно примечанию к рассматриваемой статье за административные правонарушения, предусмотренные главой 16 КоАП РФ, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как юридические лица.

Для целей применения главы 16 КоАП РФ под недействительными документами понимаются поддельные документы, документы,

полученные незаконным путем, документы, содержащие недостоверные сведения, документы, относящиеся к другим товарам и (или) транспортным средствам, и иные документы, не имеющие юридической силы.

Статья 16.2. Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров

1. Недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию, за исключением случаев, предусмотренных статьей 16.4 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

2. Заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их наименовании, описании, классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, о стране происхождения, об их таможенной стоимости либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера, -

влечет наложение административного штрафа на граждан и юридических лиц в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

3. Заявление декларантом или таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений о товарах либо представление недействительных документов, если такие сведения или документы могли послужить основанием для несоблюдения установленных международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, запретов и ограничений, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей

с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от ста тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Примечания:

1. Для исчисления размера административного штрафа, предусмотренного санкцией части 1 настоящей статьи, налагаемого на граждан, используется стоимость товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза. При этом из указанной стоимости исключается стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

2. В случае добровольного представления декларантом и (или) таможенным представителем в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров с приложением документов, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза, лицо, совершившее административное правонарушение, установленное частью 2 настоящей статьи, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате регистрации обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию, соблюдены в совокупности следующие условия:

1) таможенный орган не выявил административное правонарушение в соответствии с законодательством об административных правонарушениях, предметом которого являются товары, указанные в обращении;

2) таможенный орган не уведомил декларанта, таможенного представителя либо лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представителя о проведении таможенного контроля после выпуска товаров, если такое уведомление предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо не начал его проведение без уведомления, если такое уведомление не требуется;

3) у декларанта, таможенного представителя отсутствует задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, не оплачен-

ная после истечения сроков, установленных требованием об уплате таможенных платежей.

Статья 16.3. Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации

1. Несоблюдение установленных международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования, на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 16.1, частью 3 статьи 16.2 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.

2. Несоблюдение установленных международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, мер нетарифного регулирования при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза или в Российскую Федерацию и (или) при вывозе товаров с таможенной территории Таможенного союза или из Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных частью 3 статьи 16.2 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц — от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Статья 16.4. Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и подлежащих письменному декларированию, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от однократной до двукратной незадекларированной суммы наличных денежных средств и (или) стоимости денежных инструментов либо конфискацию предмета административного правонарушения.

Примечания: 1. Для целей применения настоящей статьи незадекларированной признается сумма наличных денежных средств и (или) стоимость дорожных чеков сверх разрешенной таможенным законодательством Таможенного союза к ввозу (вывозу) без таможенного декларирования в письменной форме.

2. Пересчет наличных денежных средств, денежных инструментов в валюту Российской Федерации производится по действующему на день совершения или обнаружения административного правонарушения курсу Центрального банка Российской Федерации.

Статья 16.5. Нарушение режима зоны таможенного контроля

Перемещение товаров и (или) транспортных средств либо лиц, включая должностных лиц государственных органов, за исключением должностных лиц таможенных органов, через границу зоны таможенного контроля или в ее пределах либо осуществление производственной или иной хозяйственной деятельности без разрешения таможенного органа, если такое разрешение обязательно, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц — от пятисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Статья 16.6. Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы

1. Непринятие перевозчиком в случае аварии, действия непреодолимой силы или возникновения иных обстоятельств, препятствующих доставке товаров и (или) транспортных средств в место прибытия либо в место пересечения таможенной границы Таможенного союза, осуществлению остановки или посадки водного или воздушного судна

в установленных местах либо перевозке товаров в соответствии с таможенным транзитом, мер по обеспечению сохранности товаров и (или) транспортных средств, за исключением случаев безвозвратной утраты товаров и (или) транспортных средств вследствие обстоятельств, которые перевозчик не мог предотвратить и устранение которых от него не зависело, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч рублей; на должностных лиц — от трех тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц — от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей.

2. Несообщение перевозчиком в ближайший таможенный орган об аварии, о действии непреодолимой силы или о возникновении иных обстоятельств, препятствующих доставке товаров и (или) транспортных средств в место прибытия либо в место пересечения таможенной границы Таможенного союза, осуществлению остановки или посадки водного или воздушного судна в установленных местах либо перевозке товаров в соответствии с таможенным транзитом, о месте нахождения товаров и (или) транспортных средств либо необеспечение перевозки товаров и (или) транспортных средств в ближайший таможенный орган или в иное указанное таможенным органом место -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц — от пятисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Статья 16.7. Представление недействительных документов при совершении таможенных операций

Представление декларантом или иным лицом таможенному представителю либо иному лицу документов для представления их в таможенный орган при совершении таможенных операций, повлекшее за собой заявление таможенному органу таможенным представителем либо иным лицом недостоверных сведений о товарах и (или) несоблюдение установленных международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, запретов и ограничений, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов адми-

нистративного правонарушения; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от ста тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Статья 16.8. Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам

Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам, за исключением случаев, если такое причаливание допускается, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц — от одной тысячи до двух тысяч рублей; на юридических лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Статья 16.9. Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или недоставка документов на них

1. Недоставка товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки либо выдача (передача) без разрешения таможенного органа или утрата товаров, находящихся под таможенным контролем, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой.

2. Недоставка таможенных, коммерческих или транспортных (перевозочных) документов на товары, перевозимые в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц — от пятисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Статья 16.10. Несоблюдение порядка таможенного транзита

Несоблюдение перевозчиком установленного таможенным органом срока таможенного транзита или определенного таможенным ор-

ганом маршрута перевозки товаров либо доставка товаров в зону таможенного контроля, отличную от определенной таможенным органом в качестве места доставки, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц — от пятисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Статья 16.11. Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации

Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации, используемых таможенным органом, без разрешения таможенного органа или повреждение либо утрата таких средств идентификации -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до одной тысячи рублей; на должностных лиц — от пятисот до двух тысяч рублей; на юридических лиц — от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Статья 16.12. Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений

1. Несоблюдение установленных сроков подачи полной таможенной декларации при временном периодическом таможенном декларировании, итоговой декларации на товары при декларировании товаров в несобранном или разобранном виде либо таможенной декларации и (или) необходимых документов и сведений при выпуске товаров до подачи таможенной декларации -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц — от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. Подача таможенной декларации с нарушением установленных сроков в случаях, если декларирование осуществляется после фактического вывоза товаров, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц — от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

3. Непредставление в установленный таможенным органом срок документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч пятисот рублей; на должно-

стных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.

4. Несоблюдение срока подачи таможенной декларации на товары, явившиеся орудиями, средствами совершения или предметами административного правонарушения либо преступления, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на должностных лиц — от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц — от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

5. Неисполнение лицами, в том числе осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанности по хранению документов, необходимых для проведения таможенного контроля, хранение которых является обязательным, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч пятисот до пяти тысяч рублей; на юридических лиц — от двухсот тысяч до трехсот тысяч рублей.

Статья 16.13. Совершение грузовых или иных операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, без разрешения или уведомления таможенного органа

1. Совершение операций по разгрузке, погрузке, выгрузке, перегрузке (перевалке) или иных грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, взятие проб и образцов таких товаров, вскрытие помещений или других мест, где могут находиться такие товары, либо замена транспортного средства международной перевозки, перевозящего товары, находящиеся под таможенным контролем, без разрешения таможенного органа в случаях, если такое разрешение обязательно, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц — от одной тысячи до двух тысяч рублей; на юридических лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

2. Совершение операций по разгрузке, перегрузке (перевалке) или иных грузовых операций с товарами, находящимися под таможенным контролем, либо замена транспортного средства международной перевозки, перевозящего товары, находящиеся под таможенным контролем, без уведомления таможенного органа в случаях, если такое уведомление обязательно, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц — от пя-

тисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Статья 16.14. Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций

Нарушение установленных требований и условий помещения товаров на таможенный склад, склад временного хранения, в иное место временного хранения или на свободный склад, порядка их хранения либо порядка совершения с товарами, находящимися под таможенным контролем, операций без разрешения таможенного органа в случаях, если такое разрешение обязательно, за исключением случаев, предусмотренных другими статьями настоящей главы, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц — от двух тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц — от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Статья 16.15. Непредставление в таможенный орган отчетности

Непредставление или нарушение срока представления в таможенный орган отчетности в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо представление отчетности, содержащей недостоверные сведения, -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц — от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Статья 16.16. Нарушение сроков временного хранения товаров

Нарушение сроков временного хранения товаров -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой.

Статья 16.17. Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации

Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации, если сведения, содержащиеся

в таких документах, влияют на принятие таможенным органом решения о выпуске товаров до подачи таможенной декларации, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Статья 16.18. Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами

1. Невывоз с таможенной территории Таможенного союза физическими лицами временно ввезенных товаров и (или) транспортных средств в установленные сроки временного ввоза -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

2. Неосуществление физическими лицами обратного ввоза в Российскую Федерацию временно вывезенных товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному обратному ввозу, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения.

Статья 16.19. Несоблюдение таможенной процедуры

1. Заявление в декларации на товары недостоверных сведений о них либо представление недействительных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, предусматривающую полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение мер нетарифного регулирования, за исключением случаев, предусмотренных частями 3 и 4 статьи 16.1, частями 2 и 3 статьи 16.2, статьей 16.17 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от ста тысяч до пятидесяти тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами

административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

2. Пользование или распоряжение товарами в нарушение таможенной процедуры, под которую они помещены, в том числе передача права использования таможенной процедуры посредством передачи в отношении товаров прав владения, пользования или распоряжения, если это допускается в соответствии с таможенной процедурой, другому лицу без разрешения таможенного органа, если такое разрешение обязательно, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от одного до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

3. Незавершение в установленные сроки таможенной процедуры, в отношении которой установлено требование о ее завершении, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от ста тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией товаров, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Статья 16.20. Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами

1. Пользование условно выпущенными товарами, передача их во владение или в пользование, продажа условно выпущенных товаров либо распоряжение ими иным способом в нарушение установленных запретов и (или) ограничений на пользование и распоряжение такими товарами, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 16.19 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц — от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от одного до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения,

с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

2. Пользование товарами, на которые при проведении таможенного контроля наложен арест, без разрешения таможенного органа - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц — от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Статья 16.21. Незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка

Пользование товарами, которые незаконно перемещены через таможенную границу Таможенного союза и в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги или не соблюдены установленные международными договорами государств — членов Таможенного союза, решениями Комиссии Таможенного союза и нормативными правовыми актами Российской Федерации, изданными в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, запреты и ограничения, либо товарами, выпущенными, в том числе условно, в соответствии с таможенной процедурой, пользование которыми, передача которых во владение или в пользование либо распоряжение которыми иными способами допущены в нарушение установленных запретов и (или) ограничений, а также приобретение, хранение либо транспортировка таких товаров - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, с их конфискацией или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Статья 16.22. Нарушение сроков уплаты таможенных платежей

Нарушение сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц — от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц — от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей.

Статья 16.23. Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела

1. Совершение таможенных операций от имени декларанта или других заинтересованных лиц лицом, не включенным в реестр таможенных представителей, либо включенным в указанный реестр на основании недействительных документов, либо исключенным из него, за исключением случаев, если обязанность по совершению таможенных операций возникла до исключения таможенного представителя из указанного реестра либо если таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле предоставлено право на совершение таможенных операций без требования о включении лица в реестр таможенных представителей, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц — от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц — от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. Осуществление деятельности в качестве таможенных перевозчиков, уполномоченных экономических операторов, владельцев магазинов беспопылинной торговли, складов временного хранения или таможенных складов лицами, включенными в соответствующий реестр на основании недействительных документов либо исключенными из реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, за исключением случаев, если осуществление такой деятельности связано с завершением таможенных операций, обязанность по совершению которых возникла до исключения лица из соответствующего реестра, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц — от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

3. Несообщение либо нарушение срока сообщения в таможенный орган об изменении сведений, указанных в заявлении о включении в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, либо о приостановлении деятельности указанных лиц -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от ста до пятисот рублей; на юридических лиц — от двух тысяч до десяти тысяч рублей.

Статья 16.24. Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами

1. Использование временно ввезенных транспортных средств международной перевозки во внутренних перевозках по таможенной территории Таможенного союза либо их передача во владение или в пользование, продажа либо распоряжение ими иным способом

в нарушение установленных ограничений на пользование и распоряжение такими транспортными средствами -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц — от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц — от пятидесяти тысяч до трехсот тысяч рублей.

2. Передача права пользования или иное распоряжение временно ввезенными физическими лицами транспортными средствами без соблюдения условий, установленных таможенным законодательством Таможенного союза, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией транспортных средств, явившихся предметами административного правонарушения, или без таковой либо конфискацию предметов административного правонарушения.

Важное значение имеет Письмо ФТС России от 20.03.2013 г. N 18-12/11516 "О направлении обзора" (вместе с "Обзором законодательных основ привлечения лиц к административной ответственности в государствах — членах Таможенного союза после вступления в силу Таможенного кодекса Таможенного союза")⁸⁴. В нем отмечается, что с 6 июля 2010 года действует Таможенный кодекс Таможенного союза, в соответствии с которым в Российской Федерации, Республике Беларусь и Республике Казахстан таможенное регулирование осуществляется по единым правилам, определенным таможенным законодательством Таможенного союза.

При этом согласно части 3 статьи 7 ТК ТС вопросы привлечения лиц к административной ответственности за нарушения таможенных правил, а также ведения административного процесса (осуществления производства) по делам об административных правонарушениях (АП) отнесены на уровень национального законодательства государств — членов Таможенного союза.

В трех странах соответствующие правоотношения регламентированы Кодексами государств — членов Таможенного союза об административных правонарушениях: КоАП России, КоАП Республики Казахстан и КоАП Республики Беларусь.

КоАП России и КоАП Республики Казахстан имеют аналогичную структуру, состоящую из общих положений, определяющих зада-

⁸⁴ СПС «КонсультантПлюс».

чи и принципы законодательства об административных правонарушениях, вопросы административной ответственности и наказания, а также особенной части, положений о порядке производства по делам об АП и исполнения постановлений по делам об АП.

В отличие от КоАП России и КоАП Республики Казахстан в Республике Беларусь вопросы процессуального характера регламентированы отдельным законодательным актом — Процессуально-исполнительным кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее — ПиКоАП РБ).

В соответствии с национальным законодательством государств — членов Таможенного союза таможенные органы не только возбуждают дела об АП в области таможенного дела, но и наделены полномочиями по их рассмотрению.

Таможенные органы также вправе возбуждать дела об АП, не относящиеся к таможенным правонарушениям. Например, в областях предпринимательской деятельности, эксплуатации транспорта (Республика Казахстан, Республика Беларусь, Российская Федерация), общественной безопасности и здоровья населения (Республика Казахстан, Российская Федерация), финансов и банковской деятельности (Республика Беларусь, Российская Федерация), охраны собственности (Российская Федерация), нарушения прав и свобод человека и гражданина (Республика Беларусь).

В отличие от Российской Федерации таможенные органы Республики Беларусь и Республики Казахстан наделены, в том числе, правом рассматривать некоторые дела об АП, относящиеся к области финансов, банковской деятельности, промышленности, охраны окружающей среды, общественной безопасности и здоровья населения, эксплуатации транспорта.

В целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и государств — членов Таможенного союза, а также принимая во внимание, что в каждой из трех стран действует свое национальное административное законодательство, Решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 5 июля 2010 года N 50 принят Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств — членов Таможенного союза (далее — Договор), которым установлены единые правила и механизмы привлечения лиц к ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза.

Одним из основополагающих принципов, предусмотренных Договором, является принцип возбуждения дела об АП по месту его вы-

явления, а не по месту совершения, что позволяет таможенным органам государства — члена Таможенного союза своевременно привлекать лиц к административной ответственности на основании своего национального законодательства даже в том случае, если оно совершено на территории другого государства — члена Таможенного союза.

Однако для применения данного порядка потребовалось приведение в соответствие и национального законодательства об административных правонарушениях в части действия его в пространстве. Так, частью 2 статьи 1.8 КоАП России предусмотрено, что лицо, совершившее АП за пределами Российской Федерации, подлежит административной ответственности в соответствии с Кодексом в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации. Наличие указанной нормы с учетом положений Договора позволяет таможенным органам Российской Федерации, например, при завершении таможенной процедуры таможенного транзита, привлекать перевозчика к административной ответственности за повреждение средств идентификации, в том числе в тех случаях, когда повреждение произошло на территории Республики Казахстан либо Республики Беларусь.

В отличие от российского законодательства в Республике Казахстан ответственность в случаях совершения правонарушения за пределами государства не предусмотрена. При указанных обстоятельствах таможенные органы Республики Казахстан не смогут привлечь участников внешнеэкономической деятельности к административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза, совершенные на территории Российской Федерации или Республики Беларусь.

В Республике Беларусь оговорены конкретные условия, при которых за правонарушения, совершенные вне пределов страны, наступает ответственность в соответствии с национальным законодательством, а именно: если субъектами административной ответственности являются граждане Республики Беларусь или лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Республики Беларусь, и если совершенные ими деяния наказуемы в государстве, на территории которого они были совершены, и если эти лица не были там привлечены к ответственности. В указанных случаях административное взыскание (наказание) налагается на лицо в пределах санкции соответствующей статьи, но не должно превышать верхний предел санкции, предусмотренной законом государства, на территории которого совершено правонарушение.

Вместе с тем нормами национального законодательства Республики Беларусь (статья 33 Закона Республики Беларусь от 23.07.2008 N

421-3 "О международных договорах Республики Беларусь", статья 20 Закона Республики Беларусь от 10.01.2001 N 361-З "О нормативных правовых актах Республики Беларусь") предусмотрено непосредственное применение норм права, содержащихся в международных договорах Республики Беларусь, ввиду чего при принятии решения о возбуждении дела об административном правонарушении таможенные органы Республики Беларусь руководствуются положениями, изложенными в статье 4 Договора.

Другим основополагающим критерием, исходя из которого применяются нормы административного законодательства, является его действие во времени. Общим принципом для государств — членов Таможенного союза является применение к лицу, совершившему противоправное деяние, закона, действовавшего во время его совершения. Также нормами Кодексов трех стран предусмотрено, что закон, смягчающий или отменяющий ответственность за АП (в КоАП России и КоАП Республики Беларусь — в том числе иным образом улучшающий положение лица), имеет обратную силу, то есть распространяется на лицо, которое совершило правонарушение до вступления соответствующего закона в силу.

В качестве субъектов административной ответственности в государствах — членах Таможенного союза выступают физические (в том числе должностные лица, индивидуальные предприниматели) и юридические лица.

Во всех Кодексах предусмотрена дифференциация наказания в зависимости от категории субъекта ответственности: физическое лицо, должностное лицо, индивидуальный предприниматель, юридическое лицо. При этом в отличие от КоАП Республики Казахстан и Республики Беларусь, в которых индивидуальные предприниматели по некоторым составам АП в области таможенного дела выделены в качестве самостоятельного субъекта (например, при незаконном перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза), в Российской Федерации индивидуальные предприниматели несут административную ответственность как юридические лица, то есть к ним применяются те же санкции, которые предусмотрены для юридических лиц.

Кроме того, нормами КоАП Республики Казахстан предусмотрена дифференциация наказания юридических лиц в зависимости от отнесения их к субъектам малого или среднего предпринимательства, крупного предпринимательства.

Отличительной особенностью КоАП Республики Беларусь является наличие институтов соучастия, когда к ответственности наряду

с исполнителем привлекаются организатор и пособник правонарушения, а также покушения на совершение АП в случаях, прямо предусмотренных КоАП Республики Беларусь.

За нарушения законодательства об административных правонарушениях, возбуждение дел по которым отнесено к компетенции таможенных органов, в государствах — членах Таможенного союза применяются такие основные виды административного наказания (взыскания), как предупреждение, штраф и конфискация. При этом предупреждение и штраф могут налагаться непосредственно таможенными органами. Решение о конфискации принимается только судами.

В Республике Беларусь наказание в виде конфискации применяется только к собственникам товаров, явившихся предметом АП, за исключением случаев, когда санкциями отдельных правонарушений предусмотрено применение конфискации в отношении предмета АП независимо от того, в чьей собственности он находится (например, за сокрытие товаров от таможенного контроля).

Административным законодательством каждого государства за отдельные административные правонарушения (как в области таможенного дела, так и в других областях), отнесенные к компетенции таможенных органов, предусмотрены также иные виды административного наказания (взыскания). В Республике Казахстан — это исключение из соответствующего реестра лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела (по решению таможенного органа), приостановление деятельности лицензии на определенный вид деятельности, лишение права управления транспортным средством на срок один год (только по решению суда). В Российской Федерации — дисквалификация и административное приостановление деятельности (только по решению суда). В Республике Беларусь — лишение права заниматься определенной деятельностью и взыскание стоимости предмета АП (принудительное обращение в собственность государства денежной суммы, составляющей стоимость предмета АП), которые применяются только по решению суда.

Административным законодательством государств — членов Таможенного союза предусмотрен общий принцип, согласно которому наложение административного наказания (взыскания) не освобождает лицо от исполнения обязанности, за неисполнение которой оно было назначено.

При назначении административного наказания (взыскания) в государствах — членах Таможенного союза в обязательном порядке учитываются отягчающие и смягчающие обстоятельства, которые в целом не отличаются друг от друга, за некоторыми исключениями

(например, в качестве смягчающего обстоятельства в Республике Беларусь признается совершение АП лицом, достигшим семидесяти лет).

Большая часть составов правонарушений в области таможенного дела, предусмотренных национальными законодательствами государств — членов Таможенного союза, охватывает деяния, которые связаны с несоблюдением установленных нормами ТК ТС порядка таможенного регулирования.

Так, административным законодательством трех стран противоправными признаются, например, деяния, связанные с нарушением установленного порядка перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза; сокрытием товаров от таможенного контроля; сообщением недостоверных сведений о товарах (представлением недействительных документов) при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза; недекларированием либо недостоверным декларированием; несоблюдением установленных запретов и ограничений; нарушением режима зоны таможенного контроля; недоставкой товаров в определенное таможенным органом место доставки при перемещении товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Отличительным примером являются составы правонарушений, связанные с недекларированием и недостоверным декларированием товаров. Если в Республике Беларусь и Республике Казахстан эти два деяния образуют один состав, за который установлен фиксированный штраф, то в Российской Федерации они являются самостоятельными и за каждое из них установлено отдельное наказание: за недекларирование — административный штраф, кратный стоимости товаров, являющихся предметом АП, за недостоверное декларирование — административный штраф, кратный сумме неуплаченных таможенных пошлин, налогов.

ГЛАВА 25 ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ, ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Возможность обжалования распространяется на все формы реализации таможенными органами и их должностными лицами своей компетенции — решения, действия или бездействие. Институт обжалования служит гарантией законности таможенного дела.

Вопросам обжалования посвящена глава 3 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Любое лицо вправе обжаловать решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, если таким решением, действием (бездействием), по мнению этого лица, нарушены его права, свободы или законные интересы, ему созданы препятствия к их реализации либо незаконно возложена на него какая-либо обязанность.

Отказ лица от права на обжалование решения, действия (бездействия) таможенного органа или его должностного лица недействителен.

Решения, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц могут быть обжалованы в таможенные органы и (или) в суд, арбитражный суд. Подача жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица в таможенные органы не исключает возможности одновременной или последующей подачи жалобы аналогичного содержания в суд, арбитражный суд. Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, поданная в таможенные органы и в суд, арбитражный суд, рассматривается судом, арбитражным судом.

Порядок подачи, рассмотрения и разрешения жалоб, направляемых в суды и арбитражные суды, определяется законодательством Российской Федерации о гражданском судопроизводстве и законодательством Российской Федерации о судопроизводстве в арбитражных судах.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица подается в вышестоящий таможенный орган. Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана как непосредственно в вышестоящий таможенный орган, так и через таможенный орган, решение, действие (бездействие) которого или должностного лица которого обжалуется.

Таможенный орган, на решение, действие (бездействие) которого или должностного лица которого подана жалоба, направляет ее в вышестоящий таможенный орган вместе с подтверждающими материалами не позднее пяти рабочих дней со дня ее поступления. В случаях, когда таможенный орган, получивший жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, не правомочен ее рассматривать, он обязан направить ее не позднее пяти рабочих дней в таможенный орган, который должен ее рассматривать в соответствии с настоящей статьей, с уведомлением об этом в письменной форме лица, подавшего жалобу.

Жалоба на решение, действие (бездействие) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, подается в этот орган.

Организации участвуют в обжаловании решений, действий (бездействия) таможенного органа или его должностного лица через свои органы, действующие в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

В защиту прав и законных интересов недееспособных или не полностью дееспособных граждан при обжаловании решений, действий (бездействия) таможенного органа или его должностного лица выступают их законные представители — родители, усыновители, опекуны или попечители, которые могут поручить совершать действия по обжалованию другому избранному ими представителю.

От имени ликвидируемой организации при обжаловании решений, действий (бездействия) таможенного органа или его должностного лица выступает уполномоченный представитель ликвидационной комиссии.

Представителями граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, и организаций при обжаловании решений, действий (бездействия) таможенного органа или его должностного лица могут выступать адвокаты и иные оказывающие юридическую помощь лица.

Полномочия руководителей организаций, действующих от имени организаций в пределах полномочий, предусмотренных федеральным законом, иным нормативным правовым актом или учредительными документами, подтверждаются документами, удостоверяющими их служебное положение, а также учредительными и иными документами. Полномочия законных представителей подтверждаются документами, удостоверяющими их статус и полномочия. Полномочия адвоката удостоверяются в соответствии с федеральным законом. Полномочия других представителей должны быть определены в доверенности, выданной и оформленной в соответствии с частью 6 настоящей статьи, а в случаях, предусмотренных международным договором Российской Федерации или федеральным законом, — в ином документе.

Доверенность от имени организации должна быть подписана ее руководителем или иным уполномоченным на это ее учредительными документами лицом и скреплена печатью организации (при наличии печати). Доверенность от имени гражданина может быть удостоверена нотариально или в ином установленном федеральным законом порядке. Доверенность от имени индивидуального предпринимателя должна быть им подписана и скреплена его печатью или может быть удостоверена нотариально или в ином установленном федеральным законом порядке.

Представитель вправе совершать от имени представляемого им лица все действия, предусмотренные настоящей главой, включая пода-

чу и подписание жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, если иное не предусмотрено в доверенности или ином документе. При подаче жалобы в таможенные органы доверенность должна содержать право на обжалование решений, действий (бездействия) в области таможенного дела.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана в течение трех месяцев:

1) со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создании препятствий к их реализации либо о незаконном возложении на него какой-либо обязанности;

2) со дня истечения срока для принятия таможенным органом или его должностным лицом решения или совершения действия, установленного актом таможенного законодательства Таможенного союза, актом законодательства Российской Федерации о таможенном деле либо иным правовым актом Российской Федерации в области таможенного дела.

В случае пропуска по уважительным причинам срока для обжалования этот срок по заявлению лица, обратившегося с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица (далее — заявитель), восстанавливается таможенным органом, правомочным рассматривать эту жалобу.

Восстановление пропущенного срока для обжалования выражается в фактическом принятии к рассмотрению жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица подается в письменной форме и должна быть подписана лицом, чьи права, по его мнению, нарушены, или его представителем собственноручно. В случае, если жалоба подается представителем, к жалобе должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия. Использование аналогов собственноручной подписи для подписания жалобы не допускается.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должна содержать:

1) наименование таможенного органа или должность, фамилию, имя и отчество его должностного лица (если они известны), решение, действие (бездействие) которых обжалуются;

2) фамилию, имя, отчество (при его наличии) или наименование лица, подающего жалобу, его место жительства или место нахождения;

3) существо обжалуемых решения, действия (бездействия).

Заявитель может не представлять документы и сведения, которыми подтверждаются обстоятельства, указанные в этой жалобе. Если представление таких документов и сведений имеет существенное значение для рассмотрения указанной жалобы и эти документы отсутствуют в таможенном органе, решение, действие (бездействие) которого или должностного лица которого обжалуются, таможенный орган, рассматривающий указанную жалобу, вправе запросить их у лица, ее подавшего. В этом случае срок рассмотрения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица приостанавливается до представления лицом запрошенных таможенным органом документов и сведений, но не более чем на три месяца со дня направления данного запроса. В случае непредставления лицом запрошенных таможенным органом документов и сведений решение по указанной жалобе принимается без учета доводов, в подтверждение которых не были представлены документы и сведения.

Подача жалобы на решение, действие таможенного органа или его должностного лица не приостанавливает исполнения обжалуемых решения, действия.

При наличии достаточных оснований полагать, что обжалуемые решение, действие не соответствуют таможенному законодательству Таможенного союза и законодательству Российской Федерации о таможенном деле, а также в случае, если неприостановление исполнения решения, действия может иметь необратимый характер либо может повлечь причинение значительного ущерба заявителю, таможенный орган, рассматривающий жалобу, вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых решений, действия до принятия решения по существу жалобы.

Таможенный орган отказывает в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу в следующих случаях:

- 1) если не соблюдены установленные сроки обжалования и лицо не обратилось с заявлением о восстановлении пропущенного срока для обжалования либо заявление о восстановлении пропущенного срока для обжалования отклонено;

- 2) если не соблюдены требования, установленные ч. 1 и 2 ст. 42 рассматриваемого Федерального закона;

- 3) если лицо уже обратилось с жалобой аналогичного содержания в суд и такая жалоба принята судом, арбитражным судом к рассмотрению либо по ней вынесено решение;

- 4) если предметом указанной жалобы являются решение, действие (бездействие) органа, не являющегося таможенным органом, или должностного лица органа, не являющегося таможенным органом;

5) если жалоба подана лицом, полномочия которого не подтверждены в порядке, установленном статьей 39 рассматриваемого Федерального закона;

6) если жалоба подана лицом, права, свободы или законные интересы которого обжалуемым решением, действием (бездействием) не были затронуты;

7) если предметом жалобы является акт (документ) таможенного органа или его должностного лица, не являющийся решением в области таможенного дела;

8) если имеется решение, принятое в соответствии со статьей 48 настоящего Федерального закона этим же таможенным органом в отношении того же заявителя и о том же предмете жалобы;

9) если отсутствует предмет обжалования, то есть факт принятия решения таможенным органом либо совершения им действия (бездействия) не подтвердился.

Решение об отказе в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу должно быть принято не позднее пяти рабочих дней со дня поступления указанной жалобы, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом.

В случаях, предусмотренных пунктами 3, 8 и 9 части 1 рассматриваемой статьи, решение об отказе в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу должно быть принято не позднее пяти рабочих дней со дня получения таможенным органом, рассматривающим эту жалобу, определения суда, арбитражного суда о принятии жалобы аналогичного содержания к рассмотрению либо судебного решения или иных документов, свидетельствующих о наличии оснований, препятствующих рассмотрению жалобы.

Решение таможенного органа об отказе в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу может быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган или в суд, арбитражный суд.

Лицо, обратившееся с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может отозвать ее в любой момент до принятия решения по жалобе.

Повторная жалоба по тому же поводу может быть подана в пределах сроков, установленных статьей 40 настоящего Федерального закона.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица рассматривается вышестоящим таможенным органом.

От имени вышестоящего таможенного органа решение по жалобе принимает начальник этого таможенного органа или должностное лицо таможенного органа, им уполномоченное. При этом рассмотрение жалобы на решение, действие (бездействие) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, или его должностного лица не может производиться должностным лицом, принявшим обжалуемое решение, совершившим обжалуемое действие (бездействие), или нижестоящим по отношению к нему должностным лицом.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должна быть рассмотрена таможенным органом в течение одного месяца со дня ее поступления в таможенный орган, правомочный рассматривать указанную жалобу.

Если таможенный орган, рассматривающий жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, признает необходимым продлить указанный срок рассмотрения данной жалобы, этот срок может быть продлен начальником этого таможенного органа или должностным лицом таможенного органа, им уполномоченным, но не более чем на один месяц, о чем сообщается лицу, подавшему эту жалобу, в письменной форме с указанием причин продления.

Решение таможенного органа по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица принимается в письменном виде по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. В таком решении должны быть указаны:

- 1) наименование таможенного органа, рассмотревшего жалобу;
- 2) номер решения;
- 3) дата и место составления решения;
- 4) должность, фамилия и инициалы должностного лица таможенного органа, принявшего решение по жалобе, реквизиты документа, подтверждающего его полномочия по рассмотрению жалобы (за исключением начальника таможенного органа);
- 5) фамилия и инициалы или наименование лица, обратившегося с жалобой;
- 6) существо обжалуемых решения, действия (бездействие), включая сведения о таможенном органе (должностном лице), решение, действие (бездействие) которого обжалуется;
- 7) краткое изложение жалобы по существу;
- 8) доводы и основания для принятия решения по жалобе;
- 9) принятое по жалобе решение;

10) сведения о порядке обжалования принятого по жалобе решения.

Решение по жалобе должно быть подписано должностным лицом таможенного органа, принявшим указанное решение.

По результатам рассмотрения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица таможенный орган:

1) признает правомерными обжалуемые решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица и отказывает в удовлетворении жалобы;

2) признает неправомерными обжалуемые решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица полностью или частично и принимает решение об удовлетворении жалобы полностью или частично.

В случае удовлетворения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица полностью или частично таможенный орган:

1) отменяет полностью или частично принятое таможенным органом или его должностным лицом обжалуемое решение;

2) отменяет принятое таможенным органом или его должностным лицом обжалуемое решение и обязывает этот таможенный орган или его должностное лицо принять новое решение в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле либо самостоятельно принимает такое решение, если его принятие относится к компетенции таможенного органа, рассмотревшего жалобу;

3) признает действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица неправомерным и определяет меры, которые должны быть приняты в целях устранения допущенных нарушений, либо самостоятельно совершает необходимые действия, если их совершение относится к компетенции таможенного органа, рассмотревшего жалобу, если такие меры и (или) действия не были приняты (совершены) ранее.

Действия по реализации решения таможенного органа об удовлетворении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должны быть совершены таможенным органом, решение, действие (бездействие) которого или должностного лица которого признаны неправомерными, в течение 10 рабочих дней со дня поступления решения по указанной жалобе в этот орган, если в указанном решении не установлен иной срок для их совершения.

Должностное лицо таможенного органа, рассматривающее жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица от имени таможенного органа, при обнаружении признаков виновного неисполнения или ненадлежащего исполнения должностным лицом таможенного органа возложенных на него должностных обязанностей принимает меры по привлечению этого должностного лица к дисциплинарной ответственности в установленном порядке.

Решение таможенного органа по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган или в суд, арбитражный суд.

В упрощенном порядке могут быть обжалованы решение, действие (бездействие) должностного лица таможни или таможенного поста в связи с ввозом в Российскую Федерацию и (или) вывозом из Российской Федерации товаров, стоимость которых не превышает 1,5 миллиона рублей, и (или) одного транспортного средства (состава транспортных средств).

Упрощенный порядок обжалования решения, действия (бездействия) должностного лица таможни или таможенного поста заключается в обращении лица с устной жалобой к вышестоящему должностному лицу соответственно таможни или таможенного поста, а в случае обжалования решения, действия (бездействия) начальника таможенного поста — к начальнику таможни, в регионе деятельности которой находится данный таможенный пост.

Рассмотрение жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке осуществляется безотлагательно, и решение по ней принимается незамедлительно, но не позднее трех часов с момента ее подачи.

При обжаловании в упрощенном порядке по желанию лица, обратившегося с жалобой на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа, должностным лицом таможенного органа, рассматривающим указанную жалобу, составляется акт о рассмотрении этой жалобы в упрощенном порядке, в котором указываются сведения о рассматриваемом жалобу должностном лице таможенного органа, о лице, обратившемся с жалобой, краткое содержание жалобы, доводы и основания для принятия решения и принятое решение. В случае отказа в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке в этом акте указываются причины такого отказа. Форма акта определяется федеральным органом исполнительной власти, уполномо-

моченным в области таможенного дела. Акт о рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке подписывается должностным лицом таможенного органа, рассматривающим жалобу, и лицом, обратившимся с жалобой. Копия акта о рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке вручается лицу, обратившемуся с жалобой.

Рассмотрение жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке и принятие по ней решения не являются препятствием для подачи жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица в общем порядке.

Акт о рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке может быть обжалован в общем порядке в вышестоящий таможенный орган или в суд, арбитражный суд.

Данный порядок относится к административному (внесудебному) способу обжалования. Правом на обжалование наделяется любое лицо, если, по мнению этого лица, каким-либо решением, действием (бездействием) таможенного органа или его должностного лица нарушены права, свободы или законные интересы, или созданы препятствия к их реализации, или незаконно возложена на лицо какая-либо обязанность. Порядок обжалования, рассмотрения и разрешения, направляемых в таможенные органы жалоб на решение, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц в области таможенного дела определяется указанным Законом.

Следует также отметить, что способ обжалования указанных действий (бездействия), либо решений — выбор заявителя. А именно заявитель вправе обратиться в арбитражный суд или в суд общей юрисдикции.

Иными словами, рассмотрение указанных жалоб происходит двумя способами: административным (внесудебным) и судебным, по выбору заявителя. Заявителем жалоба может быть подана как в вышестоящий таможенный орган, так и непосредственно через таможенный орган, решение, действие (бездействие) которого или должностного лица которого обжалуется.

Жалоба для рассмотрения уполномоченному органу или должностному лицу должна быть направлена не позднее пяти рабочих дней с момента ее поступления в таможенный орган.

Физическое или юридическое лицо, подавшее жалобу, участвуют лично или через своих представителей, действующих в соответ-

ствии с гражданским законодательством Российской Федерации. Законом предусмотрен трехмесячный срок на подачу жалобы со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создании препятствий к их реализации либо о незаконном возложении на него какой-либо обязанности.

Если пропуск этого срока произошел по уважительным причинам, то он может быть восстановлен таможенным органом, уполномоченным рассматривать эту жалобу. Однако, если лицо, пропустившее срок для обжалования, не обратилось с заявлением на восстановление этого срока, либо заявление было отклонено, таможенный орган вправе отказать в рассмотрении жалобы. Законом предусмотрены и иные основания для отказа таможенным органом или должностным лицом в рассмотрении жалобы.

В упрощенном порядке могут быть обжалованы решение, действие (бездействие) должностного лица таможи или таможенного поста в связи с ввозом в Российскую Федерацию и (или) вывозом из Российской Федерации товаров, стоимость которых не превышает 1,5 млн. рублей, и (или) одного транспортного средства (состава транспортных средств).

Данный порядок заключается в обращении лица с устной жалобой к вышестоящему должностному лицу соответственной таможи или таможенного поста, а в случае обжалования решения, действия (бездействия) начальника таможенного поста — к начальнику таможи, в регионе деятельности которой находится данный таможенный пост.

Данные жалобы в упрощенном порядке рассматриваются безотлагательно, и решение по ним принимается незамедлительно, не позднее трех часов с момента подачи. При рассмотрении указанной жалобы составляется акт лицом, которое рассматривает ее. Форма акта определяется таможенным органом.

В настоящее время эта форма утверждена Приказом Федеральной таможенной службы от 27 декабря 2010 г. № 2613 «Об утверждении форм решения по жалобе и акта о рассмотрении жалобы в упрощенном порядке»⁸⁵. Порядок регистрации и работы с обращениями граждан и иных лиц в таможенные органы определяется Инструкцией по делопроизводству в таможенном органе. Все решения, принятые по жалобе, а также все акты, включая акты

⁸⁵ Приказ Федеральной таможенной службы от 27 декабря 2010 г. № 2613 «Об утверждении форм решения по жалобе и акта о рассмотрении жалобы в упрощенном порядке»//Российская газета.2011.5 марта.

о рассмотрении жалобы в упрощенном порядке, заявителем могут быть обжалованы в суде.

По нормам, действовавшим ранее в Таможенном кодексе Российской Федерации, при обращении в таможенные органы с жалобой в упрощенном порядке акт составлялся по желанию лица, обратившегося по поводу нарушенных прав. Часто при отсутствии акта заявитель не мог доказать факт обращения. Эта же норма вошла без изменения в Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации". Подобная ситуация, на наш взгляд, требует законодательного регулирования⁸⁶.

Необходимо отметить, что право на обжалование и порядок обжалования, предусмотренные российским законодательством, нуждаются в реформировании, а именно в систематизации и кодификации, как для таможенных органов, так и в целом для упрощения работы с обращениями и эффективности государственного управления. Однако действующее законодательство способно защитить права, свободы человека и гражданина в Российской Федерации.

⁸⁶ Подзорова Г.В. Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов Российской Федерации и их должностных лиц // Административное право и процесс. 2014. № 5. С. 53 — 56.

• Вторая часть • ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К ДАННОЙ ЧАСТИ КУРСА

Особенная часть — сложная и наиболее разветвленная составная часть Курса таможенного права РФ

По своей функциональной таможенной и правовой направленности эта Часть включает обилие, совокупность разнородных, неоднородных направлений и участков таможенной деятельности, что делает ее характеристику, рассмотрение и описание в учебном плане подчас весьма затруднительными сложными, обуславливает определенную фрагментарность и мозаичность при изложении учебного материала.

В самом деле, в названную часть включены такие неоднородные части — «блоки», как основы (принципы) перемещения товаров и транспортных средств, таможенно-тарифное регулирование, таможенные платежи и льготы, правоохранительная и информационно-консультативная деятельность и одновременно процессуальная по своему характеру деятельность — производство по делам о нарушениях таможенных правил.

Уже сам вышеперечисленный перечень проблем, направлений и «блоков» деятельности свидетельствует о значительной их разветвленности, неоднородности, комплексности, сложности, что серьезно затрудняет их изложение и рассмотрение в учебном, консолидированно-типизированном, аспекте.

Тем не менее мы стремились в доступной форме представить соответствующий материал, касающийся столь разных по характеру и функциональной направленности проблем и «блоков», элементов таможенного дела и права.

Разумеется, что углубленное их изучение и освоение требуют всестороннего познания и охвата специализированной тематической монографической литературы, которая частично отражена как в самом тексте соответствующих Разделов и глав, так и в общем списке использованной литературы, помещенном в конце книги.

Теперь о специфике и особенностях правового регулирования, — наиболее значимой проблемы, связанной со своеобразием построения и характера содержания Курса таможенного права.

В соответствующих разделах и главах Особенной части детально рассматриваются наиболее значимые, актуальные, с элементами новелл правовые акты с точным наименованием каждого из них, иными реквизитами.

В таком направлении характеризуются последующие разделы и главы Особенной части Курса.

РАЗДЕЛ IX ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

ГЛАВА 26 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 74 Конституции РФ формулирует два принципиальных для таможенного дела и таможенного права положения:

во-первых, на территории Российской Федерации запрещено устанавливать таможенные границы, пошлины, сборы и какие-либо иные препятствия для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств;

во-вторых, перемещение товаров и услуг может быть ограничено в соответствии с федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей.

Принципы закреплены, в частности в гл. 3 Решения Совета глав государств СНГ от 10.02.1995 г. «Об основах таможенных законодательств государств — участников Содружества Независимых Государств»

К такому следует отнести:

1) Право ввоза на территорию государства и вывоза с этой территории товаров и транспортных средств. Все лица на равных основаниях имеют право на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств.

Никто не может быть лишен права или ограничен в праве на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств, за исключением случаев, предусмотренных настоящими Основами и законодательными актами государства.

2) Запрещение ввоза на территорию государства и вывоза с этой территории товаров и транспортных средств. Ввоз на территорию государства и вывоз с этой территории отдельных товаров и транспортных средств могут быть запрещены из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, защиты животных и растений, охраны окружающей природной среды, защиты художественного, историче-

ского и археологического достояния народов, защиты прав собственности, в том числе на объекты интеллектуальной собственности, защиты интересов отечественных потребителей ввозимых товаров, а также исходя из других интересов государства в соответствии с национальным законодательством и международными договорами государства.

Указанные товары и транспортные средства подлежат соответственно немедленному вывозу за пределы территории государства либо возврату на территорию этого государства, если не предусмотрена конфискация этих товаров и транспортных средств в соответствии с национальным законодательством и международными договорами государства.

Вывоз или возврат товаров и транспортных средств производится лицом, перемещающим товары, либо перевозчиком за собственный счет. При невозможности или в случае неосуществления немедленного вывоза или возврата товары и транспортные средства передаются на хранение на склады временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы. Предельный срок хранения таких товаров и транспортных средств на указанных складах составляет трое суток.

3) Ограничения на ввоз на территорию государства и вывоз с этой территории товаров и транспортных средств. На ввоз на территорию государства и вывоз с этой территории товаров и транспортных средств могут устанавливаться ограничения в интересах экономической политики, выполнения международных обязательств государства, защиты экономической основы суверенитета государства, защиты внутреннего потребительского рынка в качестве ответной меры на дискриминационные или другие ущемляющие интересы отечественных лиц акции иностранных государств и их союзов и по иным достаточно важным основаниям в соответствии с национальным законодательством и международными договорами государства.

Расходы, возникшие у лица, перемещающего товары, либо у перевозчика в связи с введением указанных ограничений, государственными органами не возмещаются.

4) Порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу государства. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу государства производится в соответствии с их таможенными режимами.

5) Виды таможенных режимов товаров и транспортных средств. В целях таможенного регулирования устанавливаются следующие виды таможенных режимов товаров и транспортных средств:

- 1) выпуск для свободного обращения;
- 2) реимпорт;
- 3) транзит;

- 4) таможенный склад;
- 5) магазин беспошлинной торговли;
- 6) переработка на таможенной территории;
- 7) переработка под таможенным контролем;
- 8) временный ввоз (вывоз);
- 9) свободная таможенная зона;
- 10) свободный склад;
- 11) переработка вне таможенной территории;
- 12) экспорт;
- 13) реэкспорт;
- 14) уничтожение;
- 15) отказ в пользу государства.

6) Дополнительные таможенные режимы. Национальным законодательством государства могут устанавливаться таможенные режимы, не предусмотренные Основами.

7) Выбор и изменение таможенного режима. Лицо вправе в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой, независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств, если иное не предусмотрено Основами и национальным законодательством.

8) Таможенное оформление и таможенный контроль. Товары и транспортные средства подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, предусмотренных Основами и национальным законодательством.

9) Место и время пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы государства. Пересечение товарами и транспортными средствами таможенной границы государства допускается в местах, определяемых таможенными органами, и во время их работы. В иных местах и вне времени работы таможенных органов товары и транспортные средства могут пересекать таможенную границу государства по согласованию с таможенным органом.

10) Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу государства. Пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу государства, осуществляются в соответствии с их таможенными режимами, Основами и национальным законодательством.

11) Пользование и распоряжение условно выпущенными товарами и транспортными средствами, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам. Условно выпущенные товары и транспортные средства, в отношении которых предоставлены льготы

по таможенным платежам, могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлены такие льготы. Использование указанных товаров и транспортных средств в иных целях допускается с разрешения таможенных органов при условии уплаты таможенных платежей и выполнения других требований, предусмотренных Основами и национальным законодательством. Распоряжение условно выпущенными товарами и транспортными средствами, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам, допускается с разрешения таможенных органов.

ГЛАВА 27 ТАМОЖЕННЫЕ ПРОЦЕДУРЫ: ПРАВОВОЙ СТАТУС И ОСОБЕННОСТИ

Краткое введение к главе

Вопрос о таможенных процедурах — один из ведущих в проблематике таможенного дела и таможенного права.

Именно таможенные процедуры являются основным средством, с помощью которого перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации производится в соответствии с их таможенными режимами.

Ввиду актуальности и значительности проблем состояния и развития таможенных режимов необходимо предпослать к данной главе некоторые общие и предварительные замечания и положения.

Представляют определенный интерес соображения и формулировки, высказанные по этим вопросам А.Н. Козыриным и В.В. Егизаровой¹.

Избранный таможенный режим влияет на возможность перемещения отдельных категорий товаров, на порядок таможенного оформления и таможенного контроля, на размер таможенных платежей, подлежащих уплате в отношении перемещаемых товаров и транспортных средств, а также определяет круг действий, которые могут быть осуществлены в отношении последних.

С помощью таможенного режима определяются:

- а) порядок перемещения товара через таможенную границу Российской Федерации в зависимости от его предназначения (цели перемещения);
- б) условия нахождения товара и допустимое использование его на (вне) таможенной территории;

¹ *Козырин А.Н.* Таможенный режим. М.: Статут, 2000. С. 6-40.

в) права и обязанности пользователя (бенефициара) таможенного режима;

г) в отдельных случаях дополнительные требования к данному товару, а также к статусу лица, перемещающего его через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенный режим имеет свою внутреннюю структуру, которая раскрывает его содержание и представляет собой условия, требования и ограничения данного таможенного режима.

Под условиями таможенного режима понимаются обстоятельства, которые обуславливают возможность помещения под него товаров и транспортных средств, под ограничениями — прямые либо косвенные запреты на осуществление с ними определенных действий, а под требованиями — действия, с совершением которых связана возможность завершения таможенного режима.

Таможенный режим имеет сложную правовую природу и сочетает в себе элементы административно-правового и финансово-правового регулирования. Отказ от государственной монополии на внешнюю торговлю и либерализация внешнеэкономических связей обусловили активизацию таможенно-тарифных (экономических) методов.

Законодательство Российской Федерации по вопросам таможенных режимов имеет ряд особенностей, среди которых можно назвать:

нестабильность и недостаточно высокий уровень систематизации (соответствующие правовые нормы часто меняются и рассредоточены по многочисленным правовым актам);

значительный удельный вес подзаконных актов, прежде всего, издаваемых ФТС России;

должностные лица таможенных органов наделены значительными дискреционными полномочиями, реализуемыми ими по собственному усмотрению.

Поэтому особую актуальность приобретает проблема информирования и консультирования участников внешнеэкономической деятельности по вопросам применения таможенных режимов. Обеспечение их информацией о причинах принятого таможенным органом решения, его действий или бездействия консультирование по вопросам таможенного законодательства представляю собой важную юридическую гарантию защиты прав юридических и физических лиц, выступающих субъектами таможенных правоотношений, от возможных проявлений административного произвола со стороны должностных лиц таможенных органов.

Субъектом ответственности за нарушения таможенных правил, посягающим на порядок применения таможенных режимов, будет яв-

латься пользователь таможенного режима, которого можно определить как лицо, перемещающее товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации, обладающее в отношении них правомочиями владения, пользования или распоряжения, поместившее их в установленном порядке под таможенный режим и в силу этого имеющее право использовать в полном объеме все выгоды, льготы и преимущества, предоставляемые данным режимом.

Приведенные выше пассажи из книги А.Н. Козырина служат целям и задачам создания теории таможенных режимов, которая необходима, и в то же время нуждается в целостной и самостоятельной разработке.

Все это еще предстоит сделать, учитывая динамичную практику развития статуса таможенных режимов.

§ 1. Понятие и виды таможенных процедур

В самом общем виде таможенный режим — совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации для таможенных целей. Однако это определение схематично. Институт таможенных режимов включает совокупность обязательств и процедур, применяемых таможенными органами к данному товару. Понятие «таможенный режим» устанавливает также пределы прав физических и юридических лиц по распоряжению находящимися в их владении товарами, ввезенными на территорию Российской Федерации или вывозимыми за ее пределы. Подчеркнем и такой момент:

это совокупность таможенных процедур, подлежащих применению к товарам, транспортным средствам и иным предметам в зависимости от характера и цели их перемещения через таможенную границу Российской Федерации.

Характерно, что действующее таможенное законодательство вместо термина «таможенный режим» активно использует понятие «таможенная процедура».

В ст. 4 ТК ТС, утвердившей основные термины данного закона, находим, что таможенная процедура — совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

В ч. 1 ст. 11 ТК РФ 2003 года содержались следующие понятия:

- «таможенная процедура» — совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей;

- «таможенная операция» — определенные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с настоящим Кодексом при таможенном оформлении товаров и транспортных средств.

Объединяя эти два определения, получаем, что таможенной процедурой являлся определенный порядок действий, совершаемых лицами и таможенными органами при таможенном оформлении товаров и транспортных средств. Кроме того, в этой же статье содержалось определение «таможенный режим», согласно которому это таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на территории Российской Федерации либо за ее пределами.

В положениях еще более раннего источника — Таможенного кодекса Российской Федерации 1993 года — понятия «таможенная процедура» и «таможенная операция» не использовались, а под таможенным режимом понималась совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, для таможенных целей (п. 12 ст. 18).

Следует отметить, что некоторые современные таможенные процедуры, кажущиеся в настоящее время новыми, вызванными исключительно мировой интеграцией производительных сил, успешно применяются на практике уже более полутора веков. Например, в дореволюционной России территории, называемые в настоящее время свободными экономическими зонами или свободными складами, именовались «порто-франко» (от итал. portofranco — «свободный порт» — порт, пользующийся правом беспошлинного ввоза и вывоза товаров). Они устраивались в целях стимулирования развития экономики в определенных местах, функционировали и исследовались еще в середине XIX в.. Также давно известны аналоги современных процедур, связанных с переработкой товаров, в России они применялись в начале XX века. Например, действовали специально разработанные правила беспошлинного пропуска тряпья для переработки на российских писчебумажных фабриках.

Похожий порядок был установлен также для пропуска на таможенную территорию Российской империи гудрона, с целью переработ-

ки на заводах, изготавливающих каменноугольные брикеты. Кроме того, в начале XX века особое внимание царским правительством уделялось увеличению доли российского экспорта за счет вывоза фабричных товаров, произведенных из иноземного сырья.

Примечательно, что в указанное время больше внимания законодатель уделял содержанию утвержденного правом порядка, а не его наименованию: в дореволюционных уставах словосочетания «таможенный режим» или «таможенная процедура» не встречаются². По утверждению С.И. Истомина, нет их и в нормативных актах советского периода, что неудивительно, поскольку в нашей стране с 1918 по 1991 год действовала государственная монополия на ВЭД, таможенное право должным образом не развивалось³.

Согласно ст.202 ТК ТС, в целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных процедур:

- 1) выпуск для внутреннего потребления;
- 2) экспорт;
- 3) таможенный транзит;
- 4) таможенный склад;
- 5) переработка на таможенной территории;
- 6) переработка вне таможенной территории;
- 7) переработка для внутреннего потребления;
- 8) временный ввоз (допуск);
- 9) временный вывоз;
- 10) реимпорт;
- 11) реэкспорт;
- 12) беспошлинная торговля;
- 13) уничтожение;
- 14) отказ в пользу государства;
- 15) свободная таможенная зона;
- 16) свободный склад;
- 17) специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами).

² Чермянинов Д.В. Таможенные процедуры: понятие, назначение, перспективы // Российская юстиция. 2012. № 10. С. 27 — 30.

³ Истомин С.И. Таможенное оформление и применение таможенных режимов. М.: Деловой двор, 2008. С. 132.

Таможенные процедуры, указанные в подпунктах 15) и 16) устанавливаются международными договорами государств — членов таможенного союза.

Так, например, действует Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны" (Заключено в г. Санкт-Петербурге 18.06.2010 г.) В соответствии с данным актом таможенная процедура свободной таможенной зоны может применяться на территории СЭЗ или на части ее территории (далее — территория СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны).

Товары, ввезенные на территорию СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, и помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории таможенного союза для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также мер нетарифного регулирования.

Пределы портовой и логистической СЭЗ являются таможенной границей таможенного союза.

Действие таможенной процедуры свободной таможенной зоны не распространяется на:

- 1) транспортные средства международной перевозки, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и вывозимые из портовой или логистической СЭЗ в связи с осуществлением этими транспортными средствами международной перевозки товаров, а также транспортные средства, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и вывозимые из портовой или логистической СЭЗ и предназначенные для осуществления внутренней перевозки товаров по таможенной территории таможенного союза;

- 2) товары таможенного союза, ввозимые в портовую СЭЗ или вывозимые из портовой СЭЗ на остальную часть таможенной территории таможенного союза администрацией морского порта, речного порта, аэропорта, лицами, не являющимися резидентами и осуществляющими в морском, речном порту, аэропорту функции по обеспечению безопасности судоходства, безопасности полетов воздушных судов, безопасности эксплуатации объектов инфраструктуры морского, речного порта, аэропорта либо иные функции, связанные с осуществлением деятельности в морском, речном порту, аэропорту;

- 3) товары таможенного союза, ввозимые в логистическую СЭЗ или вывозимые из логистической СЭЗ на остальную часть таможенной территории таможенного союза администрацией логистической СЭЗ, связанные с обеспечением функционирования этой СЭЗ;

4) товары, ввозимые в портовую или логистическую СЭЗ и помещенные за ее пределами до такого ввоза под таможенные процедуры, применимые к вывозимым товарам;

5) товары таможенного союза, находящиеся на территориях Особых экономических зон, созданных в Калининградской и Магаданской областях Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, или ввозимые на такие территории.

На территории СЭЗ могут размещаться и использоваться товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, а также товары таможенного союза, не помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и иностранные товары, помещенные под иные таможенные процедуры.

Свободная таможенная зона — таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются в пределах территории СЭЗ или ее части без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров таможенного союза.

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны помещаются товары, предназначенные для размещения и (или) использования резидентами на территории СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, в целях осуществления резидентами предпринимательской и иной деятельности в соответствии с соглашением об осуществлении деятельности на территории СЭЗ, а также товары, указанные в частях второй и третьей настоящего пункта.

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны помещаются товары, предназначенные для размещения на территории портовой или логистической СЭЗ лицами, не являющимися резидентами портовой или логистической СЭЗ и заключившими с резидентом портовой или логистической СЭЗ договор об оказании услуг по складированию (хранению) товаров, погрузке (разгрузке) товаров и иным грузовым операциям, связанным с хранением, по обеспечению сохранности товаров, а также по подготовке товаров к транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, при условии, что операции, совершаемые с товарами при оказании таких услуг, не изменяют характеристики товаров, связанные с изменением классификационного кода по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности таможенного союза.

Под таможенную процедуру свободной таможенной зоны помещаются иностранные товары, ввозимые на территорию Особой эконо-

мической зоны, созданной в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 10 января 2006 года N 16-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (далее — Федеральный закон Российской Федерации N 16-ФЗ) на территории Калининградской области Российской Федерации (далее — ОЭЗ в Калининградской области), юридическими лицами, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области, для размещения и использования в соответствии с целями, установленными Федеральным законом Российской Федерации N 16-ФЗ.

Кроме того, действует Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. "О свободных складах и таможенной процедуре свободного склада". В соответствии с данным актом таможенная процедура свободного склада — таможенная процедура, при которой товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров таможенного союза.

Законодательством государства — члена таможенного союза может быть установлено, что товары таможенного союза не помещаются под таможенную процедуру свободного склада.

Иностранные товары, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, сохраняют статус иностранных товаров, а товары таможенного союза, помещенные под таможенную процедуру свободного склада, сохраняют статус товаров таможенного союза.

Товары, изготовленные (полученные) из товаров таможенного союза, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, приобретают статус товаров таможенного союза.

Специальная таможенная процедура устанавливается законодательством государства — члена таможенного союза в соответствии с условиями и в отношении категорий товаров, определенных решением Комиссии таможенного союза.

Так, например, согласно Решению Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 г. N 329 "О перечне категорий товаров, в отношении которых может быть установлена специальная таможенная процедура, и условий их помещения под такую таможенную процедуру", товары, вывозимые с таможенной территории таможенного союза и предназначенные для обеспечения функционирования посольств, консульств и иных официальных представительств государств — членов таможенного союза за пределами таможенной территории таможенного союза,

помещаются под специальную таможенную процедуру без уплаты вывозных таможенных пошлин, а также без применения мер нетарифного регулирования.

Условием помещения товаров, указанных в части первой настоящего пункта, под специальную таможенную процедуру, является представление в таможенный орган письменного подтверждения уполномоченного государственного органа о том, что товары предназначаются для обеспечения функционирования посольств, консульств и иных официальных представительств государств — членов таможенного союза за пределами таможенной территории таможенного союза с приложением перечня товаров, содержащих наименование и количество таких товаров.

Вооружение, военная техника, боеприпасы и иные материальные средства, перемещаемые через таможенную границу таможенного союза между воинскими частями (учреждениями, формированиями) государств — членов таможенного союза, дислоцированными на территории таможенного союза и за пределами этой территории, перемещаемые с целью поддержания их боевой готовности, создания благоприятных условий для выполнения ими поставленных задач, помещаются под специальную таможенную процедуру без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения запретов и ограничений.

Товары, перемещаемые через таможенную границу таможенного союза и предназначенные для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товары, предназначенные для бесплатной раздачи государственными органами, их структурными подразделениями или организациями, уполномоченными в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза, лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товары, необходимые для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований, медицинских служб и организаций, в полномочия которых входит решение вопросов в области ликвидации медико-санитарных последствий чрезвычайных ситуаций, организации и оказания медицинской помощи, включая медицинскую эвакуацию, помещаются под специальную таможенную процедуру без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» подробно регулирует следующие таможенные процедуры:

Глава 27. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления

Глава 28. Таможенная процедура экспорта

Глава 29. Таможенная процедура таможенного транзита

- Глава 30. Таможенная процедура таможенного склада
- Глава 31. Таможенная процедура переработки на таможенной территории
- Глава 32. Таможенная процедура переработки вне таможенной территории
- Глава 33. Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления
- Глава 34. Таможенная процедура временного ввоза (допуска)
- Глава 35. Таможенная процедура временного вывоза
- Глава 36. Таможенная процедура реимпорта
- Глава 37. Таможенная процедура реэкспорта
- Глава 38. Таможенная процедура беспошлинной торговли
- Глава 39. Таможенная процедура уничтожения
- Глава 40. Таможенная процедура отказа в пользу государства
- Глава 41. Специальная таможенная процедура

Существует и целый ряд других нормативных актов, касающихся таможенных процедур.

В качестве примера следует привести Решение Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. N 375 "О некоторых вопросах применения таможенных процедур" (вместе с "Порядком приостановления и возобновления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории в случае помещения продуктов переработки под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза (допуска)", "Порядком приостановления и возобновления действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) в случае помещения временно ввезенных товаров под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, таможенного склада или специальную таможенную процедуру")⁴, Решение Комиссии Таможенного союза от 14.10.2010 г. N 413 "Об условиях помещения товаров Таможенного союза под таможенную процедуру таможенного транзита"⁵ и др.

Отметим, что основными отличительными характеристиками каждого вида таможенной процедуры переработки являются:

- статус товаров, используемых в соответствии с таможенной процедурой переработки;
- место осуществления операций по переработке;
- объем льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, применению мер нетарифного регулирования, иных запретов и ограничений, включая так называемые защитные меры (специальные, компенса-

⁴ Таможенный вестник.2010.№20-21.

⁵ Таможенный вестник.2010.№21.

онные, антидемпинговые), предоставляемых в связи с перемещением товаров, подлежащих переработке, через таможенную границу Таможенного союза.

На таможенные процедуры переработки распространяются общие положения о таможенных процедурах, установленные в гл. 29 ТК ТС. Порядок применения таможенных процедур переработки в условиях функционирования Таможенного союза установлен нормативными правовыми актами государств — членов Таможенного союза. В Российской Федерации основным внутренним источником правового регулирования таможенных процедур переработки является Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (рассматриваемым процедурам посвящены гл. 31 — 33), в Республике Беларусь — с 2014 г. действует Закон республики Беларусь «О таможенном регулировании» и Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 13 октября 2011 года № 1373 «О некоторых вопросах помещения товаров под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, переработки вне таможенной территории и признании утратившими силу некоторых постановлений и структурных элементов постановлений Совета Министров Республики Беларусь», в Республике Казахстан — Кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. N 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан»⁶. Правовая регламентация таможенных процедур переработки в рамках Таможенного союза соответствует принципам и положениям специального приложения F Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года (Киотской конвенции).

Отметим, что в ранее действовавшем Таможенном кодексе Республики Беларусь были предусмотрены только два таможенных режима переработки — переработка на таможенной территории и переработка вне таможенной территории. Кроме того, использовавшаяся в Таможенном кодексе Республики Беларусь категория «таможенный режим» вместо установленной в ТК ТС категории "таможенная процедура" для обозначения «совокупности норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории или за ее пределами», указывает на незавершенность процесса унификации терминологии национального законодательства государств — членов Таможенного

⁶ Орлов И.В. Таможенные сборы в Таможенном союзе Беларусь — Казахстан — Россия // Таможенное дело. 2015. N 2. С. 16 — 19.

союза с терминологией ТК ТС. При этом стоит отметить, что в силу п. 2.31 Указа Президента Республики Беларусь от 18 июля 2011 года № 319 "О некоторых вопросах таможенного регулирования, об осуществлении деятельности в сфере таможенного дела и уполномоченных экономических операторов" для целей применения таможенного законодательства Республики Беларусь и иных нормативных правовых актов Республики Беларусь, обеспечивающих реализацию требований этого законодательства, до приведения таможенного регулирования в соответствие с таможенным законодательством Таможенного союза термин "таможенный режим" равнозначен термину "таможенная процедура" в значении, определенном ранее ТК ТС. Кроме того, в целях реализации положений ТК ТС в п. 2.29 названного акта Президент РБ приказал Правительству Республики Беларусь определить перечень товаров, которые могут быть помещены под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, тем самым фактически дополнив таможенное законодательство Республики Беларусь о таможенном деле данной таможенной процедурой.

В ныне действующем Законе республики Беларусь «О таможенном регулировании» данные проблемы устранены.

В международной практике таможенного регулирования появление таможенной процедуры переработки на таможенной территории было вызвано необходимостью создания организационно-правовой базы для осуществления такой разновидности внешнеэкономических сделок, как толлинговые операции. Толлинг (англ. tolling) — переработка иностранного давальческого сырья, ввозимого на территорию государства, где будет осуществлена переработка, с условием последующего вывоза готовой продукции за рубеж.

Для толлингера, т.е. собственника (владельца) товаров для переработки, преимуществом данной таможенной процедуры выступает полное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также запрет на применение мер нетарифного регулирования в связи с импортом товаров. Для переработчика — дополнительная загрузка производственных мощностей при отсутствии необходимости увеличения собственного оборотного капитала.

Кроме того, таможенная процедура переработки на таможенной территории создает благоприятные условия для выполнения организациями-экспортерами своих обязательств перед иностранными контрагентами по гарантийному обслуживанию, в том числе ремонту, продукции, поставленной по внешнеэкономическим сделкам.

С целью повышения эффективности и действенности таможенной процедуры переработки на таможенной территории стандартное правило

5 гл. 1 специального приложения F Киотской конвенции устанавливает расширенный круг лиц, имеющих право на импорт товаров с применением данной процедуры, запрещая ограничивать его только собственниками ввозимых товаров. Данная норма нашла отражение в законодательстве государств — членов Таможенного союза (например, ч. 2 ст. 244 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»).

Ключевой особенностью таможенной процедуры переработки на таможенной территории является предоставление 100-процентной льготы по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов при условии соблюдения обязательного требования о вывозе продуктов переработки с таможенной территории в установленный срок. В Киотской конвенции предусмотрены два механизма освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов — условно-беспошлинный (гл. 1 специального приложения F) и механизм возмещения (гл. 3 специального приложения F).

При условно-беспошлинном механизме товары, помещаемые под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, изначально не облагаются импортными пошлинами и налогами ввиду того, что продукты переработки подлежат экспорту за рубеж. Ввозные таможенные пошлины и налоги подлежат уплате только в случае, если продукты переработки не вывезены с таможенной территории до истечения срока переработки товаров.

Механизм возмещения (или таможенная процедура возврата) предполагает полный или частичный возврат таможенных пошлин и налогов, уплаченных в связи с ввозом товаров для переработки на таможенную территорию, при их вывозе с этой территории. В стандартном правиле 4 гл. 3 специального приложения F Киотской конвенции закреплена дополнительная гарантия того, что в выплате возврата не может быть отказано в случае, если на момент импорта товаров для внутреннего потребления импортер не уведомил таможенные органы о своем намерении потребовать возврат при экспорте. Однако, когда импортер делает такое уведомление, экспорт компенсирующих продуктов не становится для него обязательным.

В ТК ТС с целью применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории предусмотрен условно-беспошлинный механизм освобождения от ввозных таможенных пошлин и налогов.

Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию государств — членов Таможенного союза отражены в следующих актах национального законодательства. Для Российской Федерации в подп. 4 п. 1 ст. 151 Налогового кодекса РФ указано, что при помещении товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог на добавленную стоимость не уплачивается при условии вывоза

продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза в определенный срок. В соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 185 НК РФ при помещении подакцизных товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории акциз не уплачивается в том случае, если продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения акциз подлежит уплате в полном объеме с учетом положений, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Для Республики Казахстан согласно подп. 6 п. 1 ст. 255 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других платежах в бюджет» освобождается от налога на добавленную стоимость импорт товаров, подлежащих таможенному декларированию в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан в таможенных процедурах, устанавливающих освобождение от уплаты налогов. Аналогично в подп. 4 п. 2 ст. 299 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других платежах в бюджет» указано, что освобождаются от уплаты акциза подакцизные товары, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза, если такое освобождение предусмотрено на территории Республики Казахстан в рамках таможенных процедур, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, за исключением таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления.

Для Республики Беларусь предусмотрено освобождение от исполнения налогового обязательства по уплате ввозных таможенных пошлин и налогов (налога на добавленную стоимость и акцизов в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь) при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории⁷.

§ 2. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления

В соответствии со ст. 219 ТК ТС выпуск для внутреннего потребления — таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной терри-

⁷ Бельтюкова А.А. О порядке применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2013. № 1. С. 87 — 119.

тории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Товары помещаются под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления при соблюдении следующих условий:

1) уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, если не установлены тарифные преференции, льготы по уплате таможенных пошлин, налогов;

2) соблюдения запретов и ограничений;

3) представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

При выполнении указанных условий товар приобретает статус товаров таможенного союза.

При предоставлении льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, товары подлежат условному выпуску в соответствии со статьей 200 ТК ТС и сохраняют статус иностранных товаров.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов прекращается у декларанта:

1) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, — в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС;

2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

по истечении 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, если не установлен иной срок действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами, при условии, что в этот период не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2) пункта 3 ст.211 ТК ТС;

по истечении иного установленного срока действия ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами при условии, что в этот период не наступил срок уплаты таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2) пункта 3 ст.211 ТК ТС;

при помещении таких товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в течение 5 (пяти) лет со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления либо в течение иного установленного срока действия льготы — с момента представления таможенному органу документа, подтверждающего принятие товаров в собственность государства либо его уничтожение;

в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС, наступивших в течение 5 (пяти) лет либо в течение иного установленного срока действия льготы со дня выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

при помещении условно выпущенных товаров под таможенную процедуру реэкспорта при условии, что до такого помещения не наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленный подпунктом 2) пункта 3 ст.211 ТК ТС.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в следующие сроки:

1) в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, — до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления;

2) в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с использованием льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами:

в случае отказа от использования таких льгот — до внесения в таможенную декларацию, поданную для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, изменений в части отказа от использования льгот;

в случае совершения действий с товарами в нарушение ограничений по пользованию и (или) распоряжению этими товарами, установленных в связи с использованием таких льгот, или в нарушение целей, соответствующих условиям представления льгот, — в первый день совершения указанных действий, а если этот день не установлен — в день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

ГЛАВА 28

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ЭКСПОРТА

В соответствии со ст. 212 ТК ТС экспорт — таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами.

Допускается помещение под таможенную процедуру экспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, без их фактического предъявления таможенным органам.

Товары помещаются под таможенную процедуру экспорта при соблюдении следующих условий:

- 1) уплаты вывозных таможенных пошлин, если не установлены льготы по уплате вывозных таможенных пошлин;
- 2) соблюдения запретов и ограничений;
- 3) представления сертификата о происхождении товара в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией таможенного союза в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, если иной срок не установлен настоящим Кодексом.

ГЛАВА 29

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ТАМОЖЕННОГО ТРАНЗИТА

В соответствии со ст. 215 ТК ТС таможенный транзит — таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов

с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования.

Таможенный транзит применяется при перевозке:

- 1) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до таможенного органа в месте убытия;
- 2) иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия до внутреннего таможенного органа;
- 3) иностранных товаров, а также товаров таможенного союза от внутреннего таможенного органа до таможенного органа в месте убытия;
- 4) иностранных товаров от одного внутреннего таможенного органа до другого внутреннего таможенного органа;
- 5) товаров таможенного союза от таможенного органа места убытия до таможенного органа места прибытия через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза.

Таможенный транзит не применяется в отношении товаров, перевозимых воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения международного рейса в месте прибытия совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной разгрузки (выгрузки) товаров.

Таможенный транзит в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, применяется с учетом особенностей, установленных ТК ТС.

Особенности таможенного транзита в отношении товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом по таможенной территории таможенного союза, определяются международным договором государств — членов таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта, перевозятся по таможенной территории таможенного союза без помещения под таможенную процедуру таможенного транзита.

Помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита допускается при соблюдении следующих условий:

- 1) товары не запрещены к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или вывозу с такой территории;
- 2) в отношении товаров представлены документы, подтверждающие соблюдение ограничений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если такое перемещение допускается при наличии этих документов;
- 3) в отношении ввозимых товаров осуществлены пограничный контроль и иные виды государственного контроля, если товары подлежат такому контролю в месте прибытия;

- 4) представлена транзитная декларация;
- 5) в отношении товаров приняты меры обеспечения соблюдения таможенного транзита;
- 6) обеспечена идентификация товаров;
- 7) транспортное средство международной перевозки оборудовано надлежащим образом в случае, если товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями.

К мерам обеспечения соблюдения таможенного транзита относятся:

- 1) обеспечение уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров;
- 2) таможенное сопровождение;
- 3) установление маршрута перевозки товаров.

При таможенном транзите таможенные органы не требуют предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов, если:

- 1) в качестве декларанта выступают таможенный перевозчик или уполномоченный экономический оператор;
- 2) товары перемещаются железнодорожным и трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи;
- 3) это установлено международными договорами;
- 4) товары перевозятся под таможенным сопровождением;

Маршруты определяются таможенным органом отправления на основании сведений, указанных в транспортных (перевозочных) документах.

Изменение маршрута допускается с письменного разрешения таможенного органа отправления либо любого таможенного органа, находящегося по пути его следования.

Таможенное сопровождение — сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, которое осуществляется должностными лицами таможенных органов либо иными организациями в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза в целях обеспечения соблюдения таможенного транзита.

Таможенный орган вправе принять решение о таможенном сопровождении в случаях:

- 1) определяемых на основе системы управления рисками;
- 2) непредставления либо недостаточности обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;
- 3) неоднократного невыполнения перевозчиком обязанностей при перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, которое было установлено вступившими в законную

силу постановлениями о привлечении к административной ответственности, если хотя бы одно из указанных постановлений не исполнено;

4) неисполнения перевозчиком обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

В случае принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении таможенный орган организует его не позднее 24 часов с момента принятия такого решения.

Срок таможенного транзита от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения устанавливается таможенным органом отправления в соответствии с обычным сроком перевозки товаров, исходя из вида транспорта и возможностей транспортного средства, установленного маршрута, других условий перевозки и (или) заявления декларанта или перевозчика, если перевозчик не выступал декларантом таможенной процедуры таможенного транзита, а также с учетом требований режима труда и отдыха водителя в соответствии с международными договорами, но не более предельного срока таможенного транзита.

Предельный срок таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета двух тысяч километров за 1 (один) месяц.

Место доставки товаров при таможенном транзите определяется таможенным органом отправления на основании сведений о пункте назначения, указанном в транспортных (перевозочных) документах.

В случаях, установленных законодательством государств — членов таможенного союза, таможенный орган отправления вправе устанавливать места доставки независимо от сведений, указанных в транспортных (перевозочных) документах.

Местом доставки товаров является зона таможенного контроля, находящаяся в регионе деятельности таможенного органа назначения. При этом товары, перевозимые из места их прибытия, доставляются в место нахождения таможенного органа.

Местом доставки товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, является зона таможенного контроля на станции назначения (подъездных путях).

В случае если при таможенном транзите пункт назначения изменяется в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза в области транспорта, перевозчик вправе обратиться в таможенный орган с просьбой об изменении места доставки товаров. При этом перевозчик представляет в любой таможенный орган, находящийся по пути его следования, заявление об изменении пункта назначения, составленное в произвольной форме, документы, подтвер-

ждающие изменение пункта назначения, а также транзитную декларацию и иные документы на товары.

Решение об изменении места доставки товаров принимается таможенным органом не позднее дня, следующего за днем получения заявления и документов, которые указаны в части первой настоящего пункта. Указанное решение оформляется путем завершения таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров, место доставки которых изменено, и оформления новой транзитной декларации. Товары помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита в день принятия таможенным органом решения об изменении места доставки товаров.

Для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями транспортные средства международной перевозки должны быть сконструированы и оборудованы с соблюдением следующих требований:

1) таможенные пломбы могут быть наложены простым и надежным способом;

2) товары не могут быть извлечены из опломбированной части грузовых помещений транспортного средства международной перевозки или вложены в них без оставления видимых следов их вскрытия или без повреждения таможенных пломб и печатей;

3) отсутствуют потайные места, в которых товары могут быть спрятаны;

4) места, в которых могут находиться товары, легко доступны для таможенного осмотра товаров.

Требования к транспортному средству международной перевозки считаются выполненными, если такое транспортное средство соответствует требованиям к его конструкции и оборудованию, установленным международными договорами.

Соответствие транспортного средства международной перевозки требованиям может быть подтверждено заблаговременно путем получения свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями.

Свидетельство о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями может быть выдано:

в индивидуальном порядке;

по типу конструкции (сериям) транспортных средств.

Свидетельство о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями выдается таможенным органом по заявлению заинтересо-

ванного лица не позднее трех рабочих дней со дня получения указанного заявления. Указанное свидетельство остается действительным до тех пор, пока не произошли изменения конструкции транспортного средства международной перевозки, но не более двух лет.

Свидетельство о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями при переходе к другому лицу права владения транспортным средством остается действительным.

Форма свидетельства о допущении транспортного средства международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями и порядок его выдачи и использования устанавливаются решением Комиссии таможенного союза.

Таможенные органы не требуют заблаговременного допущения транспортного средства международной перевозки для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями, за исключением случая, если:

перевозка товаров осуществляется таможенным перевозчиком;
заблаговременное допущение предусмотрено международными договорами.

Разгрузка, перегрузка (перевалка) и иные грузовые операции с товарами, перевозимыми в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также замена транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, допускаются с разрешения таможенного органа отправления или таможенного органа, в регионе деятельности которого осуществляется соответствующая грузовая операция.

Таможенный орган может отказать в выдаче разрешения на осуществление грузовых операций с товарами, если их осуществление может повлечь за собой утрату товаров или изменение их свойств либо при наличии запрета на осуществление таких операций в транспортных (перевозочных) документах, документах, подтверждающих соблюдение ограничений, либо иных документах, выданных контролирующими государственными органами.

По заявлению лица таможенный орган разрешает проведение грузовых операций с товарами под таможенным контролем вне времени работы таможенного органа.

При перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита перевозчик, независимо от того, является ли он декларантом этой таможенной процедуры, обязан:

1) доставить товары и документы на них в установленные таможенным органом отправления сроки в место доставки товаров, следуя по определенному маршруту, если он установлен;

2) обеспечить сохранность товаров, таможенных пломб и печатей, либо иных средств идентификации, если они применялись;

3) не допускать разгрузки, перегрузки (перевалки) и иных грузовых операций с товарами, перевозимыми в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, а также замены транспортных средств международной перевозки, перевозящих такие товары, без разрешения таможенных органов.

При недоставке товаров и документов на них в таможенный орган назначения перевозчик несет ответственность в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого товары помещены под таможенную процедуру таможенного транзита.

Таможенная процедура таможенного транзита завершается после доставки товаров в место доставки, установленное таможенным органом отправления.

В месте доставки товаров до завершения таможенной процедуры таможенного транзита товары размещаются в зоне таможенного контроля.

Размещение товаров в зоне таможенного контроля допускается в любое время суток.

Для завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик обязан представить таможенному органу назначения транзитную декларацию, а также имеющиеся у него другие документы:

в отношении товаров, перевозимых автомобильным транспортом, — в течение 1 (одного) часа с момента их прибытия в место доставки товаров, а в случае прибытия товаров вне установленного времени работы таможенного органа — в течение 2 (двух) часов с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа;

в отношении товаров, перевозимых с использованием водных, воздушных судов и железнодорожного транспорта, — в течение времени, установленного технологическим процессом порта, аэропорта или железнодорожной станции при осуществлении международной перевозки, если иной срок не установлен законодательством государств — членов таможенного союза.

По требованию таможенного органа перевозчик обязан предъявить товары.

Таможенный орган назначения в течение 1 (одного) часа с момента представления перевозчиком документов, указанных в пункте 3 настоящей статьи, регистрирует их подачу в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенный орган назначения завершает таможенную процедуру таможенного транзита в возможно короткие сроки, но не позднее

двадцати четырех часов после регистрации документов путем проставления отметки на транзитной декларации или иных документах, признаваемых в качестве транзитной декларации, о завершении таможенной процедуры таможенного транзита.

Порядок оформления таможенными органами завершения таможенной процедуры таможенного транзита определяется решением Комиссии таможенного союза.

В течение 3 (трех) часов после завершения таможенной процедуры таможенного транзита перевозчик или иное заинтересованное лицо обязано совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой, если иной срок не установлен таможенным законодательством таможенного союза или законодательством государств — членов таможенного союза в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом.

При аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах, препятствующих перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, перевозчик обязан принять все меры для обеспечения сохранности товаров и транспортных средств, незамедлительно сообщить в ближайший таможенный орган об этих обстоятельствах и месте нахождения товаров, а также перевезти товары или обеспечить их перевозку (если его транспортное средство повреждено) в ближайший таможенный орган либо иное место, указанное таможенным органом. Таможенный орган, получивший сообщение об этих обстоятельствах, обязан известить таможенный орган отправления и таможенный орган назначения о возникших обстоятельствах, препятствующих перевозке товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Расходы, понесенные перевозчиком в связи с соблюдением данных требований, таможенными органами не возмещаются.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом транзитной декларации.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного транзита, прекращается у декларанта:

1) при завершении таможенной процедуры таможенного транзита в соответствии с пунктом 6 статьи 225 ТК ТС, за исключением случая, когда во время действия этой процедуры наступил срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов;

2) в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС.

При недоставке иностранных товаров в установленное таможенным органом место доставки сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) если недоставка иностранных товаров произошла по причине передачи товаров перевозчиком получателю или иному лицу без разрешения таможенного органа — день такой передачи, а если этот день не установлен — день регистрации таможенным органом транзитной декларации;

2) если недоставка иностранных товаров произошла по причине утраты товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, — день такой утраты, а если этот день не установлен — день регистрации таможенным органом транзитной декларации;

3) если недоставка иностранных товаров произошла по иным причинам — день регистрации таможенным органом транзитной декларации.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, исчисленным на день регистрации таможенным органом транзитной декларации.

ГЛАВА 30

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ТАМОЖЕННОГО СКЛАДА

В соответствии со ст. 229 ТК ТС таможенный склад — таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться любые иностранные товары, за исключением:

товаров, срок годности и (или) реализации которых на день их таможенного декларирования в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада составляет менее 180 (ста восьмидесяти) календарных дней;

товаров, перечень которых определяется решением Комиссии таможенного союза.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут помещаться товары, ранее помещенные под иные таможенные процедуры.

Под таможенную процедуру таможенного склада могут быть помещены иностранные товары в целях приостановления действия таможенных процедур временного ввоза или переработки на таможенной территории.

Допускается помещение под таможенную процедуру таможенного склада без фактического размещения на таможенном складе товаров, которые из-за своих больших габаритов не могут быть размещены на таможенном складе, при наличии на это разрешения таможенного органа в письменной форме.

При помещении товаров под эту таможенную процедуру без их фактического размещения на таможенном складе законодательством государств — членов таможенного союза могут определяться случаи предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать три года со дня помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

Товары, имеющие ограниченный срок годности и (или) реализации, должны быть помещены под иную таможенную процедуру не позднее чем за 180 (сто восемьдесят) календарных дней до истечения указанного срока.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители вправе совершать с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, обычные операции, необходимые для обеспечения их сохранности, в том числе осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада, при условии, что эти операции не повлекут за собой изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и (или) средств идентификации.

С разрешения таможенного органа с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться простые сборочные операции, а также операции по:

отбору проб и образцов;

подготовке товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партии, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции по улучшению товарного вида.

Все операции, совершаемые с товарами, помещенными под таможенную процедуру таможенного склада, не должны изменять характеристики этих товаров, связанные с изменением классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

В отношении всех или части товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Таможенным складом признается специально определенное и обустроенное сооружение, помещение и (или) открытая площадка, предназначенные для хранения товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного склада.

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 таможенного склада.

Законодательством государств — членов таможенного союза могут определяться отдельные категории товаров, которые допускается хранить на таможенных складах закрытого типа.

Требования по расположению, обустройству и оборудованию таможенных складов, а также порядок их учреждения и функционирования определяются законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенные органы ведут реестры владельцев таможенных складов и обеспечивают их периодическую публикацию, в том числе с использованием информационных технологий.

Порядок ведения учета и предоставления отчетности в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада и (или) размещенных на таможенных складах, определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, должны размещаться на таможенных складах, оборудованных в соответствии с условиями хранения таких товаров.

Допускается хранение на таможенном складе товаров таможенного союза, помещенных под таможенную процедуру экспорта, в течение шести месяцев.

В случае прекращения функционирования таможенного склада товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, в течение 60 (шестидесяти) календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о прекращении функционирования этого склада, должны быть перемещены на другой таможенный склад либо помещены под иную таможенную процедуру.

При не совершении в течение 60 (шестидесяти) календарных дней вышеуказанных действий товары задерживаются таможенными органами.

Товары, пришедшие в негодность, испорченные или поврежденные вследствие действия непреодолимой силы в период их хранения на таможенном складе, подлежат помещению под выбранную декларантом таможенную процедуру, как если бы они были ввезены в негодном, испорченном или поврежденном состоянии.

Действие таможенной процедуры таможенного склада завершается помещением товаров под иную таможенную процедуру до истечения срока хранения товаров на таможенном складе.

Товары, помещенные под таможенную процедуру таможенного склада, могут помещаться под иную таможенную процедуру полностью или частями.

После помещения товаров под иную таможенную процедуру эти товары подлежат вывозу с таможенного склада в течение 3 (трех) рабочих дней со дня, следующего за днем их помещения под иную таможенную процедуру.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного склада, возникает:

- 1) у декларанта — с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации;
- 2) у владельца таможенного склада — с момента размещения товаров на таможенном складе.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру таможенного склада, прекращается:

- 1) у декларанта — при размещении товаров на таможенном складе либо при помещении товаров под иную таможенную процедуру, если хранение товаров осуществлялось не на таможенном складе;
- 2) у владельца таможенного склада — при выдаче товаров с таможенного склада в связи с помещением их под иную таможенную процедуру;
- 3) у лиц, указанных в подпунктах 1) и 2) настоящего пункта, — когда товары задерживаются в соответствии с главой 21 ТК ТС, а также в случаях, установленных пунктом 2 статьи 80 ТК ТС.

Срок уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

- 1) у декларанта:

в случае утраты товаров до размещения их на таможенном складе, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие

аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, — день такой утраты, а если этот день не установлен — день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада;

в случае утраты или передачи иному лицу до помещения товаров под иную таможенную процедуру, если хранение товаров осуществлялось не на таможенном складе, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, — день такой утраты, а если этот день не установлен — день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада;

2) у владельца таможенного склада:

в случае утраты товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях хранения, — день утраты товаров, а если этот день не установлен — день размещения товаров на таможенном складе;

в случае выдачи товаров с таможенного склада без представления в отношении таких товаров документов, подтверждающих помещение их под таможенную процедуру, — день выдачи, а если этот день не установлен — день размещения товаров на таможенном складе.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета тарифных преференций и льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада.

В целях исчисления таможенных пошлин, налогов в соответствии с ТК ТС после хранения товаров на таможенном складе при их помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика) определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, как если бы они в этот день были ввезены на таможенную территорию таможенного союза.

ГЛАВА 31 ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАБОТКИ НА ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

В соответствии со ст. 239 ТК ТС переработка на таможенной территории — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

При совершении операций по переработке иностранных товаров допускается использование товаров таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории допускается при условии:

1) предоставления документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства — члена таможенного союза и содержащего сведения, определенные статьей 244 ТК ТС.

Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории является их ремонт, в качестве документа, указанного в части первой настоящего подпункта, декларант вправе использовать таможенную декларацию;

2) возможности идентификации таможенными органами иностранных товаров в продуктах их переработки, за исключением случая замены эквивалентными товарами в соответствии со статьей 248 ТК ТС.

Комиссия таможенного союза вправе определять перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки на таможенной территории включают:

1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

3) ремонт товаров, включая восстановление, замену составных частей;

4) использование в качестве сырья товаров, которые содействуют производству продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

К операциям по переработке товаров не относятся:

1) операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке;

2) получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;

3) выращивание деревьев и растений;

4) копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации;

5) использование иностранных товаров как вспомогательных средств в технологическом процессе (оборудование, станки, приспособления и другое).

В целях идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

1) проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные иностранные товары;

2) подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;

3) сопоставление предварительно отобранных проб, образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;

4) использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;

5) иные способы, которые могут быть применены исходя из характера товаров и совершаемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

Срок переработки товаров на таможенной территории не может превышать 3 (три) года.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, а при таможенном декларировании товаров отдельными пар-

тиями (несколькими партиями) — со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Решением Комиссии таможенного союза для отдельных категорий товаров может определяться более продолжительный срок переработки товаров на таможенной территории.

Срок переработки товаров на таможенной территории включает в себя:

1) продолжительность производственного процесса переработки товаров;

2) время, необходимое для фактического вывоза продуктов переработки и совершения таможенных операций, связанных с распоряжением отходами и остатками иностранных товаров.

Порядок установления и продления срока переработки товаров на таможенной территории определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Документ об условиях переработки товаров на таможенной территории, выдаваемый уполномоченным органом государства — члена таможенного союза, может получить любое лицо государства — члена таможенного союза, на территории которого выдается этот документ, в том числе не совершающее непосредственно операции по переработке товаров.

Документ об условиях переработки товаров на таможенной территории должен содержать следующие сведения о (об):

- 1) лице, которому выдан документ;
- 2) лице (лицах), которое (которые) будет (будут) непосредственно совершать операции по переработке;
- 3) наименовании, классификации иностранных товаров и продуктов их переработки в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количестве и стоимости;
- 4) документах, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки;
- 5) нормах выхода продуктов переработки;
- 6) операциях по переработке товаров, способах их совершения;
- 7) способах идентификации товаров;
- 8) наименовании, классификации остатков и отходов в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количестве и стоимости;
- 9) сроке переработки товаров на таможенной территории;
- 10) замене эквивалентными товарами, если такая замена допускается;

11) возможности дальнейшего коммерческого использования отходов;

12) таможенном органе (таможенных органах), в котором (которых) предполагается помещение товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и завершение этой таможенной процедуры.

Форма и порядок выдачи документа об условиях переработки товаров на таможенной территории, внесения в него изменений или дополнений, а также его отзыва (аннулирования) определяются законодательством государств — членов таможенного союза.

Выпуск иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки на таможенной территории осуществляется таможенным органом государства — члена таможенного союза, уполномоченным органом которого выдан документ об условиях переработки товаров на таможенной территории.

Под нормой выхода продуктов переработки понимается количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества иностранных товаров.

Если операции по переработке на таможенной территории совершаются в отношении товаров, характеристики которых остаются практически постоянными, обычно осуществляются в соответствии с четко установленными техническими требованиями и приводят к получению продуктов переработки неизменного качества, компетентными органами государств — членов таможенного союза могут устанавливаться стандартные нормы выхода продуктов переработки.

Отходы, образовавшиеся в результате переработки иностранных товаров на таможенной территории, подлежат помещению под иную таможенную процедуру, за исключением случая, когда указанные отходы переработаны в состоянии, не пригодное для их дальнейшего коммерческого использования.

Для таможенных целей указанные отходы рассматриваются как товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза в этом состоянии.

Особенности определения таможенной стоимости отходов устанавливаются решением Комиссии таможенного союза.

Производственные потери, образующиеся и (или) безвозвратно теряющиеся в результате совершения операций по переработке, не подлежат помещению под иную таможенную процедуру.

Остатки товаров, образовавшиеся в результате совершения операций по переработке, в соответствии с нормами выхода подлежат помещению под иную таможенную процедуру.

С разрешения таможенного органа допускается замена иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, эквивалентными товарами.

Под эквивалентными товарами понимаются товары таможенного союза, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с иностранными товарами.

В случае ввоза для гарантийного ремонта в неисправном виде частей, узлов, агрегатов, входивших в состав товаров, ранее вывезенных в соответствии с таможенной процедурой экспорта, товары таможенного союза, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с ввезенными товарами, рассматриваются как эквивалентные товары без учета состояния их исправности и (или) изношенности.

Эквивалентные товары получают статус иностранных товаров, а замененные ими товары — статус товаров таможенного союза.

Если замена иностранных товаров эквивалентными товарами разрешается, вывоз продуктов переработки, полученных из эквивалентных товаров, допускается до ввоза иностранных товаров на таможенную территорию таможенного союза. При этом порядок такой замены определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки, иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, под таможенную процедуру реэкспорта в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС.

Действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории может быть завершено до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки, иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, остатков и отходов, образовавшихся в результате переработки, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления или иную таможенную процедуру, за исключением таможенной процедуры транзита, в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС. При этом в отношении продуктов переработки меры нетарифного регулирования не применяются.

До истечения срока переработки товаров действие таможенной процедуры переработки на таможенной территории (течение срока переработки товаров) может быть приостановлено в случае помещения продуктов переработки под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза. Порядок приостановления и возобновле-

ния действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории определяется решением Комиссии таможенного союза.

Продукты переработки могут помещаться под таможенную процедуру реэкспорта и (или) иные таможенные процедуры одной или несколькими партиями (отправками).

При этом в отношении продуктов переработки меры нетарифного регулирования не применяются.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается:

1) при передаче иностранных товаров лицу, не являющемуся лицом, которому выдан документ об условиях переработки на таможенной территории, и (или) лицом, которое непосредственно осуществляет операции по переработке без разрешения таможенных органов, — день передачи товаров, а если этот день не установлен, — день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

2) при утрате иностранных товаров до истечения срока переработки товаров, за исключением уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, — день утраты товаров, а если этот день не установлен, — день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;

3) при незавершении таможенной процедуры переработки на таможенной территории до истечения срока переработки товаров, установленного в соответствии с пунктом 1 статьи 243 ТК ТС, — день истечения срока переработки товаров.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

При помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления уплачиваются суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, исчисленные в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованных для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами их выхода.

При помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ставки ввозных таможенных пошлин, налогов, курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории.

С сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, уплаченных при помещении продуктов переработки и (или) иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

ГЛАВА 32

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАБОТКИ ВНЕ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ

В соответствии со ст. 252 ТК ТС переработка вне таможенной территории — таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся с таможенной территории таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории допускается при условии:

1) предоставления документа об условиях переработки товаров вне таможенной территории, выданного уполномоченным органом государства — члена таможенного союза и содержащего сведения, определенные ст. 257 ТК ТС.

Если целью помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории является их ремонт, в качестве документа может использоваться таможенная декларация;

2) возможности идентификации товаров таможенного союза в продуктах их переработки таможенными органами, за исключением случая замены продуктов переработки иностранными товарами в соответствии со ст. 259 ТК ТС.

Комиссия таможенного союза вправе определять перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товаров, могут быть помещены под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории для совершения операций по их ремонту.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки вне таможенной территории включают:

1) переработку или обработку товаров, при которой товары теряют свои индивидуальные характеристики;

2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку;

3) ремонт товара, включая его восстановление, замену составных частей.

В целях идентификации товаров таможенного союза в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

1) проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные товары таможенного союза;

2) подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе товаров таможенного союза;

3) сопоставление предварительно отобранных проб, образцов товаров таможенного союза и продуктов их переработки;

4) использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;

5) иные способы, которые могут быть применены исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании товаров таможенного союза в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки.

Срок переработки товаров вне таможенной территории не может превышать 2 (два) года.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) — со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Срок переработки товаров вне таможенной территории включает в себя:

1) продолжительность производственного процесса переработки товаров;

2) время, необходимое для фактического ввоза продуктов переработки и их помещения под таможенные процедуры, завершающие действие таможенной процедуры переработки вне таможенной территории.

Документ об условиях переработки товаров вне таможенной территории, выдаваемый уполномоченным органом государства — члена таможенного союза, может получить любое лицо государства — члена таможенного союза, на территории которого выдается этот документ.

2. Документ об условиях переработки товаров вне таможенной территории должен содержать следующие сведения о (об):

1) лице, которому выдан документ;

2) лице (лицах), которое (которые) будет (будут) непосредственно осуществлять операции по переработке;

3) наименовании, классификации товаров таможенного союза и продуктов их переработки в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количестве и стоимости;

4) документах, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки;

5) нормах выхода продуктов переработки;

6) операциях по переработке товаров, способах их совершения;

- 7) способах идентификации товаров;
- 8) сроке переработки товаров вне таможенной территории;
- 9) замене продуктов переработки иностранными товарами, если такая замена допускается;
- 10) таможенном органе (таможенных органах), в котором (которых) предполагается помещение товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории и завершение этой таможенной процедуры.

Документ об условиях переработки товаров вне таможенной территории, кроме данных сведений может содержать и иные сведения, если это установлено законодательством государств — членов таможенного союза.

Форма и порядок выдачи документа об условиях переработки товаров вне таможенной территории, внесения в него изменений или дополнений, а также его отзыва (аннулирования) определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Выпуск товаров таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории осуществляется таможенным органом государства — члена таможенного союза, уполномоченным органом которого выдан документ об условиях переработки товаров вне таможенной территории.

Под нормой выхода продуктов переработки понимается количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества товаров таможенного союза.

Если операции по переработке вне таможенной территории совершаются в отношении товаров, характеристики которых остаются практически постоянными, обычно осуществляются в соответствии с четко установленными техническими требованиями и приводят к получению продуктов переработки неизменного качества, компетентными органами государств — членов таможенного союза могут устанавливаться стандартные нормы выхода продуктов переработки.

С разрешения таможенного органа допускается замена продуктов переработки иностранными товарами, которые по своим описанию, качеству и техническим характеристикам совпадают с продуктами переработки, в случае, если операциями по переработке является ремонт, а также при перемещении товаров трубопроводным транспортом.

Если замена продуктов переработки эквивалентными иностранными товарами разрешается, ввоз этих иностранных товаров допускается до вывоза за пределы таможенной территории таможенного союза

товаров таможенного союза. При этом порядок такой замены определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Таможенная процедура переработки вне таможенной территории не может быть завершена таможенной процедурой экспорта, если законодательством государств — членов таможенного союза товары, помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, и (или) продукты их переработки подлежат обязательному возврату на территорию государства — члена таможенного союза.

Продукты переработки могут помещаться под таможенные процедуры реимпорта и выпуска для внутреннего потребления одной или несколькими партиями (отправками).

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам вывозных таможенных пошлин, которые подлежали бы уплате при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, исчисленным на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

При помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются в следующем порядке:

1) сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин определяется исходя из стоимости операций переработки товаров.

Если стоимость операций по переработке установить не представляется возможным, она определяется как разность таможенной стоимости продуктов переработки и таможенной стоимости товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, как если бы данные товары вывозились с таможенной территории таможенного союза в день помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Если к продуктам переработки применяются специфические ставки ввозных таможенных пошлин, сумма подлежащих уплате ввозных таможенных пошлин определяется как произведение суммы ввозной таможенной пошлины, исчисленной по специфической ставке в отношении продуктов переработки, на соотношение стоимости операций по переработке к таможенной стоимости продуктов переработки, как если бы продукты переработки помещались под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

2) сумма подлежащего уплате налога на добавленную стоимость определяется исходя из стоимости операций по переработке товаров, которая при отсутствии документов, подтверждающих стоимость этих операций, может определяться как разность между таможенной стоимостью продуктов переработки и таможенной стоимости товаров, вывезенных для переработки;

3) сумма акцизов в отношении продуктов переработки подлежит уплате в полном объеме, за исключением случая, когда операцией по переработке товаров является ремонт вывезенных товаров.

При помещении товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру экспорта таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика), ставки вывозных таможенных пошлин, курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории.

С сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных при помещении товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, под таможенную процедуру экспорта, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

ГЛАВА 33

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ПЕРЕРАБОТКИ ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

В соответствии со ст.264 ТК ТС переработка для внутреннего потребления — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпус-

ка для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Переработка для внутреннего потребления допускается в отношении товаров, перечень которых определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, сохраняют статус иностранных товаров, а товары, полученные в результате операции по переработке товаров, приобретают статус иностранных товаров.

Операции по переработке товаров в таможенной процедуре переработки для внутреннего потребления включают:

- 1) переработку или обработку товаров, при которой иностранные товары теряют свои индивидуальные характеристики;
- 2) изготовление товаров, включая монтаж, сборку, разборку и подгонку.

К операциям по переработке товаров не относятся:

- 1) операции по обеспечению сохранности товаров при подготовке их к продаже и транспортировке;
- 2) получение приплода, выращивание и откорм животных, птиц, рыб, а также выращивание ракообразных и моллюсков;
- 3) выращивание деревьев и растений;
- 4) копирование и размножение информации, аудио- и видеозаписей на любые виды носителей информации.

В целях идентификации иностранных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы:

- 1) проставление декларантом, лицом, осуществляющим переработку, или должностными лицами таможенных органов печатей, штампов, цифровой и другой маркировки на исходные иностранные товары;
- 2) подробное описание, фотографирование, изображение в масштабе иностранных товаров;
- 3) сопоставление предварительно отобранных проб, образцов иностранных товаров и продуктов их переработки;
- 4) использование имеющейся маркировки товаров, в том числе в виде серийных номеров;
- 5) иные способы, которые могут быть применены исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров, в том числе путем исследования представленных подробных сведений об использовании иностранных товаров в технологическом процессе совершения операции по переработке товаров, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления тамо-

женного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

Срок переработки товаров для внутреннего потребления не может превышать 1 (один) год.

Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, а при таможенном декларировании товаров отдельными партиями (несколькими партиями) — со дня помещения под эту таможенную процедуру первой партии товаров.

Решением Комиссии таможенного союза для отдельных категорий товаров может определяться более продолжительный срок переработки товаров для внутреннего потребления.

Срок переработки товаров для внутреннего потребления включает в себя:

1) продолжительность производственного процесса переработки товаров;

2) время, необходимое для помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Документ об условиях переработки товаров для внутреннего потребления, выдаваемый уполномоченным органом государства — члена таможенного союза, может получить любое лицо государства — члена таможенного союза, на территории которого выдается этот документ, в том числе не осуществляющее непосредственно операции по переработке товаров.

Документ об условиях переработки товаров для внутреннего потребления должен содержать сведения о (об):

1) лице, которому выдан документ;

2) лице (лицах), которое (которые) будет (будут) непосредственно осуществлять операции по переработке;

3) наименовании, классификации иностранных товаров и продуктов их переработки в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количестве и стоимости;

4) документах, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки, либо иных документах, подтверждающих право владения, пользования и (или) распоряжения товарами не в рамках внешнеэкономической сделки;

5) нормах выхода продуктов переработки;

6) операциях по переработке товаров, способах их совершения;

7) способах идентификации товаров;

8) наименовании, классификации остатков и отходов в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, их количестве и стоимости;

9) сроке переработки товаров для внутреннего потребления;

10) возможности дальнейшего коммерческого использования отходов;

11) таможенном органе (таможенных органах), в котором (которых) предполагается помещение товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления и завершение этой таможенной процедуры.

Документ об условиях переработки товаров для внутреннего потребления может содержать и иные сведения, если это установлено законодательством государств — членов таможенного союза.

Выпуск иностранных товаров в соответствии с таможенной процедурой переработки товаров для внутреннего потребления осуществляется таможенным органом государства — члена таможенного союза, уполномоченным органом которого выдан документ об условиях переработки товаров для внутреннего потребления.

Под нормой выхода продуктов переработки понимается количество или процентное содержание продуктов переработки, образовавшихся в результате переработки определенного количества иностранных товаров.

Если операции по переработке для внутреннего потребления совершаются в отношении товаров, характеристики которых остаются практически постоянными, обычно осуществляются в соответствии с четко установленными техническими требованиями и приводят к получению продуктов переработки неизменного качества, компетентными органами государств — членов таможенного союза могут устанавливаться стандартные нормы выхода продуктов переработки.

Остатки товаров, образовавшиеся в результате совершения операций по переработке для внутреннего потребления в соответствии с нормами выхода, до истечения срока переработки подлежат помещению под иную таможенную процедуру.

Действие таможенной процедуры переработки для внутреннего потребления завершается до истечения срока переработки товаров помещением продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

При этом в отношении продуктов переработки меры нетарифного регулирования не применяются.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

В целях развития отраслей экономики государств — членов таможенного союза и стимулирования импортозамещения на территориях государств — членов таможенного союза инвестиционных товаров Комиссия таможенного союза вправе определять отдельные виды товаров и (или) продуктов их переработки, если для целей применения ввозных таможенных пошлин в отношении продуктов переработки могут применяться таможенная стоимость и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, объем или иная характеристика), определенные на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

В отношении продуктов переработки применяются ставки ввозных таможенных пошлин по стране происхождения товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления. В случаях, когда в процессе переработки используются иностранные товары, происходящие из разных стран, применение ставок ввозных таможенных пошлин осуществляется с учетом следующих особенностей:

1) если в результате переработки произошло изменение классификационного кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из первых четырех знаков, к продуктам переработки применяются ставки таможенных пошлин как к товарам, ввозимым из стран, которым предоставляется в торгово-политических отношениях режим наиболее благоприятствуемой нации;

2) в иных случаях применяются ставки таможенных пошлин по стране происхождения этих иностранных товаров, таможенная стоимость которых является наибольшей.

При помещении иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления до истечения срока переработки товаров ставки ввозных таможенных пошлин и курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения иностранных товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления.

С сумм ввозных таможенных пошлин, уплаченных при помещении иностранных товаров, не подвергшихся операциям по переработке, под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была

предоставлена отсрочка их уплаты со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

ГЛАВА 34

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ВРЕМЕННОГО ВВОЗА (ДОПУСКА)

В соответствии со ст. 277 ТК РФ временный ввоз (допуск) — таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при их последующем таможенном декларировании с целью завершения таможенной процедуры временного ввоза (допуска).

Идентификации товаров не требуется в случаях, когда в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза допускается замена временно ввезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного ввоза (допуска):

1) пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходуемых материалов и образцов, за исключением случаев их ввоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;

2) отходов, в том числе промышленных;

3) товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) (далее — временно ввезенные товары), должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Допускается совершение с временно ввезенными товарами операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реэкспорте.

Допускается проведение испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов с временно ввезенными товарами либо использовать их в ходе испытаний, исследований, тестирования, проверки, проведения опытов или экспериментов.

Временно ввезенные товары должны находиться в фактическом владении и пользовании декларанта.

Допускается передача декларантом временно ввезенных товаров во владение и пользование иному лицу:

1) в целях их технического обслуживания, ремонта (за исключением капитального ремонта и (или) модернизации), хранения, транспортировки, а также в иных целях в случаях, определенных законодательством и (или) международными договорами государств — членов таможенного союза, — без разрешения таможенного органа;

2) в иных случаях — с разрешения таможенного органа.

В целях получения разрешения таможенного органа на передачу временно ввезенных товаров во владение и пользование иным лицам декларант этих товаров подает в таможенный орган, в котором производилось их помещение под таможенную процедуру, письменное заявление с указанием в нем причины передачи временно ввезенных товаров другому лицу и сведения об этом лице.

Передача временно ввезенных товаров во владение и пользование иным лицам не освобождает декларанта таможенной процедуры временного ввоза (допуска) от соблюдения требований и условий, установленных настоящей главой, а также не приостанавливает и не продлевает срока временного ввоза.

Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого ввоза и не может превышать 2 (два) года со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

До истечения срока временного ввоза действие таможенной процедуры временного ввоза (допуска) может быть приостановлено в случае помещения временно ввезенных товаров под таможенную процедуру таможенного склада либо иную таможенную процедуру, опреде-

ленную решением Комиссии таможенного союза. Порядок приостановления и возобновления действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) определяется решением Комиссии таможенного союза.

Временно ввезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реэкспорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями.

Перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также условия такого освобождения, включая его предельные сроки, определяются в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза и (или) решениями Комиссии таможенного союза.

Временно ввезенные товары с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов используются в пределах территории государства — члена таможенного союза, таможенным органом которого данные товары помещены под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), если иное не установлено решением Комиссии таможенного союза.

В отношении товаров, по которым не предоставлено полное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, а также при несоблюдении условий полного условного освобождения от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, установленных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, применяется частичное условное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов за каждый полный и неполный календарный месяц нахождения товаров на таможенной территории таможенного союза уплачивается 3 (три) процента суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

При частичном условном освобождении от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов сумма ввозных таможенных пошлин, налогов уплачивается при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска) за весь установленный период срока действия этой таможенной процедуры или периодически по выбору декларанта, но не реже чем раз в 3 (три) месяца. Периодичность уплаты сумм ввозных таможенных пошлин, налогов определяется декларантом с согласия таможенного органа.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов, взимаемых при временном ввозе с частичным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, не должна превышать сумму ввозных таможенных пошлин, налогов, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в день регистрации таможенной декларации, поданной для помещения таких товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), без учета льгот по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного ввоза (допуска), возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

При помещении временно ввезенных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления ставки ввозных таможенных пошлин, налогов и курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

При помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления после таможенной процедуры временного ввоза (допуска) товаров, в отношении которых декларантом таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления в таможенной процедуре временного ввоза (допуска) уплачивались таможенные пошлины, налоги, при частичном условном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов, ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются в размере разницы исчисленных сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, и таможенных пошлин, налогов, уплаченных в соответствии с таможенной процедурой временного ввоза (допуска).

При помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, в отношении которых применялось полное условное или частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, за период, когда применялось такое освобождение, подлежат уплате проценты с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка (рассрочка) со дня применения полного условного или частичного условного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

ГЛАВА 35

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ВРЕМЕННОГО ВЫВОЗА

В соответствии со ст. 285 ТК ТС временный вывоз — таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории таможенного союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта.

Товары, помещенные под таможенную процедуру временного вывоза и фактически вывезенные с таможенной территории таможенного союза, утрачивают статус товаров таможенного союза.

Помещение товаров под таможенную процедуру временного вывоза допускается при условии возможности идентификации товаров, помещаемых под эту таможенную процедуру, при последующем завершении таможенной процедуры временного вывоза.

Идентификации товаров не требуется в случаях, когда в соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза допускается замена временно вывезенных товаров.

Не допускается помещение под таможенную процедуру временного вывоза:

- 1) пищевых продуктов, напитков, включая алкогольные, табака и табачных изделий, сырья и полуфабрикатов, расходуемых материалов и образцов, за исключением случаев их вывоза в единичных экземплярах в рекламных и (или) демонстрационных целях или в качестве выставочных экспонатов либо промышленных образцов;
- 2) отходов, в том числе промышленных;
- 3) товаров, запрещенных к вывозу за пределы таможенной территории таможенного союза.

Временно вывезенные товары должны оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации).

Допускается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонтные операции (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для поддержания товаров в нормальном состоянии, при условии обеспечения идентификации товаров таможенным органом при их реимпорте.

Срок временного вывоза товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из целей и обстоятельств такого вывоза.

Для отдельных категорий товаров в зависимости от целей их вывоза за пределы таможенной территории таможенного союза, а также для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых при временном вывозе является обязательным в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза, законодательством государств — членов таможенного союза могут устанавливаться предельные сроки временного вывоза таких товаров.

В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенные товары, в отношении которых законодательством государства — члена таможенного союза не установлена обязательность их возврата на территорию этого государства, срок временного вывоза этих товаров не подлежит продлению, а эти товары подлежат помещению под таможенную процедуру экспорта.

Действие таможенной процедуры временного вывоза завершается до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенную процедуру реимпорта в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС.

Действие таможенной процедуры временного вывоза может быть завершено до истечения срока временного вывоза помещением временно вывезенных товаров под таможенные процедуры экспорта, переработки вне таможенной территории или временного вывоза без фактического их предъявления таможенному органу в порядке и на условиях, предусмотренных ТК ТС, за исключением случаев, если в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза временно вывезенные товары подлежат обязательному обратному ввозу на таможенную территорию таможенного союза.

Временно вывезенные товары могут помещаться под таможенную процедуру реимпорта либо под иную таможенную процедуру одной или несколькими партиями.

Обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру временного вывоза, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

При помещении временно вывезенных товаров под таможенную процедуру экспорта таможенная стоимость товаров и (или) их физические характеристики в натуральном выражении (количество, масса, объем или иные характеристики), ставки вывозных таможенных пошлин и курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательст-

вом государства — члена таможенного союза, определяются на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру экспорта.

С сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных при помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, уплачиваются проценты, как если бы в отношении этих сумм была предоставлена отсрочка их уплаты со дня регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру временного вывоза, исчисленные в порядке, установленном законодательством государств — членов таможенного союза.

ГЛАВА 36

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА РЕИМПОРТА

В соответствии со ст. 292 ТК ТС реимпорт — таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию таможенного союза в сроки, установленные ст. 293 ТК ТС без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру реимпорта могут помещаться ранее вывезенные товары:

1) помещенные под таможенную процедуру экспорта либо являвшиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и вывезенные с таможенной территории таможенного союза в соответствии с таможенной процедурой реэкспорта, если:

эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение 3 (трех) лет со дня, следующего за днем их перемещения через таможенную границу при вывозе с таможенной территории таможенного союза или в иной срок, установленный в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи;

эти товары находятся в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

таможенному органу представлены документы в соответствии со статьей 294 ТК ТС;

2) помещенные под таможенную процедуру временного вывоза, если эти товары ввозятся в течение срока временного вывоза и находятся в том же состоянии, за исключением изменений вследствие есте-

ственного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации), а также изменений, которые допускаются в отношении таких товаров при их использовании в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза;

3) помещенные под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если эти товары ввозятся в течение срока переработки и находятся в том же состоянии, в котором они были вывезены с таможенной территории таможенного союза, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки), хранения и (или) использования (эксплуатации);

4) являющиеся продуктами переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории, если целью переработки был безвозмездный (гарантийный) ремонт и эти товары помещаются под таможенную процедуру реимпорта в течение срока переработки, за исключением продуктов переработки товаров, при выпуске которых под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления учитывалось наличие дефекта (дефектов), явившегося (явившихся) причиной безвозмездного (гарантийного) ремонта этих товаров.

При реимпорте возмещение налогов и (или) процентов с них, когда суммы таких налогов и (или) проценты в связи с вывозом товаров с таможенной территории не уплачивались либо были возвращены, а также сумм иных налогов, субсидий и иных сумм, не уплаченных либо полученных прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории, производится в порядке и на условиях, установленных законодательством государств — членов таможенного союза.

При реимпорте возмещение ввозных таможенных пошлин, когда суммы таких пошлин в связи с вывозом товаров с таможенной территории не уплачивались либо были возвращены, производится в соответствии с международным договором государств — членов таможенного союза.

Декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать лицо, являвшееся декларантом одной из таможенных процедур, в соответствии с которой товары были вывезены с таможенной территории таможенного союза.

Таможенным законодательством таможенного союза могут быть установлены случаи, когда декларантом таможенной процедуры реимпорта может выступать иное лицо.

Для помещения товаров под таможенную процедуру реимпорта декларант представляет в таможенный орган сведения об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории таможенного союза, а также сведения об операциях по ремонту товаров, если такие операции производились с товарами за пределами таможенной территории таможенного союза.

Для подтверждения данных сведений декларант представляет таможенную декларацию, принятую при вывозе товаров, и документы, подтверждающие дату перемещения товаров через таможенную границу при их вывозе.

Таможенная процедура реимпорта является одной из наиболее часто заявляемых таможенных процедур.

Так, в соответствии с отчетными данными Калининградской областной таможни за 2013 г. помещение товаров производилось под 12 таможенных процедур. В общем декларационном объеме доля товаров, помещенных под таможенную процедуру "свободная таможенная зона", составила 57,0%. На втором месте — оформление таможенных деклараций в соответствии с таможенной процедурой "реимпорт" — 31,6%. Третье место занимают товары, помещенные под таможенную процедуру "выпуск для внутреннего потребления", — 7,5%⁸.

Международная конвенция «Об упрощении и гармонизации таможенных процедур» (Киотская конвенция) раскрывает реимпорт как "таможенную процедуру, в соответствии с которой экспортированные товары могут быть приняты для внутреннего потребления с освобождением от импортных пошлин и налогов при условии, что они не подвергались никаким операциям по изготовлению, обработке или ремонту за рубежом, а также при условии обязательной уплаты любых сумм, взимаемых вследствие возврата или возмещения или условного освобождения от пошлин и налогов, либо любых субсидий или других сумм, предоставленных в связи с экспортом".

Реимпорт является комбинированной процедурой и предполагает изменение ранее заявленной процедуры.

При реимпорте производится возмещение налогов, которые не уплачивались в связи с вывозом товаров с таможенной территории либо были возвращены. Данное положение касается акциза и НДС, освобождение от уплаты которых, возврат или возмещение производится при экспорте. Поэтому в случаях, когда реимпорт заявляется после таможенной процедуры экспорта, декларант товаров должен уплатить

⁸ http://sztu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20686:-2013

исчисленные суммы внутренних налогов, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза, либо предоставить документы, подтверждающие, что указанные льготы не были использованы.

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реимпорта, производится возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, если указанные товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта. Данное положение позволяет вернуть ранее уплаченные вывозные пошлины, если товары были возвращены по причине наличия дефектов, несоответствия качества, при несоблюдении условий контракта, а также в других случаях, вызванных объективными причинами.

Например, российская организация экспортировала товар в Украину. В связи с обнаружением брака украинская сторона (покупатель) товар не приняла. Через два месяца после его вывоза российская организация намерена ввезти бракованный товар обратно в Россию.

В рассматриваемом случае товар, который в связи с обнаружением брака ввозится на территорию России, подлежит помещению под таможенную процедуру реимпорта, в случае если он соответствует условиям, предусмотренным ст. 293 ТК ТС. Организация в данном случае имеет право на возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин, так как товары помещены под таможенную процедуру реимпорта не позднее 6 месяцев со дня, следующего за днем помещения таких товаров под таможенную процедуру экспорта. В соответствии с ч. 2 ст. 287 ФЗ № 311 возврат (зачет) уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин производится таможенными органами в порядке, установленном гл. 17 ФЗ № 311⁹.

Весьма интересным представляется применение таможенной процедуры реимпорта в качестве завершающей процедуры при помещении товаров под процедуру свободной таможенной зоны. В настоящее время на территориях государств — членов Таможенного союза функционируют в общей сложности 35 свободных (специальных, особых) экономических зон (далее — СЭЗ, ОЭЗ), в которых насчитывается 1488 субъектов хозяйствования, а именно:

⁹ *Серебрякова А.А., Граве О.И.* Таможенная процедура реимпорта. Правовое регулирование реимпорта в Особой экономической зоне в Калининградской области // *Законы России: опыт, анализ, практика.* 2014. № 5. С. 76 — 80.

в Республике Беларусь расположены 6 СЭЗ, в которых зарегистрированы 523 предприятия — резидента СЭЗ;

в Республике Казахстан функционируют 9 СЭЗ, насчитывающих 481 резидента;

в Российской Федерации созданы 20 СЭЗ, в том числе в Калининградской области¹⁰, в которых зарегистрированы 484 субъекта хозяйствования¹¹.

Возможность применения таможенной процедуры реимпорта в качестве завершающей процедуры при помещении товаров под процедуру свободной таможенной зоны предусматривается специальным Соглашением по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны (заключено в г. Санкт-Петербурге 18 июня 2010 г.). Оно действует в отношении иностранных товаров, помещенных под процедуру свободной таможенной зоны.

Следуя положениям абз. 2 п. 8 ст. 17 Соглашения, можно выделить основные аспекты применения процедуры реимпорта в данном случае:

под процедуру реимпорта могут помещаться товары, изготовленные (полученные) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

использование процедуры реимпорта возможно, только если указанные товары признаны товарами Таможенного союза и не вывозятся за пределы таможенной территории Таможенного союза.

Какие же товары понимаются под товарами Таможенного союза?

Согласно ТК ТС для таможенных целей товар может иметь статус товара Таможенного союза либо статус иностранного товара. Статус товаров для таможенных целей — наличие или отсутствие запретов и ограничений на пользование и распоряжение товаром.

Товары Таможенного союза могут свободно перемещаться на единой таможенной территории, и при таком перемещении товаров ТК ТС не предусматривает необходимости совершения с ними каких-либо таможенных формальностей.

Соответственно, если товары не могут быть признаны товарами Таможенного союза, они для таможенных целей рассматриваются как

¹⁰ *Граве О.И., Серебрякова А.А.* Судьба особой экономической зоны в Калининградской области на фоне вступления России в ВТО // *Законы России: опыт, анализ, практика.* 2013. № 2. С. 58 — 62.

¹¹ *Гармонников С.Н.* Признание товарами Таможенного союза товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны // *Журнал российского права.* 2013. № 9. С. 81 — 84.

иностранные товары. Иностранные товары находятся под таможенным контролем все время их нахождения на единой таможенной территории Таможенного союза¹².

Рассмотрим, каковы особенности определения статуса товаров, изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны (СТЗ), на примере Калининградской области.

Определение статуса товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, применяемую в Калининградской области, осуществляется в порядке, установленном ст. 19 Соглашения, а также решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 г. № 515.

Товары считаются подвергнутыми достаточной переработке на территории ОЭЗ в Калининградской области, если в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров выполняется одно из следующих условий:

произошло изменение классификационного кода товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза на уровне любого из первых четырех знаков;

произошло изменение стоимости товаров (процентная доля добавленной стоимости достигла 30%);

в отношении товара выполнены условия, производственные и технологические операции, достаточные для признания товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, товаром Таможенного союза (данное условие должно выполняться независимо от первых двух условий).

В качестве документа, подтверждающего статус товара, выдается заключение. Форма, порядок заполнения заключений, а также порядок их выдачи и применения определены решением Комиссии Таможенного союза от 17 августа 2010 г. № 437.

Применяются две формы заключений:

форма заключения о признании товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, товаром Таможенного союза — форма товара Таможенного союза (далее — форма ТТС);

¹² *Искокова М.В.* Таможенное декларирование товаров в Таможенном союзе // Таможенное дело. 2013. № 3. С. 7 — 11.

форма заключения о признании товара, изготовленного (полученного) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, не являющимся товаром Таможенного союза, — форма иностранного товара (далее — форма ИТ).

Заключения выдаются уполномоченными органами стран — членов Таможенного союза.

Предоставление при осуществлении таможенных операций заключения о статусе товаров формы товара Таможенного союза (формы ТТС) позволяет участникам внешнеэкономической деятельности поместить товары, изготовленные с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру СТЗ, под процедуру реимпорта. При этом в отношении товаров, вывозимых на другую территорию Таможенного союза, ввозные таможенные пошлины, налоги не уплачиваются. Кроме того, предоставляется освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенные операции согласно п.п. 23 п. 1 ст. 131 ФЗ № 311.

Рассмотренный порядок применения процедуры реимпорта в отношении товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и вывозимых из Калининградской области на остальную часть Таможенного союза, используется с 6 июля 2010 г. — начала применения Соглашения о СЭЗ.

До этого в отношении товаров, помещенных под процедуру свободной таможенной зоны и подвергшихся достаточной переработке на территории области, вывозимых на остальную часть территории Таможенного союза, применялась процедура выпуска для внутреннего потребления. При помещении под процедуру выпуска для внутреннего потребления в отношении товаров ввозные пошлины, налоги, сборы за таможенные операции также не взимались.

Применение процедуры реимпорта было обусловлено изменениями в законодательстве, связанными с определением статуса товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Товары, ввезенные на территорию ОЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны, и помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории Таможенного союза для целей применения таможенных пошлин, налогов, а также мер нетарифного регулирования (п. 3 ст. 9 Соглашения). Поскольку товар в результате переработки на территории ОЭЗ может приобрести статус товара Та-

моженного союза, то дальнейший вывоз такого товара с территории ОЭЗ на остальную территорию Таможенного союза можно рассматривать как реимпорт — ввоз товара Таможенного союза на территорию Таможенного союза.

Однако указанная льгота распространяется только на лиц, государственная регистрация которых осуществлена в Калининградской области и которые по состоянию на 1 апреля 2006 г. осуществляли деятельность на основании Федерального закона от 22 января 1996 г. № 13-ФЗ «Об Особой экономической зоне в Калининградской области», и будет действовать до 1 апреля 2016 г.

В дальнейшем предусматривается применение общего порядка определения статуса товаров, согласно которому товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товары, изготовленные (полученные) из иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и товаров Таможенного союза, приобретают статус иностранных товаров. В этом случае процедура реимпорта не может быть применена и при вывозе указанных товаров на остальную территорию Таможенного союза будет использоваться процедура выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин, налогов в установленном Соглашением порядке.

ГЛАВА 37

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА РЕЭКСПОРТА

В соответствии со ст. 296 ТК ТС реэкспорт — таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру реэкспорта могут помещаться:

- 1) иностранные товары, находящиеся на таможенной территории таможенного союза, в том числе ввезенные с нарушением мер нетарифного регулирования, и продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;
- 2) товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, если эти товары возвращаются по причине неисполнения условий внешнеэкономической сделки, в том числе по

количеству, качеству, описанию или упаковке, при соблюдении следующих условий:

товары помещаются под таможенную процедуру реэкспорта в течение одного года со дня, следующего за днем выпуска для внутреннего потребления;

таможенному органу представлены документы в соответствии со статьей 299 ТК ТС;

товары не использовались и не ремонтировались на таможенной территории таможенного союза, за исключением случаев, когда использование товаров было необходимо для обнаружения дефектов или иных обстоятельств, повлекших возврат товаров;

товары могут быть идентифицированы таможенным органом.

Для помещения под таможенную процедуру реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, декларант представляет в таможенный орган документы, содержащие сведения:

1) об обстоятельствах ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза (исходя из документов, подтверждающих совершение внешнеэкономической сделки);

2) о неисполнении условий внешнеэкономической сделки;

3) о помещении этих товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

4) об использовании этих товаров после помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру реэкспорта, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых (помещенных) под таможенную процедуру реэкспорта, прекращается у декларанта:

1) при фактическом вывозе иностранных товаров с таможенной территории таможенного союза, подтвержденном таможенным органом места убытия в порядке, определенном решением Комиссии таможенного союза;

2) в случаях, установленных п. 2 ст. 80 ТК ТС.

При невывозе с таможенной территории таможенного союза иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, за исключением случаев их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки)

и хранения, сроком уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов считается день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

Ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении иностранных товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, исчисленных на день регистрации таможенным органом таможенной декларации, поданной для помещения товаров под таможенную процедуру реэкспорта.

В отношении продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, ввозные таможенные пошлины, налоги подлежат уплате в размерах, соответствующих суммам ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате в отношении иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и использованных для изготовления продуктов переработки в соответствии с нормами их выхода.

Вывозные таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта, уплате не подлежат.

ГЛАВА 38

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА БЕСПОШЛИННОЙ ТОРГОВЛИ

В соответствии со ст. 302 ТК ТС беспошлинная торговля — таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительством международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под таможенную процедуру беспошлинной торговли могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, вывозу за пределы таможенной территории таможенного союза, а также товаров, запрещенных к обороту на территориях государств — членов таможенного союза.

Комиссией таможенного союза может быть установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли.

Декларантом товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, может выступать только владелец магазина беспошлинной торговли, в котором будет осуществляться реализация этих товаров.

Товары, используемые для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли, помещению под таможенную процедуру беспошлинной торговли не подлежат.

Товары таможенного союза помещаются под таможенную процедуру беспошлинной торговли путем подачи таможенной декларации.

Порядок функционирования магазинов беспошлинной торговли, требования к их расположению, обустройству, оборудованию и правила реализации товаров в указанных магазинах определяются законодательством государств — членов таможенного союза.

Порядок ведения учета и предоставления отчетности в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Действие таможенной процедуры беспошлинной торговли завершается реализацией товаров, помещенных под эту таможенную процедуру, в розницу в магазинах беспошлинной либо помещением этих товаров под иные таможенные процедуры.

В случае прекращения деятельности магазина беспошлинной торговли товары, помещенные под таможенную процедуру беспошлинной торговли, подлежат помещению под иную таможенную процедуру в течение 1 (одного) месяца со дня, следующего за днем прекращения деятельности указанного магазина.

При несовершении действий, указанных в части первой настоящего пункта, товары задерживаются таможенными органами.

Обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров, помещаемых под таможенную процедуру беспошлинной торговли, возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

ГЛАВА 39 ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА УНИЧТОЖЕНИЯ

В соответствии со ст. 307 ТК ТС уничтожение — таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под тамо-

женным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Под уничтожением товаров понимаются обезвреживание, полное уничтожение или иное приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

Таможенная процедура уничтожения может применяться также в отношении товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Помещение товаров под таможенную процедуру уничтожения допускается на основании заключения соответствующего уполномоченного государственного органа, выдаваемого в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза, о возможности уничтожения, в котором указываются способ и место уничтожения.

Заклучение не требуется в случаях, когда товары безвозвратно утрачены вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Для помещения таких товаров под таможенную процедуру уничтожения должны быть представлены документы, подтверждающие факт безвозвратной утери товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Под таможенную процедуру уничтожения не могут помещаться следующие категории товаров:

- 1) культурные, археологические, исторические ценности;
- 2) животные и растения, относящиеся к видам, охраняемым в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза и (или) международными договорами, их частей и дериватов, за исключением случаев, когда требуется их уничтожение в целях пресечения эпидемий и эпизоотий и распространения карантинных объектов;
- 3) товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;
- 4) изъятые товары или товары, на которые наложен арест, в том числе являющиеся вещественными доказательствами, в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза;
- 5) иные товары, перечень которых определяется решением Комиссии таможенного союза.

Уничтожение товаров не допускается, если такое уничтожение:

- 1) может причинить вред окружающей среде или представляет опасность для жизни и здоровья людей;
- 2) производится путем потребления товаров в соответствии с их обычным предназначением;

3) может повлечь расходы для государственных органов государств — членов таможенного союза.

Уничтожение товаров производится за счет декларанта таможенной процедуры уничтожения.

Уничтожение товаров производится в сроки, установленные таможенным органом исходя из времени, необходимого для фактического уничтожения этих товаров, способа и места их уничтожения.

Порядок уничтожения товаров определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

Отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, при возможности их дальнейшего использования должны быть помещены под соответствующую таможенную процедуру и для целей взимания ввозных таможенных пошлин и налогов рассматриваются как иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза в таком состоянии.

В случае если отходы, образовавшиеся в результате уничтожения товаров, находятся в состоянии, непригодном для их дальнейшего коммерческого использования на таможенной территории таможенного союза, и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом, они рассматриваются как товары таможенного союза.

ГЛАВА 40

ТАМОЖЕННАЯ ПРОЦЕДУРА ОТКАЗА В ПОЛЬЗУ ГОСУДАРСТВА

В соответствии со ст. 301 ТК ТС отказ в пользу государства — таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства — члена таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, помещенные под таможенную процедуру отказа в пользу государства, приобретают статус товаров таможенного союза.

Под таможенную процедуру отказа в пользу государства могут помещаться иностранные товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, а также запрещенных к обороту на территориях государств — членов таможенного союза.

Решением Комиссии таможенного союза может быть установлен перечень иных товаров, не подлежащих помещению под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

В соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 г. № 375 «О некоторых вопросах применения таможенных процедур» (вместе с "Порядком приостановления и возобновления действия таможенной процедуры переработки на таможенной территории в случае помещения продуктов переработки под таможенные процедуры таможенного склада или временного ввоза (допуска)», "Порядком приостановления и возобновления действия таможенной процедуры временного ввоза (допуска) в случае помещения временно ввезенных товаров под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, таможенного склада или специальную таможенную процедуру") к таким товарам относятся:

продукция военного назначения, боеприпасы, военное снаряжение, наркотические и психотропные вещества;

товары производственного и военно-технического назначения;

тяжеловесные товары (весом более 20 кг) и громоздкие товары (при сумме размеров по длине, ширине и высоте более 200 см);

спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об.% или более; спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта менее 80 об.%;

товары для розничной торговли, не расфасованные в потребительскую тару;

товары Таможенного союза, облагаемые вывозными таможенными пошлинами или в отношении которых установлены запреты и ограничения в соответствии с Единым перечнем товаров, за исключением:

изделий из рыбы и ракообразных, моллюсков и других водных беспозвоночных, икры и изделий из нее (кроме икры осетровых), упакованных для розничной продажи и готовых к непосредственному употреблению, весом нетто не более 0,5 кг;

икры осетровых видов рыб в упаковке весом нетто не более 0,25 кг, специально маркированной в соответствии с Конвенцией о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3 марта 1973 года;

лекарственных препаратов (включая провитамины, витамины, гормоны и антибиотики), применяемых в медицинских целях и зарегистрированных в установленном порядке в государствах — членах Таможенного союза, в упаковках для розничной продажи, без рецепта (назначения) врача;

сувениров или изделий народного промысла из бумажной массы, деревянных и (или) металлических.

Порядок отказа от товаров в пользу государства определяется законодательством государств — членов таможенного союза.

В соответствии с Приказом ФТС РФ от 21.02.2011 г. № 357 "Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства"¹³ решение о разрешении помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства принимает начальник таможни либо лицо, его замещающее, на основании письменного заявления лица, которое в соответствии со ст. 186 ТК ТС может быть декларантом товаров.

В заявлении, составленном в произвольной письменной форме и подписанном декларантом или таможенным представителем, выступающим от имени и по поручению декларанта, должны быть отражены сведения, указанные в ч. 2 ст. 300 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

В соответствии с ч. 3 ст. 300 Федерального закона к заявлению должны прилагаться документы, подтверждающие заявленные сведения. Также приложенные документы должны подтверждать соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, установленных п. 1 ст. 311 ТК ТС, Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 375 "О некоторых вопросах применения таможенных процедур", статьей 301 Федерального закона:

- отсутствие каких-либо расходов для государственных органов Российской Федерации, которые не могут быть возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров;

- сроки годности (потребления, реализации) товаров;

- соответствие товаров государственным стандартам (техническим регламентам) государств — членов Таможенного союза.

Заявление подлежит регистрации в соответствии с установленным порядком ведения делопроизводства в таможенных органах.

До истечения срока, указанного в ч. 3 ст. 300 Федерального закона, начальник таможни либо лицо, его замещающее, принимает решение о возможности помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа принимает решение о необходимости проведения таможенного досмотра в рамках системы управления рисками, если необходимость проведения таможенного досмотра установлена профилями рисков. По резуль-

¹³ Приказ ФТС РФ от 21.02.2011 г. № 357 "Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства"//Российская газета.2011.30 марта.

татам таможенного досмотра в установленном порядке составляется акт таможенного досмотра, в котором должны содержаться полный и подробный перечень товаров, их ассортиментный ряд, количество, описание, сроки годности (потребления, реализации), имеющиеся дефекты.

При представлении в таможенный орган всех необходимых для принятия решения о возможности помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства документов и сведений, указанных в пункте 3 настоящего приложения, и наличии положительного заключения по результатам проведения таможенного контроля функциональных подразделений таможни, в том числе подразделения, в функциональные обязанности которого входит организация взаимодействия с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации на распоряжение имуществом, обращенным в собственность государства, заинтересованному лицу выдается письменное разрешение на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, заверенное подписью начальника таможни либо лица, его замещающего, и оттиском печати таможенного органа.

Разрешение на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства заполняется на печатающем устройстве с использованием листов бумаги формата А4.

Решение об отказе в выдаче разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства принимает начальник таможни либо лицо, его замещающее, о чем заинтересованное лицо незамедлительно уведомляется в письменном виде с указанием причин отказа.

РАЗДЕЛ 10 ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ X

Без таможенного оформления, т.е. совершения формализованных, юридически значимых действий не может быть таможенной деятельности, реализации таможенного дела.

В таможенное оформление включается ряд важных и сложных процедур.

Особое место в системе таможенного оформления занимает декларирование, т.е. сообщение таможенному органу информации о перемещаемых через таможенную границу РФ товарах и транспортных средствах.

Совершенно очевидно, что без надлежащего оформления невозможен таможенный контроль, и другие ключевые институты и операции в сфере таможенной деятельности.

ГЛАВА 41 ИНСТИТУТ ТАМОЖЕННОГО ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

Право на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза или вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза (перемещение товаров через таможенную границу) предоставлено ТК ТС всем лицам на равных основаниях, однако при соблюдении положений, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств — членов Таможенного союза.

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

Для отдельных категорий товаров устанавливаются особенности их перемещения через таможенную границу. Так, разделом 7 ТК ТС установлены особенности перемещения через таможенную границу отдельных категорий товаров: пересылаемых в международных почтовых отправлениях, перемещаемых отдельными категориями иностранных граждан, содержащих объекты интеллектуальной собственности, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, транспортных средств международной перевозки, товаров личного пользования, припасов. Также порядок перемещения отдельных

видов товаров регламентирован Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ.

Также регламентируется порядок перемещения товаров для определенных таможенных границ. Так, таможенные органы руководствуются Приказом ФТС РФ от 18.11.2010 № 2171 «Об утверждении Инструкции об особенностях совершения должностными лицами таможенных органов отдельных таможенных операций в отношении товаров, происходящих и ввозимых в Российскую Федерацию из Турецкой Республики»¹⁴.

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю, проводимому в строгом соответствии с порядком его проведения, регламентированным разделом 3 ТК ТС. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ устанавливает порядок проведения таможенного контроля в РФ.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения законодательства о таможенном деле. При выборе форм и методов проведения таможенного контроля таможенные органы обязаны использовать технические средства таможенного контроля, предварительный анализ информации с тем, чтобы при проведении таможенного контроля не допускать нанесения декларантам, перевозчикам и иным лицам ущерба, связанного с хранением товаров, простоем транспортных средств, увеличением срока выпуска товаров, если это не вызвано чрезвычайными обстоятельствами, связанными с выявленными признаками серьезных нарушений в области таможенного дела и необходимостью принятия исчерпывающих мер по обнаружению и пресечению указанных нарушений.

При проведении таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств — членов Таможенного союза.

В целях предотвращения возможных негативных последствий длительного перемещения через таможенную границу или оперативной ликвидации чрезвычайных ситуаций определен первоочередной порядок совершения таможенных операций при ввозе на таможенную

¹⁴ Приказ ФТС РФ от 18.11.2010 № 2171 «Об утверждении Инструкции об особенностях совершения должностными лицами таможенных органов отдельных таможенных операций в отношении товаров, происходящих и ввозимых в Российскую Федерацию из Турецкой Республики»//Российская газета.2011.12 января.

территорию Таможенного союза и вывозе с этой территории для следующих категорий товаров:

- необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- продукции военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведению учений;
- товаров, подвергающихся быстрой порче;
- живых животных;
- радиоактивных материалов;
- взрывчатых веществ;
- международных почтовых отправлений;
- экспресс-грузов;
- гуманитарной и технической помощи;
- сообщений и материалов для средств массовой информации;
- других подобных товаров.

В отношении порядка совершения таможенных операций для отдельных категорий товаров из вышеперечисленных действуют регламентирующие правовые акты. В частности, Постановлением Правительства РФ от 13.09.1994 № 1055 утверждены Правила аккредитации и пребывания корреспондентов иностранных средств массовой информации на территории РФ, действующие в части, не противоречащей ТК ТС. Пунктом 32 данных Правил установлено, что аккредитованные в РФ представители иностранных средств массовой информации — корреспонденты и иностранные сотрудники корреспондентских пунктов — в соответствии с таможенными правилами могут ввозить и вывозить для осуществления профессиональной деятельности офисное оборудование, компьютерную, радио- и телевизионную технику, профессиональную аудио-, видео-, кино- и фотоаппаратуру, запасные части и расходные материалы к указанному имуществу, информационные материалы на различных носителях, предметы бытового назначения, личные автомобили (не более одного на каждого корреспондента и иностранного сотрудника корреспондентского пункта) в течение всего срока их аккредитации в РФ с освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов при условии вывоза указанного имущества с территории РФ по завершении срока аккредитации.

РФ присоединилась к Таможенной конвенции о карнете АТА для временного ввоза товаров от 6 декабря 1961 г. и Конвенции о временном ввозе от 26 июня 1990 г. с принятием ряда приложений. В настоящее время полномочия таможенных органов по совершению таможенных операций с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА, регламентированы Приказом ФТС России от 01.12.2014 № 2330

"Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА"¹⁵.

Определением Конституционного Суда РФ от 17.11.2011 г. № 1487-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Худайназарова Мурата Реимназаровича на нарушение его конституционных прав положениями статей 150, 153 и 195 Таможенного кодекса Таможенного союза» отказано в принятии конституционной жалобы, в которой оспаривалась конституционность статьи ТК ТС, в соответствии с которой товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке, установленном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств — членов Таможенного союза; а также при проведении таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не вправе устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств — членов Таможенного союза.

ТК ТС закрепляет обязанность перевозчика уведомить таможенный орган о прибытии на таможенную территорию Таможенного союза.

ТК ТС закрепляет право перевозчика, таможенного представителя, иного лица, действующего по поручению перевозчика, представить таможенному органу предварительную информацию о товарах до их фактического прибытия на таможенную территорию Таможенного союза.

Согласно ст. 3 Соглашения о представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 21.05.2010, заключенного в г. Санкт-Петербурге, обязательность представления предварительной информации определяется решением Комиссии Таможенного союза (после 02.02.2012 — решением Евразийской экономической комиссии) в зависимости от вида транспорта, на котором перемещаются товары. Так, в целях оптимизации и ускорения совершения таможенных операций, повышения эффективности таможенного контроля предусмотрено обязательное предварительное информирование в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза автомобильным транспортом (решение Комиссии

¹⁵Приказ ФТС России от 01.12.2014 № 2330 "Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА"//Российская газета.2014.29 декабря.

Таможенного союза от 09.12.2011 № 899 "О введении обязательного предварительного информирования о товарах, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза автомобильным транспортом").

Кроме того, с 1 октября 2014 года вводится обязательное предварительное информирование о товарах, ввозимых на таможенную территорию железнодорожным транспортом. Так, решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 17.09.2013 г. № 196 "О введении обязательного предварительного информирования о товарах, ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза железнодорожным транспортом" устанавливается, что перевозчик, в том числе таможенный перевозчик, осуществляющий ввоз товаров железнодорожным транспортом, обязан представлять предварительную информацию не менее чем за два часа до их перемещения через таможенную границу Таможенного союза.

ТК ТС закрепляет право перевозчика представить документы в электронном виде. Это положение является общим как для уведомления о прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза, так и для обязательного предварительного информирования. Стоит отметить, что возможность представления документов в электронной форме предусматривается комментируемым Кодексом и при других таможенных операциях. В частности, при предварительном таможенном декларировании товаров, при подаче заявления о принятии таможенным органом предварительного решения по классификации товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, и др.

Временным хранением товаров, согласно ст.167 ТК ТС является хранение иностранных товаров под таможенным контролем в местах временного хранения до их выпуска таможенным органом в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо до совершения иных действий, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза, без уплаты таможенных пошлин, налогов. Временное хранение совершается с целью обеспечения сохранности товаров до их выпуска, а также в целях проведения таможенного контроля в отношении таких товаров. Данная операция отнесена к таможенным операциям, предшествующим подаче таможенной декларации, осуществляется до таможенного декларирования, т.е. до заявления декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров (п. 27 ч. 1 ст. 4 ТК ТС).

Комментируя статью 167 ТК ТС, необходимо обратить внимание на то, что в ранее действующем законодательстве присутствовал термин "процедура временного хранения". В настоящее время такой про-

цедуры не существует, все виды таможенных процедур перечислены в ст. 202 ТК ТС, а временное хранение согласно п. 29 ч. 1 ст. 4 ТК ТС относится к таможенным операциям, т.е. к определенным таможенным законодательством действиям, совершаемым лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза.

В ТК ТС (п. 10 ч. 1 ст. 4 ТК ТС) установлено, что на временное хранение помещаются только иностранные товары, т.е. товары, которые не являются товарами Таможенного союза, а также товары, которые приобрели статус иностранных товаров в соответствии с нормами ТК ТС (например, товары, помещенные под таможенную процедуру переработки на таможенной территории и полученные в результате операции по переработке товаров (ч. 2 ст. 239 ТК ТС); товары, помещенные под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления, полученные в результате операции по переработке товаров (ч. 3 ст. 265 ТК ТС)).

Вместе с тем временное хранение товаров согласно ч. 2 ст. 167 ТК ТС не применяется в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Исключением из общего правила является также и то, что и товары для личного пользования согласно ч. 4 ст. 354 ТК ТС помещаются на временное хранение по желанию физического лица, перемещающего такие товары через таможенную границу. Если же такие товары запрещены к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза и уже ввезены физическими лицами на таможенную территорию Таможенного союза, то они не могут поместить такой товар (или товары) на склад временного хранения даже при желании, а в соответствии с ч. 2 ст. 152 ТК ТС такие товары подлежат немедленному вывозу с таможенной территории Таможенного союза.

При помещении товаров на склад временного хранения они приобретают особый статус, в силу которого лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители не вправе пользоваться товарами, находящимися на временном хранении, в том числе вывозить с территории места временного хранения до их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой либо совершения иных действий, предусмотренных комментируемым Кодексом (ч. 3 ст. 167 ТК ТС).

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, или их представители не вправе пользоваться товарами, находящимися на временном хранении, в том числе вывозить с территории места временного хранения до их выпуска в соответствии с заявленной таможенной

процедурой либо совершения иных действий, предусмотренных комментируемым Кодексом.

Такие правила установлены главами 22, 23 ТК ТС. В частности, в ч. 3 ст. 150 ТК ТС устанавливается, что товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке, установленном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств — членов Таможенного союза.

При ввозе товаров в местах прибытия (в местах перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза) может совершаться, в частности, таможенная операция, связанная с временным хранением товаров. Перевозчик товара или иное заинтересованное лицо в соответствии с заявленной таможенной процедурой (ч. 4 ст. 160 ТК ТС) обязаны совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием, в течение 3 часов после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия.

Иной срок может быть установлен таможенным законодательством Таможенного союза или законодательством государств — членов Таможенного союза в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом.

Кроме того, товары на временное хранение не помещаются в случае, если в течение трех часов после завершения таможенной процедуры таможенного транзита (ч. 6 ст. 225 ТК ТС) или в течение трех часов после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия (ч. 4 ст. 160 ТК ТС), при условии, что иные сроки не установлены таможенным законодательством Таможенного союза или законодательством государств — членов Таможенного союза в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом:

- таможенному органу подана и им зарегистрирована таможенная декларация (ч. 3 ст. 190 ТК ТС);

- представлены все сведения, необходимые для таможенного декларирования товаров (ст. 181 ТК ТС);

- представлены документы, необходимые для выпуска товаров, за исключением случая, если отдельные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не могут быть представлены при подаче таможенной декларации, и по мотивированному обращению декларанта таможенный орган разрешает представление таких документов после выпуска товаров (ст. 183 ТК ТС).

В других случаях товары в соответствии с пунктом 6 статьи 225 ТК ТС в течение трех часов должны быть помещены на склад временного хранения. Данная информация содержится в письме ФТС РФ от

01.10.2010 № 01-11/48055 "Об исполнении требований статей 160 и 225 Таможенного кодекса Таможенного союза".

В соответствии со ст. 179 ТК ТС товары подлежат таможенному декларированию при помещении под таможенную процедуру либо в иных случаях, установленных в соответствии с настоящим Кодексом.

Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта.

Таможенное декларирование производится в письменной и (или) электронной формах с использованием таможенной декларации.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации:

- 1) декларация на товары;
- 2) транзитная декларация;
- 3) пассажирская таможенная декларация;
- 4) декларация на транспортное средство.

Формы и порядок заполнения таможенной декларации определяются решением Комиссии таможенного союза.

Таковыми решениями являются:

- решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 289 «О форме и порядке заполнения транзитной декларации» (вместе с Инструкцией о порядке заполнения транзитной декларации);

- решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций» (вместе с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары);

- решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации»;

- решение Комиссии Таможенного союза от 14.10.2010 № 422 «О форме таможенной декларации на транспортное средство и Инструкции о порядке ее заполнения».

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, которые необходимы для исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств — членов таможенного союза.

Сведения, подлежащие указанию в таможенной декларации на товары и транзитной декларации в зависимости от таможенной процедуры, категорий товаров, лиц, их перемещающих, вида транспорта,

могут сокращаться решением Комиссии таможенного союза либо законодательством государств — членов таможенного союза, если это предусмотрено решением Комиссии таможенного союза.

Сведения, подлежащие указанию в пассажирской таможенной декларации и в декларации на транспортное средство, устанавливаются решением Комиссии таможенного союза.

В качестве таможенной декларации могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой, в случаях и порядке, которые определяются ТК ТС или решением Комиссии таможенного союза.

Таможенная декларация может быть представлена в виде электронного документа.

Порядок представления и использования таможенной декларации в виде электронного документа определяется решением Комиссии таможенного союза.

Таким решением в настоящее время является решение Комиссии Таможенного союза от 08.12.2010 № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа» (далее — Инструкция о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа). Инструкция о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа разработана в соответствии со ст. ст. 180 и 183 комментируемого Кодекса и определяет порядок предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа.

Так, согласно п. 2 Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа таможенная декларация в виде электронного документа (далее — ЭТД) представляется декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза регистрировать таможенные декларации. Пункт 3 данной Инструкции закрепляет, что при совершении таможенных операций с использованием ЭТД, в том числе при выпуске товаров до подачи ЭТД в соответствии со ст. 197 комментируемого Кодекса, документы, представление которых предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза (далее — документы), представляются в виде электронных документов и (или) документов на бумажных носителях, если иное не установлено таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза.

В свою очередь, согласно пункту 4 данной Инструкции структуры и форматы ЭТД определяются законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза. Порядок информационного взаимодействия таможенных органов с декларантами и (или) таможенными представителями при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру с использованием ЭТД, определяется в соответствии с положениями главы 4 комментируемого Кодекса (п. 5 данной Инструкции). Кроме того, п. 6 указанной Инструкции закрепляет положение, согласно которому особенности представления, использования и хранения ЭТД и документов могут определяться таможенным законодательством государств — членов Таможенного союза.

При помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, таможенному органу представляется декларация на товары.

При помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита таможенному органу отправления представляется транзитная декларация.

В качестве транзитной декларации могут представляться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, в том числе определенные международными договорами.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено ТК ТС.

К таким документам относятся:

1) документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию;

2) документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае отсутствия внешнеэкономической сделки — иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта;

3) транспортные (перевозочные) документы;

4) документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений;

5) документы, подтверждающие соблюдение ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер;

6) документы, подтверждающие страну происхождения товаров в случаях, предусмотренных ТК ТС;

7) документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;

8) документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей;

9) документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, на применение полного или частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов в соответствии с таможенными процедурами, установленными ТК ТС, либо на уменьшение базы (налоговой базы) для исчисления таможенных пошлин, налогов;

10) документы, подтверждающие изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов;

11) документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров;

12) документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля, в соответствии с валютным законодательством государств — членов таможенного союза;

13) документ о регистрации и национальной принадлежности транспортного средства международной перевозки — в случае перевозки товаров автомобильным транспортом при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

Декларация на товары заполняется в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, которая приведена в приложении к решению Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 апреля 2012 г. № 39. Следует отметить, что для заполнения декларации на товары используются Классификаторы, утвержденные решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 378. Декларация содержит 54 графы, в которых указываются установленные в ТК ТС сведения, в том числе и в кодированном виде. Отдельные графы декларации на товары заполняются сотрудниками таможенных органов.

В одной декларации декларируются сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, которые помещаются под одну и ту же таможенную процедуру. Декларант вправе заявить сведения о товарах, содержащихся в одной товарной партии, в нескольких декларациях, подаваемых в один и тот же таможенный орган, за исключением случая, когда товары, содержащиеся в одной товарной партии, в силу основного правила интерпретации ТН ВЭД, рассматриваются как составляющие товара, представленного в несобранном или разобранном виде, и классифицируются в позиции единой ТН ВЭД ТС, соответст-

вующей комплектному или завершеному товару. В одной декларации могут быть заявлены сведения о не более чем 999 товарах.

Если товары, содержащиеся в одной товарной партии, заявляются для помещения под разные таможенные процедуры, должны подаваться отдельные декларации для каждой таможенной процедуры. При таможенном декларировании валюты и ценных бумаг подается отдельная декларация на каждый вид валюты и ценных бумаг. Декларация на товары состоит из основного и добавочных листов формата А4 и заполняется заглавными буквами с использованием печатающих устройств, разборчиво, не должна содержать подчисток, помарок и исправлений.

Добавочные листы декларации используются в дополнение к основному листу, если в одной декларации декларируются сведения о двух и более товарах. На основном листе декларации указываются сведения об одном товаре. На одном добавочном листе могут быть указаны сведения о трех товарах. При этом как один товар декларируются товары одного наименования (торгового, коммерческого наименования), содержащиеся в одной товарной партии, отнесенные к одному классификационному коду по ТН ВЭД ТС, происходящие из одной страны или с территории одного экономического союза или сообщества, либо страна происхождения которых неизвестна, к которым применяются одинаковые условия таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений.

Согласно вышеуказанной Инструкции о порядке заполнения декларации на товары, лекарственные средства, относимые в соответствии с законодательством РФ к жизненно необходимым и важнейшим лекарственным средствам, декларируются как один товар, если они имеют одно наименование, лекарственную форму, дозировку и форму выпуска.

При декларировании в одной декларации товаров различных наименований, содержащихся в одной товарной партии, с указанием одного классификационного кода по ТН ВЭД ТС, вместо добавочных листов используется список товаров, оформляемый в трех экземплярах и являющийся неотъемлемой частью декларации на товары. В таком списке должны содержаться сведения обо всех наименованиях товаров и количестве (в основной и дополнительной единицах измерения) каждого товара, сведения о стоимости и классификационном коде каждого товара по ТН ВЭД ТС.

Для заявления сведений в декларацию применяются классификаторы и перечни нормативно-справочной информации, используемые для таможенных целей, формируемые и подлежащие применению

в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза.

Такая декларация представляется в таможенный орган в трех экземплярах, которые распределяются следующим образом: первый экземпляр остается в таможенном органе, которому декларируются товары; второй и третий экземпляры возвращаются декларанту. При этом при помещении товаров под таможенную процедуру, предусматривающую вывоз товаров с таможенной территории, второй экземпляр представляется в таможенный орган, расположенный в месте убытия товаров с таможенной территории.

Если отдельные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не могут быть представлены при подаче таможенной декларации, по мотивированному обращению декларанта таможенный орган разрешает представление таких документов до выпуска товаров, а в случаях, предусмотренных законодательством государств — членов таможенного союза, — после выпуска товаров.

При таможенном декларировании товаров представляются оригиналы документов либо их копии. Таможенный орган вправе проверить соответствие копий представленных документов их оригиналам в случаях, установленных законодательством государств — членов таможенного союза.

Если при таможенном декларировании товаров в таможенный орган ранее представлялись документы, которые используются при таможенном декларировании, достаточно представления копий таких документов либо указания сведений о представлении таможенному органу таких документов.

Таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, подается до истечения срока временного хранения товаров, если иное не установлено ТК ТС.

Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории таможенного союза, подается до их убытия с таможенной территории таможенного союза, если иное не установлено ТК ТС.

Таможенная декларация в отношении товаров, являвшихся орудием, средством совершения или предметом административного правонарушения или преступления, в отношении которых было принято решение об их возврате и которые подлежат таможенному декларированию, подается в течение 30 (тридцати) дней со дня вступления в законную силу:

- 1) решения суда об освобождении от уголовной (административной) ответственности;
- 2) решения таможенного органа (должностного лица) об освобождении от административной ответственности;

3) решения суда или таможенного органа (должностного лица) о прекращении производства по уголовному (административному) делу;

4) решения суда или таможенного органа (должностного лица) о привлечении к административной или уголовной ответственности.

Декларантами могут быть:

1) лицо государства — члена таможенного союза:

заклучившее внешнеэкономическую сделку либо от имени (по поручению) которого эта сделка заключена;

имеющее право владения, пользования и (или) распоряжения товарами — при отсутствии внешнеэкономической сделки;

2) иностранные лица:

физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования;

лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с главой 45 ТК ТС;

организация, имеющая представительство, созданное на территории государства — члена таможенного союза в установленном порядке, — при заявлении таможенных процедур временного ввоза, реэкспорта, а также таможенной процедуры выпуска для внутреннего потребления только в отношении товаров, ввозимых для собственных нужд таких представительств;

лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства — члена таможенного союза;

3) для заявления таможенной процедуры таможенного транзита — вышеуказанные лица, а также:

перевозчик, в том числе таможенный перевозчик;

экспедитор, если он является лицом государства — члена таможенного союза.

Основной сложностью при правильном определении лица, правомочного выступать в качестве декларанта, является необходимость ориентироваться не только на нормы таможенного законодательства Таможенного союза, но и на нормы гражданского законодательства государств — членов Таможенного союза.

Так, например, одним из проблемных вопросов в правоприменении является упомянутый в статье термин "внешнеэкономическая сделка", которого нет ни в ТК ТС, ни актах национального законодательства государств — членов Таможенного союза.

Пока каждая из стран — участниц Таможенного союза работала в рамках своей национальной таможенной территории, любая сделка,

участники которой являлись резидентами разных государств, являлась внешнеэкономической. После создания единой таможенной территории появился вопрос: а возможно ли с точки зрения правомочий лиц выступать в качестве декларантов, признавать внешнеэкономическими сделки, заключенные между резидентами государств — членов Таможенного союза? Если посмотреть на данный вопрос по аналогии с ситуацией, когда существовали национальные таможенные территории, то для таможенных целей важна именно та внешнеэкономическая сделка, в связи с совершением которой товары перемещаются через таможенную границу Таможенного союза. Но в данном случае нельзя забывать, что есть ситуации, когда факт декларирования товаров не связан с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, например, если таможенная процедура временного вывоза либо переработки вне таможенной территории завершается помещением товаров под таможенную процедуру экспорта.

Кроме того, не следует забывать, что в ряде случаев товары перемещаются через таможенную границу Таможенного союза не в связи с совершением какой-либо сделки. В целом можно сказать, что ст. 186 ТК ТС дает достаточно универсальный набор вариантов, позволяющих правильно подойти к вопросу определения лица, правомочного выступать в качестве декларанта товаров¹⁶.

При таможенном декларировании товаров и совершении иных таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, декларант вправе:

- 1) осматривать, измерять и выполнять грузовые операции с товарами, находящимися под таможенным контролем;
- 2) брать пробы и образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с разрешения таможенного органа;
- 3) присутствовать при проведении таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров должностными лицами таможенных органов и при взятии этими лицами проб и образцов товаров;
- 4) знакомиться с имеющимися в таможенных органах результатами исследований проб и образцов декларируемых им товаров;
- 5) представлять документы и сведения в виде электронных документов;
- 6) обжаловать решения таможенных органов, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц;

¹⁶ Искокова М.В. Таможенное декларирование товаров в Таможенном Союзе//Таможенное дело. 2013. № 3. С. 34.

7) привлекать экспертов для уточнения сведений о декларируемых им товарах;

8) пользоваться иными полномочиями и правами.

При таможенном декларировании товаров и совершении иных таможенных операций, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру, декларант обязан:

1) произвести таможенное декларирование товаров;

2) представить в таможенный орган документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, если иное не установлено таможенным законодательством таможенного союза;

3) предъявить декларируемые товары в случаях, установленных настоящим Кодексом, либо по требованию таможенного органа;

4) уплатить таможенные платежи и (или) обеспечить их уплату;

5) соблюдать требования и условия использования товаров в соответствующей таможенной процедуре;

6) выполнять иные требования, предусмотренные настоящим ТК ТС.

Таможенная декларация подается декларантом или таможенным представителем таможенному органу, правомочному в соответствии с законодательством государств — членов таможенного союза регистрировать таможенные декларации.

Дата и время подачи таможенной декларации, ее электронной копии и необходимых документов фиксируется таможенным органом, в том числе с использованием информационных технологий.

Следует учитывать Приказ ФТС России от 26.05.2015 г. N 1000 "О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров"¹⁷, которым установлено, что таможенным органам при таможенном декларировании товаров в электронной форме не следует требовать представления заключений (разрешительных документов) на транзит ядовитых веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ, а также заключений (разрешительных документов) на ввоз, вывоз ядовитых веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ и являющихся стандартными образцами включенных в раздел 2.13 Единого перечня товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами — членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами, утвержденного Решением Коллегии

¹⁷ СПС «КонсультантПлюс».

Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 г. N 134 "О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования" (далее — Единый перечень), заключений (разрешительных документов) о возможности осуществления вывоза коллекционных материалов по минералогии, палеонтологии, костей ископаемых животных, включенных в раздел 2.4 Единого перечня, заключений (разрешительных документов) о возможности временного вывоза диких животных и дикорастущих растений, включенных в раздел 2.8 Единого перечня, заключений (разрешительных документов) на транзит отходов, включенных в раздел 2.3 Единого перечня, выданных Федеральной службой по надзору в сфере природопользования по форме, утвержденной Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 мая 2012 г. N 45 "О единой форме заключения (разрешительного документа) на ввоз, вывоз и транзит отдельных товаров, включенных в Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами — членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами и методических указаниях по его заполнению" (официальный сайт Комиссии Таможенного союза <http://www.tsouz.ru>, 21 мая 2012 г.) (далее — заключение (разрешительный документ), а также разрешений (сертификатов) на вывоз видов дикой фауны и флоры, подпадающих под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3 марта 1973 г. (кроме осетровых видов рыб и продукции из них, включая икру, находящихся в разделе 2.7 Единого перечня) (далее — разрешение на вывоз), выданных Федеральной службой по надзору в сфере природопользования, при наличии в информационных ресурсах Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов сведений о заключениях (разрешительных документах) и разрешениях на вывоз с сохранением требования об указании номеров заключений (разрешительных документов) и разрешениях на вывоз в декларации на товары в установленном порядке.

Таможенный орган регистрирует или отказывает в регистрации таможенной декларации в срок не более 2 (двух) часов с момента подачи таможенной декларации в порядке, определяемом решением Комиссии таможенного союза.

Таможенный орган отказывает в регистрации таможенной декларации, если:

- 1) таможенная декларация подана таможенному органу, не правомочному регистрировать таможенные декларации;

- 2) таможенная декларация подана не уполномоченным лицом;
- 3) в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;
- 4) таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
- 5) в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые в соответствии с ТК ТС должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации.

Отказ в регистрации таможенной декларации оформляется должностным лицом таможенного органа в письменной форме с указанием причин отказа.

В случае отказа в регистрации таможенной декларации таможенная декларация и представленные документы возвращаются декларанту или таможенному представителю.

Если таможенная декларация не зарегистрирована таможенным органом, такая декларация считается для таможенных целей неподанной.

С момента регистрации таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

Сведения, заявленные в таможенной декларации, могут быть изменены или дополнены до выпуска товаров с разрешения таможенного органа по мотивированному письменному обращению декларанта при одновременном соблюдении следующих условий:

если вносимые изменения и дополнения не влияют на принятие решения о выпуске товаров и не влекут необходимости изменять сведения, влияющие на определение размера сумм таможенных платежей, за исключением случаев корректировки таможенной стоимости товаров, и соблюдение запретов и ограничений;

если к моменту получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил его о месте и времени проведения таможенного досмотра и (или) не принял решения о проведении иных форм таможенного контроля в отношении товаров.

Изменение и дополнение сведений, заявленных в зарегистрированной таможенной декларации, не может повлечь за собой заявление сведений о товарах иных, чем те, которые были указаны в зарегистрированной таможенной декларации.

Внесение изменений и дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров допускается в случаях и порядке, которые определяются решением Комиссии таможенного союза.

Арбитражные суды придерживаются позиции, что в случае, если декларант или таможенный представитель самостоятельно выявляет

факт недостоверного декларирования и обращается в таможенный орган с заявлением о внесении соответствующих изменений в декларацию до выпуска товаров, такие действия являются дополнительным фактором для снятия ответственности по статье 16.2 КоАП РФ¹⁸.

В соответствии с ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ в случае добровольного представления декларантом и (или) таможенным представителем в таможенный орган, осуществивший выпуск товаров, обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию после выпуска товаров с приложением документов, предусмотренных таможенным законодательством Таможенного союза, лицо, совершившее административное правонарушение, установленное частью 2 настоящей статьи, освобождается от административной ответственности за указанное правонарушение, если на дату, предшествующую дате регистрации обращения о внесении изменений и (или) дополнений в таможенную декларацию, соблюдены в совокупности следующие условия:

1) таможенный орган не выявил административное правонарушение в соответствии с законодательством об административных правонарушениях, предметом которого являются товары, указанные в обращении;

2) таможенный орган не уведомил декларанта, таможенного представителя либо лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска, или его представителя о проведении таможенного контроля после выпуска товаров, если такое уведомление предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле, либо не начал его проведение без уведомления, если такое уведомление не требуется;

3) у декларанта, таможенного представителя отсутствует задолженность по уплате таможенных пошлин, налогов, пеней, не оплаченная после истечения сроков, установленных требованием об уплате таможенных платежей.

Таможенные органы не вправе по собственной инициативе, поручению или просьбе лица заполнять таможенную декларацию, изменять или дополнять сведения, указанные в таможенной декларации, за исключением тех сведений, внесение которых отнесено к компетенции таможенных органов, корректировки таможенной стоимости товаров и (или) изменения после выпуска товаров иных сведений, влияющих на

¹⁸ Дмитриева А.Б. Новые правила таможенного оформления товаров и изменения в законодательстве для участников ВЭД // Таможенное дело. 2015. № 1. С. 12 — 16.

определение размера сумм таможенных платежей и соблюдение запретов и ограничений, производимых в соответствии с положениями таможенного законодательства таможенного союза.

По письменному обращению декларанта зарегистрированная таможенная декларация на иностранные товары может быть отозвана им до принятия таможенным органом решения о выпуске товаров.

При отзыве таможенной декларации новая таможенная декларация должна быть подана в пределах срока временного хранения товаров.

При неподаче таможенной декларации товары задерживаются таможенными органами.

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

Для отзыва таможенной декларации на товары таможенного союза в обращении об отзыве должно быть указано место нахождения товаров.

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

Таможенная декларация может быть отозвана после проведения таможенного досмотра товара, если в ходе такого досмотра не было установлено нарушений таможенного законодательства таможенного союза, влекущих административную или уголовную ответственность.

Таможенная декларация может быть подана в отношении иностранных товаров до их ввоза на таможенную территорию таможенного союза.

Если для таможенных целей должны использоваться транспортные (перевозочные) или коммерческие документы, сопровождающие товары, при предварительном таможенном декларировании товаров таможенный орган принимает заверенные декларантом копии этих документов или сведения из этих документов в электронном виде и после предъявления товаров таможенному органу сопоставляет сведения, содержащиеся в копиях указанных документов, с теми сведениями, которые содержатся в оригиналах документов, в том числе в электронных документах.

При предварительном таможенном декларировании в таможенной декларации могут отсутствовать сведения, которые по своему характеру не могут быть известны декларанту до ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза и (или) их предъявления таможенному органу.

Такие сведения должны быть внесены в таможенную декларацию до принятия решения о выпуске товаров в порядке, определенном решением Комиссии таможенного союза.

В случае изменения стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных на основании копий транспортных (перевозочных) или коммерческих документов, обязательно представляются документы, подтверждающие изменение стоимости, количества или веса.

Если после ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза декларантом обнаруживается несоответствие стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных, декларант вправе отозвать таможенную декларацию.

Если товары не предъявлены таможенному органу, зарегистрировавшему таможенную декларацию, либо иному таможенному органу, определенному в соответствии с законодательством государства — члена таможенного союза, в течение 30 (тридцати) календарных дней со дня, следующего за днем ее регистрации, либо в течение этого срока введены запреты и ограничения, таможенный орган отказывает в выпуске таких товаров.

В зависимости от категорий товаров и лиц, их перемещающих, в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств — членов таможенного союза могут быть установлены особенности таможенного декларирования товаров, в том числе в следующих случаях:

- 1) если декларант не располагает точными сведениями, необходимыми для таможенного декларирования;
- 2) при регулярном перемещении через таможенную границу товаров одним и тем же лицом в течение определенного периода времени;
- 3) при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи;
- 4) при перемещении товаров в несобранном или разобранном виде, в том числе некомплектном или незавершенном виде, в течение установленного периода времени.

ГЛАВА 42 ТАМОЖЕННЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ

Таможенным представителем может быть российское юридическое лицо, включенное в реестр таможенных представителей.

Таможенный представитель вправе ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза либо в отношении товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и (или) вывозимых из Российской Федерации определенными видами транспорта, совершением отдельных таможенных операций, а также регионом деятельности в рамках региона деятельности одного таможенного органа (нескольких таможенных органов).

В соответствии Таможенным кодексом Таможенного союза отношения таможенного представителя с декларантами и иными заинтересованными лицами строятся на основе договора. При оказании услуг по декларированию договор заключается непосредственно между декларантом и таможенным представителем.

Отказ таможенного представителя от заключения договора при наличии у него возможности оказать услугу или выполнить работу не допускается, за исключением случаев, когда исполнение такого договора будет выходить за сферу деятельности, ограниченной таможенным представителем, а также когда у таможенного представителя имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие декларанта или иного заинтересованного лица являются противоправными и влекущими уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела. Таможенный представитель не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора, за исключением предоставления льгот в отношении цены и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц.

Заключаемый договор предполагает, что декларант товаров будет нести определенные экономические затраты, оплачивая услуги таможенного представителя. В то же время есть ряд неоспоримых преимуществ использования услуг таможенного представителя, или иначе — передача на аутсорсинг всех или некоторых логистических этапов внешнеэкономической сделки.

Совершение таможенных операций, являясь обязательством декларанта, перемещающего товар через таможенную границу, предполагает наличие определенных навыков и умений, в частности, знание та-

моженного законодательства, правил декларирования товара, классификации товара для таможенных целей, а также еще ряд специальных навыков. Привлечение таможенного представителя, являющегося профессиональным участником сферы таможенных услуг, обеспечивает качество совершаемых операций, что позволяет также исключить нарушение таможенного законодательства. Необходимо отметить, что одним из условий присвоения статуса таможенного представителя, а также включения в реестр таможенных представителей является наличие в штате организации не менее двух дипломированных специалистов по совершению таможенных операций.

Еще одним неоспоримым преимуществом использования услуг таможенного представителя, то есть передача ему на аутсорсинг осуществления операций с ввозимым или вывозимым товаром, является возможность разделения ответственности, в том числе и по уплате таможенных пошлин и налогов. Таким образом, лица, перемещающие товары, взвесив все за и против, даже в условиях кризиса все чаще делают свой выбор в пользу заключения договора на оказание услуг таможенного представителя, тем самым передавая на аутсорсинг все или некоторые этапы осуществления своей внешнеэкономической сделки¹⁹.

Таможенный представитель может уплачивать таможенные пошлины, налоги, если содержание таможенной процедуры, определенной для декларирования товаров, предусматривает их уплату и если условиями договора, заключенным между декларантом и таможенным представителем, предусмотрена уплата таможенных пошлин, налогов таможенным представителем.

При декларировании товаров и (или) их выпуске таможенный представитель несет солидарную с декларантом или иными представляемыми им лицами обязанность по уплате таможенных платежей в полном размере суммы подлежащих уплате таможенных платежей вне зависимости от условий договора таможенного представителя с декларантом и иными представляемыми им лицами.

В соответствии с подпунктом 2 статьи 13 ТК ТС размер страховой суммы, в пределах которой страховщик обязуется при наступлении каждого страхового случая возместить вред лицам, чьим имущественным интересам он причинен (в соответствии с договором страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или на-

¹⁹ Арабян М.С., Попова Е.В. Таможенный представитель и его место в системе аутсорсинга таможенных услуг // Таможенное дело. 2015. N 2. С. 3 — 5.

рушения договоров с этими лицами), не может быть менее 20 миллионов рублей. Размер страховой выплаты определяется в размере причиненного вреда, но в пределах страховой суммы.

Специалистом по таможенным операциям может быть гражданин Российской Федерации, имеющий высшее образование, сдавший квалификационный экзамен и подтвердивший соответствие своих знаний программе квалификационного экзамена. Документом, подтверждающим соответствие физического лица указанным квалификационным требованиям, является квалификационный аттестат специалиста по таможенным операциям.

Специалист по таможенным операциям осуществляет свою деятельность в качестве работника таможенного представителя.

Аттестация на соответствие квалификационным требованиям лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата специалиста по таможенным операциям (далее — аттестация), проводится в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат специалиста по таможенным операциям по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Квалификационный аттестат специалиста по таможенным операциям сроком действия не ограничивается.

Специалист по таможенным операциям каждые два года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата специалиста по таможенным операциям, обязан проходить обучение по дополнительной профессиональной программе.

В настоящее время действует Приказ ФТС России от 03.10.2011 г. N 2012 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги ведения реестра таможенных представителей"²⁰.

Административный регламент определяет сроки и последовательность действий (административных процедур) Федеральной таможенной службы при принятии решения о возможности включения российских юридических лиц в реестр таможенных представителей и при осуществлении иных административных процедур по предоставлению государственной услуги ведения реестра.

²⁰ Приказ ФТС России от 03.10.2011 г. N 2012 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги ведения реестра таможенных представителей"//БНА.2012.№5.

ГЛАВА 43 ТАМОЖЕННЫЙ ПЕРЕВОЗЧИК

В соответствии со ст. 18 ТК ТС таможенный перевозчик осуществляет перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем, по таможенной территории таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза.

В соответствии со ст. 66 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» таможенные органы включают российских юридических лиц в реестр таможенных перевозчиков.

Отношения таможенного перевозчика с отправителями товаров либо экспедиторами осуществляются на основе договора. Отказ таможенного перевозчика от заключения договора при наличии у этого таможенного перевозчика возможности осуществить перевозку товаров не допускается, за исключением случаев, когда имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие отправителя товаров или экспедитора являются противоправными и могут повлечь уголовную либо административную ответственность в области таможенного дела. Таможенный перевозчик не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим лицом в отношении заключения договора, за исключением предоставления льгот в отношении цены и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц.

В соответствии с подпунктом 2 статьи 20 ТК ТС основанием для исключения таможенного перевозчика из реестра таможенных перевозчиков является несоблюдение им своих обязанностей, предусмотренных подпунктами 1 — 3 статьи 21 ТК ТС. Подтверждением несоблюдения таможенным перевозчиком обязанностей, предусмотренных подпунктом 1 статьи 21 Таможенного кодекса Таможенного союза, является привлечение его к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные статьей 16.1 и (или) частью 1 статьи 16.9 КоАП РФ, в течение срока, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, предусмотренных указанными статьями, при условии, что сумма наложенных административных штрафов, в том числе в совокупности, составила 250 000 рублей и более, за исключением случая, указанного в части 5 настоящей статьи.

В случае, если в течение года, предшествующего последнему административному правонарушению, количество перевозок по процедуре таможенного транзита превысило 4 000 перевозок, осуществляемых автомобильным транспортом, либо 300 перевозок, осуществляе-

мых воздушным транспортом, либо 5 000 перевозок, осуществляемых железнодорожным транспортом, либо 100 перевозок, осуществляемых водным транспортом, сумма наложенных административных штрафов в совокупности должна составлять 800 000 рублей и более.

Условия включения юридического лица в реестр таможенных перевозчиков установлены статьей 19 ТК ТС.

В соответствии с подпунктом 7 статьи 19 ТК ТС условием включения юридического лица в реестр таможенных перевозчиков является отсутствие фактов привлечения в течение одного года до дня обращения в таможенный орган к административной ответственности за административные правонарушения в области таможенного дела, предусмотренные статьями 16.1, 16.2, 16.3, 16.9, 16.11, 16.15 и частями 2 и 3 статьи 16.23 КоАП РФ.

Заявление о включении в реестр таможенных перевозчиков должно содержать:

1) обращение в таможенный орган с просьбой о включении в реестр таможенных перевозчиков;

2) сведения о наименовании, об организационно-правовой форме, о месте нахождения (почтовый адрес и иные контактные данные), об открытых банковских счетах заявителя;

3) сведения о сроке осуществления заявителем деятельности по перевозке грузов;

4) сведения о находящихся во владении и пользовании заявителя транспортных средствах международной перевозки (общее количество, сведения о допуске указанных транспортных средств к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями), которые предполагается использовать заявителем при осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика, в том числе о транспортных средствах, пригодных для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями;

5) сведения об обеспечении уплаты таможенных пошлин, налогов, предоставленном в соответствии с подпунктом 2 статьи 19 ТК ТС.

К заявлению о включении в реестр таможенных перевозчиков прилагаются разрешительные документы на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется на основании соответствующих разрешений (лицензий), а также подтверждающие заявленные сведения следующие документы:

1) учредительные документы заявителя;

2) документ, подтверждающий факт внесения записи о заявителе в Единый государственный реестр юридических лиц;

3) свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе;

4) документы, подтверждающие право владения и пользования заявителем транспортными средствами международной перевозки, которые предполагается использовать при осуществлении деятельности в качестве таможенного перевозчика;

5) свидетельства о допусчении транспортных средств международной перевозки к перевозке товаров под таможенными пломбами и печатями, если они имеются;

6) документы, подтверждающие предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в размере, установленном ТК ТС;

7) подтверждения из банков об открытых в них счетах заявителя;

8) договоры перевозки грузов, подтверждающие осуществление заявителем деятельности по перевозке грузов в течение не менее двух лет на дату обращения в таможенный орган.

• РАЗДЕЛ XI •

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ XI

Проблема таможенного контроля настолько широка и актуальна, что в принципе заслуживает выделения в самостоятельную, отдельную Часть Курса, что возможно и произойдет в дальнейшем, т.е. на последующем этапе развития таможенного дела и таможенного права.

Выделением этого «сквозного» феномена мы подчеркиваем его особую, специфическую функциональную предназначенность в организации и реализации целей, задач и содержания таможенного дела.

Именно в этом — своеобразии места таможенного контроля в таможенной системе. И мы акцентируем внимание на данном обстоятельстве.

Поэтому чрезвычайно важным является создание прочной и эффективной правовой базы осуществления таможенного контроля.

К проведению таможенного контроля за товарами, перемещаемыми через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами, должны привлекаться сотрудники таможенных органов, прошедшие в установленном порядке профессиональную подготовку или обучение и отвечающие морально-психологическим, профессиональным, образовательно-культурным и этическим критериям, определяемым нормативными правовыми актами ФТС России, и, как правило, владеющие иностранными языками.

Разумеется, сказанным выше далеко не исчерпывается перечень общих замечаний, положений, требований, предъявляемых к осуществлению таможенного контроля.

Они непрерывно растут и развиваются, как постоянно усложняется и расширяется сама контрольная деятельность, совершенствуются ее способы, формы и методы.

ГЛАВА 44

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Таможенный контроль рассматривается таможенным правом как одно из главных средств практического осуществления таможенного дела²¹.

²¹ *Габричидзе Б. Н.* Практика применения Таможенного кодекса Российской Федерации. М.,

В рамках Курса рассмотрим основные моменты, поскольку это тема самостоятельного исследования. Вначале выделим следующее.

Таможенный контроль охватывает широкий круг правовых, организационных и методических вопросов, касающихся таможенного декларирования, перемещения товаров и транспортных средств, таможенных платежей, обжалования и рассмотрения решений, действий или бездействия Таможенных органов Российской Федерации и их должностных лиц и др.

Таможенный контроль определяется как совокупность мер, акций, правовых актов и других действий, осуществляемых таможенными органами Российской Федерации в целях обеспечения законодательства РФ о таможенном деле, а также иного законодательства и международных договоров РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы России.

Это самое общее определение института таможенного контроля. Однако таможенный контроль — явление настолько многогранное, что требуется детальный, с учетом исторических аспектов и практики, анализ наиболее существенных статей раздела «Таможенный контроль».

Понятие "таможенный контроль" определено в Справочнике таможенных терминов Всемирной таможенной организации как «меры, применяемые для обеспечения соблюдения законов и положений, исполнение которых возложено на таможенные органы». В гл. 2 «Определение понятий» Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур Всемирной торговой организации (ВТО) (Киотской конвенции) таможенный контроль трактуется как совокупность мер, осуществляемых таможенной службой в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Под совокупностью мер следует понимать осуществление таможенными органами специальных действий, как документальных, так и фактических, проводимых в целях обеспечения реализации таможенных и других применимых к товарам правил. К таким действиям относятся: досмотр товаров, проверка наличия и правильности заполнения документов, проверка бухгалтерских счетов и других записей, досмотр транспортных средств, досмотр багажа и личных вещей, подача официальных запросов и др.

Подобное определение таможенного контроля «способствует упорядочению функций государственных органов и способствует концентрации усилий таможенных органов на выполнении тех функций,

которые могут быть осуществлены исключительно ими и отнесены к их компетенции в соответствии с установленным порядком»²².

Европейский союз определяет таможенный контроль как выполнение определенных действий должностными лицами таможенных органов по контролю за перемещением товаров; проверку наличия и аутентичности документов, счетов предприятий и другой документации; осмотр транспортных средств, багажа и товаров, которые перемещаются лицами или отдельно от них; направление официальных запросов и осуществление других действий в целях обеспечения соблюдения таможенных правил и, если необходимо, других действий относительно товаров, которые являются предметом таможенного контроля.

Законодательство Таможенного союза по вопросам таможенного контроля не противоречит гл. 6 «Таможенный контроль» Киотской конвенции, где описаны 10 стандартных правил, адресованных таможенным администрациям, присоединившимся к Всемирной таможенной организации:

- обязательность проведения таможенного контроля в отношении всех товаров и транспортных средств вне зависимости от их налогообложения;

- минимизация требований, предъявляемых к участникам таможенных правоотношений при проведении таможенного контроля;

- использование системы управления рисками при проведении таможенного контроля;

- применение метода анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащие проверке;

- при использовании системы управления рисками руководствоваться стратегией, базирующейся на оценке вероятности несоблюдения законодательства;

- включение в систему таможенного контроля методов аудита;

- сотрудничество с таможенными службами третьих стран, в том числе заключение соглашений о взаимной помощи в целях совершенствования методов таможенного контроля;

- сотрудничество с участниками внешнеторговой деятельности, в том числе заключение меморандумов о взаимопонимании в целях совершенствования таможенного контроля;

- использование информационных технологий и электронных коммуникаций для совершенствования таможенного контроля;

²² Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под общ. ред. Ю.Ф. Азарова и Г.В. Баландиной. М., 2004. С. 614.

- оценка использования электронных коммуникаций при таможенных операциях, осуществляемых участниками внешнеторговой деятельности, для их сопоставления с требованиями таможенных органов.

Таможенное законодательство Таможенного союза сопряжено с рекомендациями, содержащимися в гл. 6 Киотской конвенции, направленными на упрощение и повышение эффективности таможенного контроля таможенными администрациями.

Вхождение Российской Федерации в Таможенный союз ЕврАзЭС привело к перестановке акцентов правового регулирования таможенного контроля. Основными регуляторами становятся источники международного и наднационального регулирования. Правовое регулирование таможенного контроля на национальном уровне становится производным от двух предыдущих уровней (международного и наднационального)²³.

Изучение принципов таможенного контроля важно не только для теории таможенного права, но и для таможенной практики, в которой таможенный контроль играет ключевую роль.

Основные начала таможенного контроля могут быть, с известной долей условности, объединены в два блока принципов — правовые и организационные.

Начнем с рассмотрения правовых принципов осуществления таможенного контроля.

Осуществление таможенного контроля исключительно в установленных организационно-правовых формах.

Таможенный контроль осуществляется в формах и по процедурам, установленным в Таможенном кодексе ТС и национальных законодательствах государств — членов ТС.

Перечень форм таможенного контроля содержится в ст. 110 ТК ТС и является закрытым, соответственно в национальном законодательстве могут быть закреплены только эти формы. На национальном уровне могут регулироваться процедурные особенности использования тех или иных форм таможенного контроля, которые принимаются во исполнение и развитие норм таможенного законодательства ТС.

Самостоятельное регулирование отдельных вопросов таможенного контроля на национальном уровне допускается только в случаях пробельности наднационального регулирования.

²³ Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. № 1. С. 3 — 15.

Непричинение вреда здоровью граждан и их имуществу при осуществлении таможенного контроля.

Таможенное законодательство ТС устанавливает запрет на причинение неправомерного вреда лицам (декларанту, перевозчику, их представителям, владельцам складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иным заинтересованным лицам), чьи интересы затрагиваются действиями (бездействием) и решениями таможенных органов, товарам и транспортным средствам при проведении таможенного контроля (ст. 104 ТК ТС).

Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме в соответствии с законодательством государств — членов ТС.

Убытки, причиненные лицам правомерными решениями, действиями таможенных органов и их должностных лиц, по общему правилу, возмещению не подлежат, за исключением случаев, когда возмещение убытков предусмотрено законодательством государств — членов ТС (п. 3 ст. 104 ТК ТС).

Данный принцип нашел свое развитие и в ст. 107 ТК ТС «Использование технических средств и судов при проведении таможенного контроля», где сказано, что «...технические средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека, животных и растений и не должны причинять вред лицам, товарам и транспортным средствам».

Дискреционный характер осуществления мероприятий по таможенному контролю.

Суть данного принципа заключается в том, что в рамках установленных законом контрольных полномочий таможенный контроль осуществляется без предварительных разрешений и согласований.

Обратим внимание, что в этом принципе кроется существенное отличие таможенного контроля от налогового контроля, где для проведения ряда контрольных мероприятий необходимо получение разрешения начальника налогового органа или его заместителя.

Легально принцип дискреционного осуществления мероприятий по таможенному контролю закреплен в п. 6 ст. 94 ТК ТС: «При проведении таможенного контроля каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение таможенным органам не требуется, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом».

Одним из примеров исключения из принципа дискреционного осуществления таможенного контроля является процедура личного досмотра, при осуществлении которого требуются некоторые разрешения и согласования.

Разрешения в ряде случаев требуются также при осуществлении таможенного осмотра помещений и территорий.

Личный таможенный досмотр является исключительной формой таможенного контроля, который проводится по письменному решению руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (начальника) таможенного органа либо лиц, их замещающих, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением.

Ограничения правомочий собственника при осуществлении таможенного контроля.

Реализация этого правового принципа происходит следующим образом: на контролируемые объекты, обозначенные специальными контрольно-идентификационными средствами (печатами, пломбами и т.д.), накладываются установленные ограничения по реализации правомочий собственника, связанных с владением, использованием и распоряжением товаров, находящихся под таможенным контролем.

Ограничения снимаются только после завершения таможенного контроля с выпуском товара в свободное обращение или вывозом его за пределы таможенной территории.

Возложение бремени содействия контролю на контролируемые лица.

Для уяснения этого принципа обратимся к двум статьям ТК ТС.

В ст. 108 содержится норма, в соответствии с которой по требованию таможенного органа декларант, владелец склада, таможенный представитель и иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, обязаны произвести транспортировку, взвешивание или иное определение количества товаров, погрузку, разгрузку, перегрузку, исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки, упаковку либо переупаковку товаров, подлежащих таможенному контролю, а также вскрытие помещений, емкостей и других мест, где находятся или могут находиться такие товары.

Перевозчик должен способствовать проведению грузовых и иных операций в отношении товаров, которые он перевозит, и транспортных средств, на которых перевозятся такие товары. Реализация этой нормы позволяет гарантировать, что грузовые и иные операции в отношении товаров и транспортных средств не создадут для таможенного органа каких-либо расходов. Норма, содержащаяся в ст. 116 ТК ТС, также подтверждает данный принцип: «По требованию должностных лиц таможенного ор-

гана декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при таможенном досмотре и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством».

Второй блок принципов таможенного контроля — организационные принципы — тесным образом связан с правовыми принципами таможенного контроля, поскольку, как правило, организационные принципы урегулированы правом. Принципы, содержащиеся во втором блоке, раскрывают административные технологии таможенного контроля, организационные аспекты осуществления таможенного контроля, которые позволяют находить баланс между минимизацией административной нагрузки и административных барьеров, с одной стороны, и эффективностью таможенно-контрольных мероприятий, с другой стороны²⁴.

Принцип выборочности при проведении таможенного контроля.

Этот принцип является базовым принципом, соответствующим общепринятым подходам к организации таможенного контроля, сформулированным в Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Он означает, что при проведении таможенного контроля таможенные органы ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства государств — членов ТС, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

Неприменение других форм таможенного контроля либо освобождение от них не должно означать, что лица освобождаются от обязанности соблюдать предписания упомянутого законодательства и международных договоров. Механизм реализации принципа выборочности связан с системой управления рисками (СУР), используемой при выборе объектов и форм таможенного контроля.

В соответствии со стандартами Киотской конвенции управление рисками в таможенной службе позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая при этом эффективность таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности от излишнего бюрократического контроля.

²⁴ Трошкина Т.Н. Принципы организации и деятельности таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Законы России: опыт, анализ, практика. 2014. № 4. С. 21 — 26.

Базовыми международными нормами, определяющими принципы и основные направления деятельности таможенных органов в области управления рисками, являются стандартные правила гл. 6 «Таможенный контроль» и других глав Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. Система управления рисками призвана обеспечить такую организацию таможенного контроля, которая, с одной стороны, позволяла бы в максимальной степени защитить публичные интересы от рисков несоблюдения таможенного законодательства, с другой, — увеличить скорость совершения таможенных операций в отношении перемещаемых юридическими и физическими лицами товаров и транспортных средств²⁵.

Определение стратегии и тактики применения системы управления рисками относится к ведению законодательства государств — членов ТС. Так, в ч. 2 ст. 162 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» установлено, что стратегию и тактику применения системы управления рисками, порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками определяет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела.

Правовая природа системы управления рисками основывается на выявлении, а также систематизации и формализации признаков, обычно указывающих на вероятность совершения правонарушения.

Система управления рисками невозможна без отлаженной системы «обратной связи». Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков на постоянной основе осуществляются контроль применения соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам — их корректировка.

Таможенные органы в своей повседневной деятельности анализируют риски нарушения таможенного законодательства, определяя товары, транспортные средства, документы и лиц, подлежащих проверкам в ходе таможенного контроля. Они же устанавливают необходимые объемы проверочных мероприятий в каждом конкретном случае.

Управление риском представляет собой многоступенчатый процесс, который имеет своей целью уменьшение или компенсацию ущерба для объекта при наступлении неблагоприятных событий. Быстрое

²⁵ Яценко Н.П. Совершенствование механизма классификации товаров и услуг для целей повышения эффективности таможенного контроля с учетом факторов риска: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2004. С. 5 — 8.

увеличение объема международного товарооборота, усложнение его структуры, ограниченность кадровых ресурсов таможенных органов и требование всех участников внешней торговли свести к минимуму время, которое товар находится в пути, обусловили необходимость использования теории рисков в таможенной практике с целью осуществления выборочного таможенного контроля.

Система управления рисками должна содействовать приведению процедур таможенного контроля в соответствие критериям качества таможенного администрирования, предусмотренным стандартами Всемирной торговой организации (ВТО).

Система управления рисками необходима для создания современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства.

Сотрудничество и взаимодействие как с российскими, так и с иностранными контролирующими органами.

В целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами. Правовую основу участия таможенных органов в разработке международных договоров в первую очередь составляют положения Федерального закона «О международных договорах Российской Федерации» от 16 июня 1995 г.

Федеральная таможенная служба РФ наделена правомочием представления рекомендаций о заключении международных договоров Российской Федерации в зависимости от характера затрагиваемых вопросов на рассмотрение Президента РФ или Правительства РФ. Президент РФ, Правительство РФ или по их поручению федеральный министр, руководитель иного федерального органа исполнительной власти обязаны в месячный срок дать письменный ответ на рекомендацию (ст. 8 ФЗ от 16 июня 1995 г.). Порядок представления предложений о заключении международных договоров Российской Федерацией урегулирован в ст. 9 ФЗ от 16 июня 1995 г.

Хотя таможенные органы непосредственно не указаны как орган, наделенный правом представления соответствующих предложений, однако систематическое толкование этой статьи позволяет говорить о наличии у таможенных органов и такого правомочия. Предложение о заключении международного договора должно содержать проект до-

говора или его основные положения, обоснование целесообразности его заключения, определение соответствия проекта договора законодательству Российской Федерации, а также оценку возможных финансово-экономических и иных последствий заключения договора. Федеральная таможенная служба также вправе представлять рекомендации о прекращении или приостановлении действия международных договоров Российской Федерации в зависимости от того, в чьей компетенции находятся вопросы, регулируемые договором, на рассмотрение Президента РФ или Правительства РФ. Президент РФ, Правительство РФ или по их поручению федеральный министр, руководитель иного федерального органа исполнительной власти обязаны в месячный срок дать ответ на рекомендацию (ст. 35 ФЗ от 16 июня 1995 г.). Порядок представления предложений о прекращении или приостановлении действия международных договоров Российской Федерации предусмотрен в ст. 36 ФЗ от 16 июня 1995 г.

Правовую основу осуществления международных договоров о взаимной правовой помощи по уголовным и иным делам также составляют международные договоры Российской Федерации. Это, как правило, договоры и конвенции, перечень которых чрезвычайно обширен и которые инкорпорируются в сборники.

Правовая основа оказания правовой помощи «на взаимной основе в судопроизводстве в отношении преступлений, наказание за которые на момент просьбы о помощи подпадает под юрисдикцию юридических органов, запрашиваемой Стороны» закреплена Европейской конвенцией о взаимной правовой помощи по уголовным делам от 20 апреля 1959 г., ратифицированной Федеральным законом «О ратификации Европейской конвенции о взаимной правовой помощи по уголовным делам и Дополнительного протокола к ней» от 1 октября 1999 г. и вступившей в юридическую силу для Российской Федерации с 9 марта 2000 г.

Правовую основу сотрудничества в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил составляет Международная конвенция о взаимной административной помощи в предотвращении, расследовании и наказании за правонарушения, принятая на сессии Совета таможенного сотрудничества в г. Найроби (Кения) 9 июня 1977 г. Указанный международный договор вступил в юридическую силу с 21 мая 1980 г. (для Российской Федерации — с 13 марта 1995 г.).

Установление отношений сотрудничества и взаимной помощи между Федеральной таможенной службой РФ и таможенными органами иностранных государств дает возможности по решению практических задач территориальных таможенных органов Российской Федера-

ции. В первую очередь это относится к задачам борьбы с таможенными правонарушениями, эффективность которой может быть существенно повышена при оперативной и правильной подготовке запросов.

В нынешнее время сформирована нормативная база, на основе которой территориальные таможенные органы ФТС РФ могут получать документы и иную информацию от таможенных служб иностранных государств. Российская Федерация заключила межправительственные соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах с Соединенным Королевством, Королевством Швеция, Королевством Норвегия, Финляндией, Литвой, Польшей, Болгарией, Федеративной Республикой Германия, США, Китайской Народной Республикой, Монголией, Южной Кореей, государствами — участниками СНГ.

Федеральная таможенная служба РФ активно развивает сотрудничество в рамках Всемирной таможенной организации, Европейской комиссии. Продолжается работа по углублению сотрудничества государств — участников СНГ. Установлены прямые связи между территориальными таможенными органами Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан. Рассматривается вопрос о предоставлении права прямого обращения региональных таможенных управлений Российской Федерации в территориальные подразделения таможенных служб государств — участников СНГ и наоборот.

Поддержание связей с таможенными службами иностранных государств в плане решения задач противодействия таможенным правонарушениям осуществляет отдел сотрудничества с правоохранительными органами зарубежных стран Управления по борьбе с таможенными правонарушениями ФТС РФ. Одной из основных задач отдела является оказание практической помощи территориальным таможенным органам Российской Федерации и зарубежных стран при проведении ими расследований по делам о нарушении таможенного законодательства.

Формой международного сотрудничества является заключение и осуществление соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств.

В качестве примера можно привести следующие международные договоры: Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Дании о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах, подписанное 13 августа 1997 г.; Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Индия о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах, подписанное 25 марта 1997 г.; Соглашение между

Россией и Государством Израиль, подписанное 11 марта 1997 г.; Соглашение между Российской Федерацией и Турецкой Республикой, подписанное 16 сентября 1997 г.; Соглашение о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах между Российской Федерацией и Словацкой Республикой от 10 октября 1997 г.

Одной из форм международного сотрудничества является сотрудничество таможенных органов через межгосударственные органы. Таким органом является Таможенный совет Таможенного Союза, объединяющий несколько государств Содружества Независимых Государств: Беларусь, Российская Федерация, Казахстан, Кыргызстан и Таджикистан. Началом формирования Таможенного союза можно считать Соглашение о принципах таможенной политики, подписанное в г. Москве 13 марта 1992 г. Соглашение о Таможенном союзе было подписано Правительствами Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан 20 января 1995 г. Это Соглашение было ратифицировано Федеральным законом от 15 декабря 1996 г. Новое Соглашение о Таможенном союзе между указанными тремя субъектами международного права было совершено 20 января 1995 г. и ратифицировано 29 января 1997 г. В последующем было принято несколько международных договоров: Соглашение о порядке транзита от 8 февраля 1992 г.; Соглашение о порядке оформления транзитных грузов от 2 апреля 1992 г.; Соглашение об упрощении и унификации процедур таможенного оформления на таможенных границах от 8 июля 1994 г.; Соглашение о единстве управления таможенными службами от 21 февраля 1995 г.; Основы таможенных законодательств государств — участников СНГ от 10 февраля 1995 г.; Согласованные общие принципы регулирования таможенного дела в государствах — участниках Межпарламентской ассамблеи стран Содружества Независимых Государств; Правила определения страны происхождения товаров от 24 сентября 1993 г.; Соглашение о единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств от 3 ноября 1995 г.

В состав Таможенного совета Таможенного союза входят действующие члены правительств государств — участников Таможенного союза. Каждый член Таможенного совета вправе иметь заместителя и не более трех советников (экспертов). Таможенный совет избирает председателя. Для координации деятельности таможенных органов государств Таможенного союза создается исполнительный орган.

Изложенное позволяет нам высказать несколько суждений.

Во-первых, международное сотрудничество является одной из функций таможенных органов Российской Федерации, что регламен-

тировано в таможенном законодательстве (ТК ТС от 27 ноября 2009 г. и Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 19 ноября 2010 г.).

Во-вторых, международное сотрудничество таможенных органов Российской Федерации осуществляется в четырех формах: участие в разработке международных договоров; непосредственное осуществление международных договоров о взаимной правовой помощи по уголовным и иным делам; заключение и осуществление соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств; сотрудничество таможенных органов через межгосударственные органы²⁶.

Эффективность таможенного контроля во многом зависит и от того, как организовано взаимодействие таможенных органов:

- а) с таможенными органами иностранных государств;
- б) с другими правоохранительными и контролирующими органами государств — членов ТС;
- в) с участниками внешнеэкономической деятельности, различными организациями, ассоциациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами.

Основной организационно-правовой формой такого взаимодействия являются различные договоры о сотрудничестве и взаимопомощи, одной из сторон которых являются таможенные органы государств — членов Таможенного союза.

Нормативно-правовую базу сотрудничества таможенных органов с иностранными коллегами составляют международные соглашения и иные правовые акты, заключаемые:

- на межправительственном уровне (например, Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Японии о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах от 12 мая 2009 г., Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Испания о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах от 14 июня 2000 г.);
- на межведомственном уровне между таможенными ведомствами России и иностранных государств (например, Протокол между Федеральной таможенной службой (Российская Федерация) и Государственной таможенной службой Украины о взаимном признании отдельных результатов таможенного контроля товаров

²⁶ Галузо В.Н. О формах международного сотрудничества таможенных органов Российской Федерации // Международное право и международные организации. 2015. № 1. С. 49 — 53.

и транспортных средств при осуществлении таможенных операций при пересечении российско-украинской государственной границы от 18 октября 2011 г.).

В целях повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями).

Сотрудничество таможенных органов с иными контролирующими органами регулируется соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве или утверждаемыми совместными приказами и положениями о взаимодействии и координации деятельности (например, Соглашение от 15 августа 2005 г. о взаимодействии Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федеральной таможенной службы при осуществлении валютного контроля).

В целях повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с участниками внешнеэкономической деятельности, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела (таможенными представителями, владельцами таможенных складов и т.д.), и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли, а также с их профессиональными объединениями.

Комплексный характер таможенного контроля.

Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля, в том числе экспортный, валютный и радиационный, в соответствии с законодательством государств — членов ТС.

Например, в соответствии с ч. 3 ст. 22 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» таможенные органы Российской Федерации являются агентами валютного контроля.

Специализация таможенного контроля.

Таможенный контроль за отдельными видами товаров (нефти и нефтепродуктов, драгоценных металлов и драгоценных камней, химических удобрений и т.д.) требует специализации и профессионального организационно-технического сопровождения.

Специализация таможенного контроля проявляется и при осуществлении экспортного контроля. Можно говорить и о специализации таможенного контроля в отношении транспортных средств — тамо-

женный контроль за морскими судами, железнодорожным транспортом, авиатранспортом и т.д.

Принципы таможенного контроля призваны обеспечить бесперебойное и эффективное функционирование механизма таможенного контроля, нацеленного на выявление соответствия таможенных операций и контрольных мероприятий положениям и нормам таможенного законодательства, на соблюдение режима законности в таможенной сфере и обеспечение правопорядка при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Они направлены также на достижение основной цели создания ТС — обеспечение свободного перемещения товаров во взаимной торговле и создание благоприятных условий торговли государств — членов ТС с третьими странами, формирование единого таможенного, а затем и единого экономического пространства ЕвразЭС, а в настоящее время и ЕАЭС.

Уполномоченными органами государственной власти на проведение таможенного контроля являются таможенные органы. От имени таможенных органов таможенный контроль осуществляется должностными лицами таможенных органов, уполномоченными на проведение таможенного контроля в соответствии с их должностными (функциональными) обязанностями, которые закреплены в их должностных регламентах (инструкциях). Вопросы организации государственной службы не отнесены к предмету наднационального таможенного регулирования, в связи с чем понятие **«должностные лица таможенных органов»** определяется законодательством государств — членов Таможенного союза. Например, в Российской Федерации к ним относятся граждане РФ, замещающие должности сотрудников и федеральных государственных гражданских служащих таможенных органов РФ (ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ).

Порядок проведения таможенного контроля устанавливается таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств — членов Таможенного союза. На наднациональном уровне соответствующие положения закреплены главой 16 «Формы и порядок проведения таможенного контроля» ТК ТС, главой 19 «Порядок проведения таможенных проверок» ТК ТС. Отдельные вопросы могут регулироваться Евразийской экономической комиссией, например, контроль таможенной стоимости товаров (ч. 5 ст. 64 ТК ТС).

В Российской Федерации правовые основы таможенного контроля наряду с нормами ТК ТС содержатся в главе 20 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ. Проведение отдельных форм и видов таможенного контроля детализировано в нормативных правовых актах ФТС России.

В качестве объектов таможенного контроля **выступают следующие объекты:**

1) товары, в том числе транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу и (или) подлежащие декларированию в соответствии с ТК ТС. Понятие товара определено в п. 35 ч. 1 ст. 4 ТК ТС, транспортного средства — п. 39 этой же части. Товары и транспортные средства являются наиболее распространенными объектами таможенного контроля. Именно в отношении их проводится большинство форм таможенного контроля (таможенный досмотр; таможенный осмотр; таможенный осмотр помещений и территорий; проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков; учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и т.д.);

2) таможенная декларация, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза. В качестве самостоятельного объекта таможенного контроля документы и сведения выступают, например, при проведении проверки документов и сведений (ст. 111 ТК ТС), проведении камеральной таможенной проверки (ст. 131 ТК ТС). Данные проверки проводятся с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления посредством изучения и анализа сведений, содержащихся в документах, их сопоставления с информацией, полученной из других источников, обработки сведений с использованием информационных технологий и иными способами.

Таможенная декларация является основным таможенным документом. Посредством таможенной декларации производится таможенное декларирование перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза товаров (транспортных средств). Она содержит все необходимые сведения о товарах, об избранной таможенной процедуре, декларанте, отправителе, получателе товара и иные сведения, необходимые для выпуска товаров. Виды таможенных деклараций указаны в ч. 1 ст. 180 ТК ТС.

К иным документам, которые могут содержать сведения о товаре (транспортном средстве), относятся коммерческие документы, содержание которых раскрыто в п. 12 ч. 1 ст. 4 ТК ТС, транспортные (перевозочные) документы: коносамент, накладная и иные документы, подтверждающие наличие договора перевозки товаров и сопровождающие их при такой перевозке (п. 38 ч. 1 ст. 4 ТК ТС).

К иным документам и сведениям могут относиться, в частности, прайс-листы производителя ввозимых (ввезенных) товаров либо его

коммерческое предложение; экспортная таможенная декларация страны отправления; сведения о стоимости ввозимых товаров, если эти сведения не указаны во внешнеторговом договоре, счете-проформе (инвойсе), и др.;

3) деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также с ее осуществлением в рамках отдельных таможенных процедур. На физических и юридических лиц, вступающих в таможенные правоотношения, могут возлагаться соответствующие обязанности и требования, вытекающие из статуса данных лиц и (или) условий помещения товаров под таможенные процедуры, соблюдение которых выступает самостоятельным объектом таможенного контроля.

В частности, субъекты оказания таможенных услуг (таможенные представители, таможенные перевозчики, владельцы СВХ, таможенных складов и магазинов беспошлинной торговли) подлежат включению в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, только при соответствии их определенным требованиям и соблюдении установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательном государств — членов Таможенного союза условий, а таможенные органы обязаны осуществлять контроль за соблюдением указанными лицами данных требований и условий.

Далее, таможенные органы контролируют соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора. При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, в отношении которых предоставлены льготы по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов, сопряженные с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению товарами, таможенные органы обязаны проводить контроль соблюдения указанных ограничений. Как правило, таможенный контроль в указанных случаях проводится в форме таможенной проверки;

4) лица, пересекающие таможенную границу, выступают самостоятельным объектом таможенного контроля когда, например, у таможенных органов имеются основания полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства Таможенного союза. В этом случае таможенные органы проводят личный таможенный досмотр (ст. 117 ТК ТС).

Основным местом проведения таможенного контроля является зона таможенного контроля, создаваемая в порядке, установленном ст.

97 ТК ТС. Таможенный контроль может проводиться и в иных местах, определяемых таможенными органами, где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них. Например, таможенный осмотр помещений и территорий может быть проведен у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю товарами, хранящих товары в местах, не являющихся зонами таможенного контроля, при наличии информации о нахождении в помещениях или на территориях этих лиц товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза и (или) находящихся на ней с нарушением порядка, предусмотренного ТК ТС, для проверки такой информации (п. 2 ч. 2 ст. 119 ТК ТС).

При ввозе на таможенную территорию Таможенного союза товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы.

Товары не считаются находящимися под таможенным контролем после признания таможенными органами факта их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, либо в результате наступления иных обстоятельств в случаях, установленных международными договорами и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза. Например, в соответствии с п. 26 ст. 37 Федерального закона от 22.07.2005 № 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" товары, помещенные под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и использованные для создания объектов недвижимости на территории особой экономической зоны, признаются товарами Таможенного союза не находящимися под таможенным контролем в случае утраты лицом статуса резидента в связи с истечением срока действия соглашения об осуществлении (ведении) деятельности.

Товары Таможенного союза находятся под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории Таможенного союза с момента регистрации таможенной декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации, либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории Таможенного союза, и до пересечения таможенной границы.

В соответствии с ч. 1 ст. 120 ТК ТС таможенные органы ведут учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий.

ТК ТС закрепляет право таможенных органов останавливать транспортные средства, а также принудительно возвращать покинувшие таможенную территорию Таможенного союза без разрешения таможенного органа водные и воздушные суда. Действия по задержанию (возвращению) иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств, проводятся в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза и (или) международными договорами. В частности, ст. 20 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ закрепляет права таможенных органов при осуществлении таможенного контроля с использованием судов таможенных органов.

Основания и порядок остановки таможенными органами автомобильных транспортных средств конкретизированы в ст. 21 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ. В соответствии с указанной статьей таможенные органы вправе останавливать автомобильные транспортные средства, в том числе не осуществляющие международные перевозки товаров, если на данных автомобильных транспортных средствах перевозятся товары, находящиеся под таможенным контролем, в целях проверки соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства РФ о таможенном деле путем проверки товаров и документов на них.

С целью недопущения излишних задержек для лиц, следующих на автомобильных транспортных средствах, срок проведения таможенного контроля товаров и документов на них, осуществляемого в случае остановки автомобильных транспортных средств вне зон таможенного контроля, не должен быть более двух часов. При этом проведение данного контроля должно быть документально зафиксировано в виде акта строго установленной формы. Форма данного акта утверждена решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 260 «О формах таможенных документов». Один экземпляр акта должен быть передан перевозчику.

Зонами таможенного контроля являются прежде всего места перемещения товаров через таможенную границу. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ уточняет расположение данных зон, указывая, что они создаются вдоль Государственной границы Российской Федерации, а также в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации.

Также зонами таможенного контроля являются территории складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иные места, определенные законодательством государств — членов Таможенного союза. Цель создания зон в иных

местах — это проведение таможенного осмотра и (или) таможенного досмотра товаров, совершение грузовых и иных операций.

Согласно ч. 2 ст. 163 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ зоны таможенного контроля могут создаваться в местах осуществления таможенных операций, в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра, в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары. В соответствии с п. 1 ст. 186 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан», зонами таможенного контроля могут являться места таможенного декларирования, территории мест свободных складов, специальных экономических зон.

Зоны таможенного контроля могут быть двух видов: **постоянные и временные**. **Постоянные зоны** таможенного контроля создаются в случаях регулярного нахождения на них товаров, подлежащих таможенному контролю.

Согласно ч. 3 ст. 163 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ зоны таможенного контроля **могут быть постоянными** в следующих случаях:

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

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

Временная зона таможенного контроля создается на время проведения таможенного контроля, грузовых и иных операций. После завершения мероприятий, послуживших основанием для ее создания, или по истечении срока ее действия, указанного в решении о ее создании, данная зона ликвидируется. Закон Республики Беларусь «О таможенном регулировании» конкретизирует случаи, когда может быть создана временная зона таможенного контроля:

- для совершения таможенными органами таможенных операций в отношении товаров вне постоянных зон таможенного контроля — на время их совершения, если при совершении таких операций требуется

определить зону таможенного контроля исходя из необходимости обеспечения беспрепятственного осуществления таможенными органами своих функций;

- при необходимости проведения таможенного осмотра или таможенного досмотра товаров;

- для целей временного хранения товаров, находящихся под таможенным контролем, в иных местах, чем склады временного хранения, в случаях, установленных вышеуказанным Кодексом.

Порядок создания и обозначения зоны таможенного контроля, а также правовой режим зоны таможенного контроля определяются законодательством государств — членов Таможенного Союза.

В Российской Федерации порядок создания зон и обозначения таможенного контроля определен ст. 163 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ, в Республике Казахстан — ст. 186 «О таможенном деле в Республике Казахстан» Кодекса Республика Казахстан. По таможенному законодательству Республики Беларусь порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также требования к ним устанавливаются Правительством Республики Беларусь, если иное не определено Президентом Республики Беларусь.

Получение конкретной территорией статуса «зона таможенного контроля» влечет за собой создание соответствующего правового режима этой территории. Нарушение режима зоны таможенного контроля составляет административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена административным законодательством государств — членов Таможенного союза (ст. 16.5 КоАП РФ, ст. 14.16 КоАП РБ, ст. 400 КоАП РК).

Согласно ч. 4 ст. 163 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы зон таможенного контроля и в их пределах допускается с разрешения таможенных органов и под их надзором. Следует отметить, что форма и порядок получения данного разрешения не установлены и, как показывает судебно-арбитражная практика, данное обстоятельство нередко приводит к необоснованному привлечению лиц к административной ответственности за нарушение режима зоны таможенного контроля.

Например, после принятия таможенным органом решения о выпуске оформляемого обществом в соответствии с процедурой «выпуск для внутреннего потребления» товара данный товар был вывезен из зоны таможенного контроля, что послужило основанием для привлечения общества к административной ответственности по ст. 16.5 КоАП РФ. В обосновании принятого решения таможенный орган ука-

зал, что общество не получило письменного разрешения на вывоз товара из зоны таможенного контроля. В арбитражном суде постановление таможенного органа о привлечении общества к административной ответственности было отменено в связи с отсутствием события правонарушения.

Суд указал, что при отсутствии законодательного регулирования порядка получения разрешения и при наличии штампа «выпуск разрешен» на товаросопроводительных документах, не предусматривающего какого-либо дополнительного обращения участника за выдачей разрешения на перемещение товаров за пределы зоны таможенного контроля, привлекаемое к административной ответственности лицо имело законное основание для дальнейшего движения, товары не находились под таможенным контролем, следовательно, основания для дальнейшего нахождения товара в зоне таможенного контроля отсутствовали²⁷.

Согласно ст. 186 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» допуск в зоны таможенного контроля возможен только на основании определенных документов:

1) постоянного пропуска для должностных лиц соответствующих контролирующих органов Республики Казахстан, осуществляющих деятельность в зонах таможенного контроля, при предъявлении служебного удостоверения;

2) постановления для должностных лиц правоохранительных или специальных органов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

3) постоянного пропуска для должностных лиц организаций, у которых выполнение должностных обязанностей связано с непосредственным нахождением указанных лиц в зоне таможенного контроля. Перемещение товаров и транспортных средств через границы зон таможенного контроля и в их пределах допускается с разрешения таможенного органа.

В соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации и Республики Беларусь производственная и иная хозяйственная деятельность, осуществляемая в пределах зоны таможенного контроля, перемещение товаров, в том числе транспортных средств, допускаются с разрешения таможенных органов и под их надзором. Согласно таможенному законодательству Республики Казахстан осуществление производственной и иной предпринимательской деятель-

²⁷ Постановления Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 7 июня 2013 г. по делу № А56-71314/2012, от 26 апреля 2013 г. по делу № А56-68901/2012, от 26 апреля 2013 г. по делу № А56-68901/2012//СПС «Консультант Плюс».

ности, а также нахождение режимных объектов в зонах таможенного контроля не допускаются, за исключением случаев, когда указанная деятельность соответствует назначению места или склада временного хранения, свободного склада, таможенного склада и магазина беспошлинной торговли.

Декларанты, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять по запросу таможенного органа необходимые документы и сведения. Данные сведения могут быть представлены в устной, письменной и (или) электронных формах. Указанная обязанность продублирована также в ст. ст. 166 — 167 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ.

Декларантом является лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары. К **лицам, осуществляющим деятельность в области таможенного дела**, относятся таможенный представитель, таможенный перевозчик, владелец СВХ, таможенного склада, магазина беспошлинной торговли. **Иные адресаты запросов** определяются с учетом проводимых формы и вида таможенного контроля, а также существа запроса.

Например, при проведении таможенной проверки таможенные органы вправе запрашивать у налоговых и иных государственных органов и получать от них необходимую информацию и документы (п. 5 ч. 1 ст. 134 ТК ТС). Виды субъектов, которым могут быть направлены соответствующие запросы, а также перечень документов и сведений, которые могут быть запрошены таможенным органом при проведении дополнительной проверки в рамках контроля таможенной стоимости товаров, определены в решении Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров».

ТК ТС устанавливает право таможенного органа запрашивать документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в письменной и (или) электронной формах, а также устанавливать срок их представления, который должен быть достаточным для этого. Таможенное законодательство Республики Беларусь предусматривает возможность, по мотивированному обращению лица, указанный срок продлевать таможенным органом на время, необходимое для представления указанных документов и сведений. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ такое право не предусматривает, однако это не должно исключать возможности для лица, которому поступило требование таможенного органа при наличии уважительных причин своевременно обратиться в таможенный орган с мотивированным ходатайством о продлении срока представления документов.

Вместе с тем, согласно судебной-арбитражной практике, для признания причин уважительными и во избежание привлечения к административной ответственности следует подтвердить, что лицо не имело реальной возможности для исполнения требования таможенного органа в установленный срок и предприняло все зависящие от него меры для его исполнения.

Так, в процессе таможенного декларирования товара с целью соблюдения условий его выпуска таможенный орган направил обществу требование о представлении свидетельства о государственной регистрации на товар, представленный к декларированию. В установленный срок общество не представило документ, в связи с чем было привлечено к административной ответственности по ч. 3 ст. 16.12 КоАП РФ. Общество обжаловало постановление о привлечении к административной ответственности, обосновывая тем, что оно не располагало реальной возможностью повлиять на ускорение получения свидетельства. Решением арбитражного суда в удовлетворении заявления общества было отказано на том основании, что заявитель должен был предвидеть возможность наступления вредных для него последствий и предпринять необходимые меры, направленные на заблаговременное получение документа²⁸.

ТК ТС закрепляет право таможенных органов для проведения таможенного контроля получать необходимые документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций. К числу последних таможенное законодательство Республики Беларусь относит иные кредитно-финансовые организации.

Статья 167 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ предусматривает предоставление документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, только банками и только в рамках проведения таможенной проверки. По российскому административно-деликтному законодательству банк, не исполнив требования по представлению в установленный таможенным органом срок документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, является субъектом административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 3 ст. 16.12 КоАП РФ.

Документы и сведения, необходимые для осуществления выпуска товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой,

²⁸ Постановление Девятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 1 июля 2013 г. по делу № А14-406/2013//СПС «Консультант Плюс».

представляются в таможенный орган на этапе таможенного декларирования товаров. С учетом того что ТК ТС устанавливает достаточно короткие сроки выпуска товаров, основной акцент таможенного контроля таможенными органами перенесен на этап после выпуска товаров. В целях его проведения таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие и бухгалтерские документы, иную информацию, в том числе в электронной форме, относящуюся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами.

На практике имеют место случаи отказа лиц в предоставлении таможенными органами запрашиваемых документов и сведений со ссылкой на тот факт, что они составляют коммерческую тайну. Вместе с тем обязанность обладателя информации, составляющей коммерческую тайну, предоставить по мотивированному требованию органа государственной власти на безвозмездной основе данную информацию предусмотрена ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне». Необходимо иметь в виду, что на документы, составляющие коммерческую тайну, должен быть нанесен гриф «Коммерческая тайна» с указанием ее обладателя (для юридических лиц — полное наименование и место нахождения). При этом не каждый документ может составлять коммерческую тайну²⁹.

Например, общество в обосновании неисполнения требования таможенного органа о предоставлении счетов-фактур указало на то, что они составляют коммерческую тайну. В связи с непредставлением документов общество было привлечено к административной ответственности по ч. 3 ст. 16.12 КоАП, что было обжаловано им в суде. Давая оценку доводу общества о причине непредставления документов, суд отметил, что он не согласуется с назначением счетов-фактур, придаваемых им Налоговым кодексом РФ, так как служат основанием для применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, что предполагает их представление налоговым органам³⁰.

ТК ТС устанавливает пятилетний срок хранения документов, необходимых для проведения таможенного контроля. Предусмотрено, что законодательством государств — членов Таможенного союза может быть установлен иной срок хранения. В частности, Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ закрепляет более короткий срок

²⁹ *Потанов Н.А.* Правовое регулирование коммерческой тайны в Российской Федерации: Автореф. дис...канд. юр. наук. М., 2010. С. 15.

³⁰ Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 8 августа 2011 г. по делу № А19-6320/2011//СПС «Консультант Плюс».

хранения документов — не менее трех календарных лет после года, в течение которого товары утрачивают статус находящихся под таможенным контролем (ч. 3 ст. 166 Закона). Аналогичный срок установлен в законодательстве Республики Беларусь, а по таможенному законодательству Республики Казахстан срок хранения указанных документов составляет пять лет.

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, обязаны хранить документы, необходимые для проведения таможенного контроля, в течение пяти лет после года, в течение которого проводились таможенные операции. Возможность изменения данного срока законодательством государств — членов Таможенного союза Кодексом не предусмотрена.

Ст.99 ТК ТС устанавливает срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров — в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем. Моменты, до наступления которых товары считаются находящимися под таможенным контролем, определены ч. 2 ст. 96 ТК ТС.

ТК ТС предоставляет право государствам — членам Таможенного союза установить в национальном законодательстве более продолжительный срок проведения таможенного контроля после выпуска товаров, который не может превышать пяти лет. В Российской Федерации (Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ), а также в Республике Беларусь установлен трехлетний срок таможенного контроля после выпуска товаров, в Республике Казахстан (Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан») таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение пяти лет с момента окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

В современных условиях данному виду таможенного контроля уделяется особо пристальное внимание, что обусловлено смещением акцента таможенного контроля с этапа декларирования на этап после выпуска товара, что способствует ускорению совершения таможенных операций, а также созданию благоприятных условий для добросовестных участников внешнеэкономической деятельности. ФТС России утверждена и активно реализуется Концепция развития таможенного контроля после выпуска товаров до 2016 года. Совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров является одним из стратегических направлений деятельности, утвержденных Стратегией развития таможенной службы до 2020 года (распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р). Согласно указанной Стратегии основными целями таможенного контроля после выпуска товаров являются:

- создание условий, при которых деятельность по незаконному перемещению товаров через таможенную границу Таможенного союза и их дальнейшему обращению на территории Российской Федерации станет экономически нецелесообразной;

- создание системы непрерывного контроля (от подачи предварительной информации и декларации на товары до осуществления таможенного контроля после выпуска) в целях сокращения времени осуществления таможенных операций и, как следствие, формирования благоприятных условий для развития внешней торговли.

В Российской Федерации таможенный контроль после выпуска товаров зачастую проходит одновременно с ведомственным контролем таможенных органов, проведение которого осуществляется на основании ст. 24 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ. На практике одним из самых сложных вопросов, ставшим предметом не одного десятка судебных споров, является вопрос разграничения данных видов таможенного контроля³¹. Вместе с тем данные виды контроля имеют разные объекты, правовые цели и влекут различные правовые последствия. Существенным моментом выступает то обстоятельство, что на проведение ведомственного контроля не распространяется пресекательный срок осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств, временными рамками таможенный контроль не ограничен.

Однако после истечения срока таможенного контроля исключается возможность наступления каких-либо правовых последствий для участников внешнеэкономической деятельности. По этому поводу есть разъяснение Постановления Пленума ВАС РФ от 8 ноября 2013 г. № 79 «О некоторых вопросах применения таможенного законодательства», который отметил, что в том случае, когда основания для начисления сумм таможенных платежей, пеней, процентов возникли по итогам проведения ведомственного контроля, требование об уплате таможенных платежей может быть направлено декларанту или иному заинтересованному лицу лишь в пределах трехлетнего срока.

Таможенный контроль после выпуска проводится в формах и порядке, установленных главами 16 и 19 ТК ТС.

Ст.100 ТК ТС предоставляет право таможенным органам осуществлять таможенный контроль при обороте иностранных товаров и транспортных средств. Данный контроль направлен прежде всего на

³¹ Трунина Е.В. Ведомственный контроль деятельности таможенных органов Российской Федерации: проблемы правоприменения и судебная практика // Вестник арбитражной практики. 2013. № 1. С. 25 — 32.

выявление незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств, содержание которого раскрыто в п. 19 ч. 1 ст. 4 ТК ТС. Распространенным последствием проведения контроля является привлечение виновных лиц к административной или уголовной ответственности по фактам недекларирования товаров и транспортных средств, незаконного приобретения, пользования, хранения либо транспортировки нелегально перемещенных через таможенную границу товаров и транспортных средств, уклонения от уплаты таможенных пошлин и налогов и т.д.

ТК ТС закрепляет две цели проведения данного таможенного контроля:

- проверка сведений, подтверждающих факт выпуска таких товаров в соответствии с требованиями и условиями таможенного законодательства Таможенного союза;

- проверка наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

Первый вид проверок осуществляется, как правило, в форме таможенного осмотра помещений и территорий (ст. 119 ТК ТС), таможенной проверки (ст. 122 ТК ТС). Для второго вида проверок таможенным законодательством предусмотрена специальная форма таможенного контроля — проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков (ст. 118 ТК ТС).

Часть 2 ст.100 ТК ТС предоставляет государствам — членам Таможенного союза право предусмотреть в своем национальном законодательстве возможность таможенного декларирования, совершения иных таможенных операций и уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза либо не выпущенных в соответствии с одной из таможенных процедур, что повлекло за собой неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, обнаруженных таможенными органами у лиц, приобретших эти товары на таможенной территории Таможенного союза в связи с осуществлением этими лицами предпринимательской деятельности.

Статья 130 «О таможенном деле в Республике Казахстан» Кодекса Республики Казахстан устанавливает обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза. Данная обязанность возникает солидарно у лиц, незаконно перемещающих товары, лиц, участвующих в незаконном перемещении, если они знали или должны были

знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан — также у лиц, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза.

Законодательство Республики Беларусь также предусматривает возникновение налогового обязательства по уплате таможенных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров через таможенную границу. Согласно ст. 168 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ лица, приобретшие товары на таможенной территории Таможенного союза в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности, вправе уплатить таможенные пошлины, налоги, представить документы, подтверждающие соблюдение ограничений, и осуществить декларирование товаров, за исключением товаров, запрещенных к ввозу в РФ, оборот которых запрещен в соответствии с законодательством РФ, товаров легкой промышленности, перечень которых устанавливается Правительством РФ, товаров, в отношении которых установлены количественные ограничения при их ввозе в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза или законодательством РФ.

При этом, в отличие от таможенного законодательства иных государств — членов Таможенного союза, ч. 2 ст. 217 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ предусматривает применение упрощенного порядка декларирования незаконно ввезенных товаров, содержание которого раскрывается в Приказе ФТС России от 14 марта 2011 г. № 537³².

Следует учитывать, что для декларирования товаров в упрощенном порядке необходимо подтверждение их статуса как незаконно перемещенных. При этом отсутствие документов с отметками о пересечении товаром таможенной границы не является достаточным доказательством незаконности его ввоза, необходимо установить факт его ввоза из иностранного государства, так как под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления могут быть помещены только иностранные товары³³.

³² Приказ ФТС РФ от 14.03.2011 N 537 "Об утверждении упрощенного порядка таможенного декларирования товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза и обнаруженных таможенными органами у лиц, приобретших эти товары на таможенной территории Таможенного союза в связи с осуществлением предпринимательской деятельности"//Российская газета.2011.29 апреля.

³³ Постановление Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 15 октября 2013 г. № 15АП-14888/2013//СПС «Консультант Плюс».

Ст. 101 ТК ТС предусматривает возможность участия при проведении таможенного контроля на договорной основе специалиста. В качестве такового выступает не заинтересованное в исходе дела лицо, обладающее специальными познаниями в определенной сфере. Указанный специалист не совершает самостоятельных действий, не проводит какого-либо специального исследования, а оказывает содействие должностным лицам таможенных органов. Его участие заключается, как правило, в форме разъяснений, консультаций, пояснений по конкретным вопросам, содействия в применении технических средств и т.п.

В обязанности специалиста входят совместное участие с должностными лицами таможенных органов в совершении действий, требующих специальных знаний, дача пояснений по поводу совершаемых им действий и удостоверение своей подписью факта совершения указанных действий, их содержания и результатов. При этом он имеет право знакомиться с материалами, связанными с осуществлением конкретных действий, совершаемых с его участием при проведении таможенного контроля, и делать заявления или замечания по поводу совершаемых им действий, подлежащие занесению в такие документы.

Информация, составляющая охраняемую законом тайну (коммерческую, банковскую и т.д.), а также иная конфиденциальная информация не должна им разглашаться, использоваться в иных целях, передаваться третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств — членов Таможенного союза.

В юридической литературе справедливо отмечается недостаточная законодательная регламентация правового статуса специалиста при проведении таможенного контроля и оформляемых им документов³⁴.

По общему правилу участие специалиста оплачивается лицом, в отношении которого или товаров которого проводится таможенный контроль, если в ходе проведения таможенного контроля выявлены нарушения таможенного законодательства Таможенного союза. В иных случаях такая оплата услуг осуществляется за счет средств бюджета государства — члена Таможенного союза, таможенным органом которого проводился таможенный контроль.

Использование отдельных форм таможенного контроля, например, таможенного досмотра некоторых видов товаров и транспортных средств (сырья, минералов, культурных ценностей, сложных техниче-

³⁴ Метельков С.Н. Совершенствование правового статуса специалиста как направление развития института применения специальных знаний в таможенном деле // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 3. С. 21.

ских устройств, объектов, содержащих интеллектуальную собственность, и т.д.), технических средств таможенного контроля невозможно без специальных знаний в различных областях науки и техники. ТК ТС закрепляет право таможенных органов привлекать к участию в проведении таможенного контроля для оказания содействия специалистов и экспертов из других государственных органов.

Специалистом и экспертом могут выступать лица, обладающие специальными знаниями, уровень которых подтвержден соответствующими документами. Они являются не заинтересованными в исходе проведения таможенного контроля лицами, а потому должны быть объективными и беспристрастными. Если перед специалистом, как правило, ставится задача по оказанию содействия должностным лицам таможенных органов в совершении в ходе таможенного контроля конкретных действий, то эксперт по результатам своего участия выносит мотивированное заключение.

На специалистов и экспертов возлагается обязанность не разглашать сведения, составляющие государственную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну (секреты), а также конфиденциальную информацию, касающуюся участников внешнеэкономической и иной деятельности в сфере таможенного дела.

Расходы, связанные с привлечением специалистов и экспертов из других государственных органов, возмещаются только в случаях, если эта работа не входит в круг их служебных обязанностей. Возмещение расходов проводится в таком же порядке, как возмещение расходов в связи с привлечением специалиста (ч. 6 ст. 101 ТК ТС).

Часть 1 ст. 103 ТК ТС возлагает на таможенные органы при проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу и подлежащих контролю другими контролирующими государственными органами, обеспечение общей координации таких действий и их одновременное проведение в порядке, определяемом законодательством государств — членов Таможенного союза.

В целях повышения эффективности таможенного контроля предусматривает обмен информацией (сведениями и (или) документами), необходимой органам для осуществления различных видов государственного контроля, между таможенными органами и контролирующими государственными органами, с использованием информационных систем и технологий.

Информационное взаимодействие может осуществляться с использованием информационных технологий. Так, в настоящее время в нашей стране осуществляется межведомственный обмен информацией между ФТС России и Минэкономразвития РФ, Министерством

обороны РФ, Минюстом РФ, МЧС РФ, Минздравсоцразвития РФ, Минкомсвязи РФ, ФСБ РФ, ФСКН РФ, ФМС РФ и ФНС РФ с использованием государственной информационной системы "Правоохранительный портал Российской Федерации", действующей на основании совместных приказов данных органов.

Часть 1 ст. 105 ТК ТС предусматривает возможность освобождения от применения таможенными органами определенных форм таможенного контроля. Данные случаи устанавливаются ТК ТС, международными договорами государств — членов Таможенного союза и иными международными договорами.

Часть 2 ст. 105 ТК ТС устанавливает открытый перечень лиц, освобождаемых от таможенного досмотра личного багажа. Помимо лиц, обозначенных в п. п. 1 — 3 указанной части, освобождение иных лиц от проведения таможенного досмотра личного багажа может быть предусмотрено международными договорами государств — членов Таможенного союза и иными международными договорами. Например, Соглашением об освобождении от применения таможенными органами государств — членов Таможенного союза определенных форм таможенного контроля (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 года) предусмотрено также освобождение от таможенного досмотра личного багажа:

1) президентов государств — членов Таможенного союза, прекративших свои полномочия, и следующих вместе с ними членов их семей;

2) Председателя Конституционного Суда Российской Федерации, Председателя Верховного Суда Российской Федерации, Председателя Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, членов Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, если указанные лица пересекают таможенную границу в связи с исполнением служебных обязанностей или депутатских полномочий;

3) Председателя Конституционного Суда Республики Беларусь, Председателя Верховного Суда Республики Беларусь, Председателя Высшего хозяйственного суда Республики Беларусь, членов Совета Республики Национального собрания Республики Беларусь, депутатов Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь, если указанные лица пересекают таможенную границу в связи с исполнением служебных обязанностей или депутатских полномочий;

4) Государственного секретаря Республики Казахстан, руководителя Администрации Президента Республики Казахстан, Председателя Конституционного Совета Республики Казахстан, Председателя Верховного суда Республики Казахстан, Генерального прокурора Республики Казахстан, Председателя Национального Банка Республики Ка-

захстан, Председателя Комитета национальной безопасности Республики Казахстан, Управляющего делами Президента Республики Казахстан, начальника Службы охраны Президента Республики Казахстан и депутатов Парламента Республики Казахстан, если указанные лица пересекают таможенную границу в связи с исполнением служебных обязанностей или депутатских полномочий.

Категории иностранных лиц, освобождаемых от проведения таможенного досмотра, указаны также в главе 45 ТК ТС.

Устанавливается исчерпывающий перечень имущества, освобожденного от проведения таможенного досмотра.

ГЛАВА 45

ИНСТИТУТ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И ЕГО ФОРМЫ

Таможенный контроль проводится таможенными органами.

Одним из наиболее важных вопросов проблематики таможенного контроля, регулируемых в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС, являются организационно-правовые формы осуществления таможенного контроля.

Осуществление таможенного контроля исключительно в установленных организационно-правовых формах представляет собой базовый принцип таможенного права.

Он означает, что таможенные органы осуществляют таможенный контроль только в тех формах и по тем процедурам, которые установлены в таможенном законодательстве Таможенного союза и национальных законодательствах государств-членов.

Формы таможенного контроля представляют собой систему приемов и способов осуществления таможенными органами своих полномочий при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

Под формой таможенного контроля понимается направление деятельности должностного лица таможенного органа, включающее в себя применение определенных методов, средств и способов в целях проверки соблюдения субъектами внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства Таможенного союза³⁵.

Формы таможенного контроля можно классифицировать на **основные** и **дополнительные**. Такая дифференциация достаточно условна, поскольку в теории таможенного права не существует никакого раз-

³⁵ Сенотрусова С.В. Таможенный контроль: учебное пособие. М.: Магистр, Инфра-М, 2013.

деления названных форм. Учитывая то, что большая часть форм таможенного контроля практически применяется лишь при основных формах таможенного контроля — документальной проверке и таможенном досмотре — и самостоятельно не осуществляется, представляется необходимым классифицировать формы таможенного контроля как отражение полномочий таможенных органов на две группы: основную и дополнительную. В **основную группу** будут входить: проверка документов и сведений, таможенный осмотр, таможенный осмотр помещений и территорий, а также досмотр товаров и транспортных средств, в **дополнительную группу** — устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение, личный таможенный досмотр, проверка нанесения на товары специальных марок, наличия на них идентификационных знаков, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности, таможенная проверка.

Несмотря на численный перевес, первая группа приоритетная, а вторая в большинстве ситуаций выступает лишь как гарантия всесторонности и полноты проведения контрольных мероприятий.

Необходимо отметить, что предусмотренные ТК ТС формы таможенного контроля выступают одновременно контрольно-предупредительными мерами в системе административного принуждения. Вместе с тем, например, согласно КоАП РФ (гл. 27) личный досмотр, досмотр транспортных средств относятся к числу мер процессуального обеспечения производства по делам об административных правонарушениях. Однако, например, личный досмотр как меру процессуального обеспечения производства по делу о нарушении таможенных правил следует отличать от формы таможенного контроля, а также от принудительных мер, не связанных с административным правонарушением, поскольку первые связаны с фактом неправомерного поведения, а последние являются контрольно-предупредительными или применяются в целях защиты интересов общества и государства. Таким образом, перечисленные направления деятельности таможенных органов в рассматриваемой области имеют дуалистическую природу. Они выступают в качестве форм таможенного контроля и как контрольно-предупредительные меры по административному принуждению. Таможенный контроль осуществляется определенными методами. Метод представляет собой средство достижения поставленных целей, решения возникающих задач. Под **методами таможенного контроля** в науке понимают «способы (приемы), применяемые при осуществлении контрольных функций»³⁶. Методы таможенного контроля многообразны. Кроме того,

³⁶ Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М., 2000. С. 118.

в силу развития научно-технического прогресса их спектр расширяется, поэтому законодательство не устанавливает и не может установить исчерпывающего их перечня. При этом каждая форма таможенного контроля реализуется специфическими методами. Например, при документальном контроле используются такие методы, как формально-правовая проверка документов, аналитические процедуры, финансовый анализ. К методам фактического контроля относятся инвентаризация, осмотр, обследование, лабораторный анализ товаров, экспертная оценка и некоторые другие. Эффективность деятельности таможенных органов зависит от разумного использования различных методов таможенного контроля. Таможенным органам необходимо учитывать все факторы для выбора наиболее результативного управленческого воздействия на пассивных субъектов таможенного контроля. **Пассивными субъектами таможенного контроля** выступают физические и юридические лица, перемещающие или имеющие намерение переместить определенный груз через таможенную границу РФ. Таким образом, **контролирующими субъектами таможенного контроля** выступают таможенные органы государств — членов Таможенного союза, входящие в единую федеральную иерархически построенную систему.

Перечень форм таможенного контроля содержится в ст. 110 ТК ТС. Этот перечень является закрытым, а значит, государства — члены Таможенного союза вправе лишь регулировать уже установленные в ТК ТС формы таможенного контроля, но не могут учреждать новые формы, не предусмотренные актами таможенного законодательства Таможенного союза.

Таким образом, предметом регулирования на уровне национального законодательства могут быть только те формы таможенного контроля, которые перечислены в ТК ТС³⁷.

На национальном уровне, как правило, уточняется регламентация порядка проведения таможенного контроля в конкретных организационно-правовых формах.

Национальное регулирование отдельных вопросов допускается в случаях пробельности правового регулирования на уровне Таможенного союза.

Кратко охарактеризуем каждую из форм таможенного контроля, предусмотренных в ТК ТС.

³⁷ Трошкина Т.Н., Денисова А.Ю. Формы таможенного контроля в Таможенном союзе ЕвразЭС: взаимодействие наднационального и национального регулирования // Право и экономика. 2013. № 9. С. 53 — 59.

Проверка документов и сведений

Проверка — часто применяемый способ осуществления контрольной деятельности не только в таможенной сфере. Обычно под проверкой понимают единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке деятельности проверяемого субъекта. Предметом проверки как одной из форм таможенного контроля являются документы и сведения, представленные при совершении таможенных операций. В качестве целей проверки определено установление подлинности таких документов и достоверности содержащихся в них сведений, а также правильности их заполнения и оформления. Таможенный орган наделяется правом мотивированного запроса дополнительных документов и сведений в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Таможенный орган составляет соответствующий запрос в письменной форме, указывая в нем срок представления требуемых документов.

Устный опрос

Данная форма таможенного контроля не предполагает оформления его результатов в письменной форме. Под ее действие могут подпадать: физические лица, перемещающие через таможенную границу товары и транспортные средства, и их представители, а также лица, являющиеся представителями организаций, которые обладают полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

Опрос может проводиться по вопросам, касающимся прежде всего соблюдения требований таможенного законодательства. Любая информация, полученная должностными лицами таможенных органов в ходе реализации этой формы контроля, может использоваться исключительно в таможенных целях.

Получение объяснений

При осуществлении таможенного контроля должностные лица таможенного органа вправе требовать объяснений о любых обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля. При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление в письменной форме, которое вручается вызываемому лицу. Объяснение оформляется письменно, и этим оно отличается от опроса.

Таможенное наблюдение

Никто не вправе пользоваться (распоряжаться) товарами и транспортными средствами до их выпуска иначе как в порядке и на условиях, которые предусмотрены ТК ТС, а пользование и распоряжение ввезенными товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, допускаются в порядке и на условиях, которые определены ТК ТС. Именно для соблюдения этих правил и применяется данная форма таможенного контроля.

Таможенное наблюдение — это целенаправленное визуальное наблюдение должностными лицами таможенных органов, например, за перевозкой товаров, транспортными средствами, которые находятся под таможенным контролем, и т. п. Эти действия могут и должны содействовать профилактике таможенных правонарушений.

Таможенное наблюдение представляет собой наблюдение гласное, что отличает его от наблюдения как оперативно-розыскного мероприятия.

В зависимости от периодичности таможенного наблюдения оно может быть систематическим (постоянным) и разовым. Систематическое таможенное наблюдение организуется, как правило, в местах постоянного нахождения товаров и транспортных средств, пребывающих под таможенным контролем.

В зависимости от использования технических средств различают непосредственное или опосредованное таможенное наблюдение. Последнее предполагает применение различных технических средств — биноклей, приборов ночного видения, телевизионных камер и т. п.

Таможенный осмотр

Таможенный осмотр представляет собой административные действия уполномоченных должностных лиц таможенного органа, заключающиеся в проверке внешнего вида товаров и транспортных средств без вскрытия транспортных средств, упаковки товаров, демонтажа и нарушения целостности обследуемых объектов и их частей иными способами на предмет законности их перемещения через таможенную границу и соблюдения норм таможенного законодательства.

Объектом этой формы контроля являются товары, транспортные средства, багаж физических лиц, таможенные пломбы, печати, иные средства идентификации товаров.

Таможенный осмотр позволяет выявить факты нарушения таможенного законодательства путем внешнего визуального осмотра то-

варов и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. Повысить эффективность таможенного осмотра позволяет идентификация товаров, транспортных средств, помещений и других мест.

Идентификация производится путем наложения пломб, печатей, нанесения идентификационных знаков, использования товаросопроводительной и другой документации и т. п. Проверая в процессе таможенного осмотра наличие и состояние необходимых обозначений таможенного обеспечения (пломб, печатей, знаков и т. п.), таможенные органы выявляют тем самым факты нарушения таможенного законодательства.

По общему правилу в зоне таможенного контроля таможенный осмотр может производиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, их представителей. При этом если указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре, такое право им предоставляется.

Таможенный осмотр может проводиться с применением технических средств, которые дают информацию о специфических физических характеристиках подконтрольного объекта.

Результаты таможенного осмотра могут понадобиться в дальнейшем как самому таможенному органу, так и лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров. С этой целью результаты таможенного осмотра документируются одним из следующих способов: проставляется отметка о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном), коммерческом или таможенном документе; составляется акт по форме, утверждаемой наднациональным регулятором — Евразийской экономической комиссией (один экземпляр такого акта остается у таможенного органа, второй — передается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров).

Иными словами, осмотр представляет собой обозрение товаров, транспортных средств, помещений, в которых они могут находиться, без нарушения целостности предметов. Как правило, таможенный осмотр предшествует таможенному досмотру.

Таможенный досмотр

Таможенный досмотр заключается в осмотре товаров и транспортных средств, при котором происходит снятие пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытие упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары.

Для обнаружения фактов открытого перемещения товаров в ходе таможенного досмотра производится проверка грузовых мест,

конструктивных особенностей транспортных средств с целью обнаружения тайников, в которых могут быть сокрыты отдельные предметы. При проведении таможенного досмотра таможенный орган исходит из принципа выборочности.

При выборе этой формы таможенного контроля используется система управления рисками. На решение таможенного органа о необходимости проведения таможенного досмотра могут повлиять, например, следующие обстоятельства: перемещаемые через таможенную границу товары облагаются акцизом или подпадают под меры нетарифного регулирования; товары перевозятся транспортными организациями, ранее допустившими нарушение процедуры внутреннего таможенного транзита; товары перевозятся транспортом, принадлежащим физическим лицам и т. д.

При проведении таможенного досмотра должностные лица таможенного органа должны руководствоваться предписаниями таможенного законодательства, в которых закреплён принцип недопустимости причинения неправомерного вреда при проведении таможенного контроля.

По общему правилу таможенный досмотр проводится после принятия таможенной декларации.

До принятия таможенной декларации таможенный досмотр в отношении ввозимых товаров может проводиться в следующих случаях: в целях идентификации товаров для таможенных целей; при наличии информации о нарушении таможенного законодательства (досмотр проводится для проверки такой информации); в целях проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

В случае принятия решения о начале проведения досмотра таможенный орган обязан уведомить об этом декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и транспортных средств. Такая обязанность возлагается на таможенный орган, если ему известны декларант или лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и транспортных средств.

Присутствовать при таможенном досмотре является правом указанных лиц и их представителей, однако если на этом настаивает таможенный орган, такое право трансформируется в обязанность.

Для обеспечения оперативности и эффективности таможенного контроля в ТК ТС содержится норма, в соответствии с которой предоставляется таможенному органу право проводить досмотр в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, их представителей в одном из четырёх перечисленных случаев: 1) в случае неявки указанных лиц либо

когда такие лица неизвестны; 2) при существовании угрозы национальной безопасности, жизни и здоровью человека, животных, возникновения эпизоотической ситуации, окружающей среде, сохранению объектов национального культурного достояния государств — членов Таможенного союза и при иных обстоятельствах, не терпящих отлагательства, в том числе при наличии 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, если товары распространяют неприятный запах; 3) при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях; 4) при оставлении на таможенной территории Таможенного союза товаров в нарушение таможенной процедуры, предусматривающей их вывоз.

В каждом из перечисленных случаев декларантов и лиц, имеющих полномочия в отношении товаров, а также их представителей при совершении таможенного досмотра заменяют понятия.

В соответствии с принципом выборочности таможенного контроля таможенному досмотру может быть подвергнута только часть товаров, указанных в таможенной декларации как товары одного наименования. Результаты таможенного досмотра оформляются в специальном акте, который составляется в двух экземплярах. Форма акта, составляемого по результатам таможенного досмотра, утверждается наднациональным регулятором (решение Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 260 «О формах таможенных документов»).

Личный таможенный досмотр

Это исключительная форма таможенного контроля, которая может быть применена к физическому лицу, находящемуся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, только при наличии достаточных оснований предполагать, что оно скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства Таможенного союза.

Таковыми основаниями могут считаться: сведения, содержащиеся в сообщениях и заявлениях российских и иностранных лиц, материалах, поступивших от таможенных и иных правоохранительных служб и других компетентных органов иностранных государств, международных организаций, а также материалов, поступивших от других российских таможенных органов; непосредственное обнаружение должностными лицами таможенного органа любых признаков, прямо или

косвенно указывающих на то, что физическое лицо скрывает при себе и не выдает товары.

Личный досмотр проводится должностным лицом таможенного органа, назначенным начальником таможенного органа (лицом, его замещающим), при участии понятых, а при необходимости — переводчика и медицинского работника.

При личном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица вправе присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, их сопровождающие. Обследование тела досматриваемого лица осуществляется только медицинским работником. Личный досмотр должен проводиться в корректной форме, исключающей унижение личного достоинства и причинение неправомерного вреда здоровью и имуществу досматриваемого лица, в пределах, необходимых для обнаружения скрытых физическим лицом при себе товаров.

Проведение личного досмотра начинается с момента ознакомления физического лица с решением о проведении личного досмотра. В этот момент ему разъясняются его права и обязанности.

С момента удостоверения факта ознакомления физического лица с решением о проведении личного досмотра любое законное распоряжение или требование должностного лица таможенного органа, назначенного проводить личный досмотр, о времени, месте, способе и процедуре его проведения и оформления является обязательным для физического лица, в отношении которого производится личный досмотр. Лицу предлагается добровольно выдать товары, сокрытые от таможенного контроля. В случае добровольной выдачи досматриваемым лицом товаров должностное лицо таможенного органа вправе ограничиться их изъятием, если у него нет достаточных оснований полагать, что указанное лицо скрывает еще какие-либо товары. Данное решение должно быть отражено в протоколе личного досмотра. В случае если лицо отказалось добровольно выдать сокрытые товары, либо если после выдачи таких товаров у должностного лица таможенного органа имеются достаточные основания полагать, что физическое лицо продолжает скрывать какие-либо товары от таможенного контроля, то переходят к непосредственному личному досмотру лица. Тогда происходит досмотр вещей, одежды и тела физического лица.

После завершения собственно досмотра происходит документальное оформление его результатов — составляется соответствующий акт в двух экземплярах, по форме, определяемой Комиссией Таможенного союза (решение Комиссии от 20 мая 2010 г. № 260 «О формах таможенных документов»).

Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков

Объектом контроля в этом случае становятся товары, которые подлежат обязательной маркировке. Таможенные органы проводят проверку наличия на товарах или на их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Таможенного союза.

Законодатель закрепляет презумпцию, в соответствии с которой отсутствие на товарах, подлежащих обязательной маркировке, специальных марок, идентификационных знаков или обозначений товаров иными способами означает, что данные товары были ввезены на таможенную территорию Таможенного союза без совершения таможенных операций и выпуска товаров. На лицо, у которого были обнаружены немаркированные товары, возлагается бремя доказывания факта легального ввоза таких товаров.

Таможенный осмотр помещений и территорий

Данная форма таможенного контроля осуществляется таможенными органами для подтверждения нахождения в этих помещениях и на этих территориях товаров и транспортных средств, пребывающих под таможенным контролем, или для выявления товаров, ввезенных на таможенную территорию с нарушением порядка, установленного таможенным законодательством.

В первом случае осматриваемыми помещениями и территориями могут стать, например, склады временного хранения, таможенные склады, помещения магазина беспошлинной торговли, а также иные помещения и территории, где в соответствии с условиями таможенных процедур могут храниться товары, находящиеся под таможенным контролем. Основанием проведения осмотра в этом случае может стать информация об утрате товаров, находящихся под таможенным контролем, их отчуждении или использовании в нарушение требований и условий, установленных ТК ТС.

Во втором случае целью осмотра является выявление товаров, ввезенных на таможенную территорию Таможенного союза с нарушением установленного порядка. Объектами осмотра могут стать пункты пропуска через государственную границу, зоны таможенного контроля, созданные вдоль таможенной границы, а также помещения, где ведется оптовая или розничная торговля ввезенными товарами. Осмотр помещений и территорий может проводиться также в рамках выездной таможенной проверки.

Следует различать осмотр помещений и территорий как форму таможенного контроля и обследование помещений, зданий, сооружений как оперативно-розыскное мероприятие.

В последнем случае речь идет об оперативном (непроцессуальном) осмотре помещений в целях поиска следов преступной деятельности, орудий совершения преступления, разыскиваемых преступников, а также получения другой информации, необходимой для решения задач оперативно-розыскной деятельности.

Для проникновения в помещение (на территорию) с целью проведения осмотра должностное лицо таможенного органа предъявляет, во-первых, предписание и, во-вторых, служебное удостоверение. Форма предписания на проведение осмотра помещения (территории) определяется законодательством государств — членов Таможенного союза.

Таможенный осмотр помещений и территорий при проведении выездной таможенной проверки проводится на основании решения о проведении выездной таможенной проверки.

Законодательство государств — членов Таможенного союза вправе установить иной порядок проведения осмотра помещения (территории) должностным лицом таможенного органа. Результаты осмотра оформляются в акте, форма которого утверждается Комиссией Таможенного союза (решение Комиссии от 20 мая 2010 г. № 260 «О формах таможенных документов»). Один экземпляр остается в таможенном органе, а другой вручается лицу, чьи помещения и территории осматривались.

Учет товаров, находящихся под таможенным контролем

Новой формой таможенного контроля является ведение таможенными органами учета товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций. Организация такого учета предполагает использование информационных систем и технологий.

Порядок и формы учета товаров, находящихся под таможенным контролем, определяются законодательством государств — членов Таможенного союза. Так, на основании ст. 176 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» соответствующими полномочиями наделена Федеральная таможенная служба, которая реализовала их через принятие Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем (Приказ ФТС России от 13 января 2011 г. № 74³⁸).

³⁸ Приказ ФТС РФ от 13.01.2011 г. N 74 "Об утверждении Порядка учета таможенными орга-

Проверка системы учета товаров и отчетности

Суть данной формы таможенного контроля состоит в том, что лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и используемых товарах, а также о совершенных таможенных операциях.

В соответствии со ст. 177 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» проверка системы учета товаров осуществляется путем сверки сведений, содержащихся в представляемой таможенным органам отчетности, со сведениями, имеющимися в распоряжении таможенного органа, а также путем сопоставления этих сведений с данными, отраженными на счетах бухгалтерского учета и отчетности и содержащимися в первичных документах, представленных таможенному органу по мотивированному запросу.

Порядок представления и формы отчетности лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, утверждены Приказом ФТС России от 28 декабря 2010 г. № 2636. Результаты проверки фиксируются в акте, форма которого была утверждена Приказом ФТС России от 22 декабря 2010 г. № 2522.

Таможенная проверка

Таможенная проверка как форма таможенного контроля проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств — членов Таможенного союза.

Объектами таможенной проверки становятся: факт помещения товаров под таможенную процедуру; достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров; соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами; соблюдение требований, установленных таможенным законодательством к лицам, осу-

нами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем"//БНА.2011.№12.

шествующим деятельность в сфере таможенного дела; соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора; соблюдение установленных условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров Таможенного союза; соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза.

Таможенная проверка осуществляется в форме камеральной или выездной таможенной проверки и проводится путем сопоставления сведений, содержащихся в документах, представленных при помещении товаров под таможенную процедуру, и иных сведений, имеющихся у таможенного органа, с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и другой информацией, полученной в установленном порядке.

Правовые основы порядка проведения таможенной проверки содержатся в гл. 19 ТК ТС. При установлении в ходе таможенной проверки признаков административного правонарушения или преступления таможенными органами принимаются меры в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза.

Результаты таможенной проверки документально оформляются в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза. В ст. 178 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» устанавливается, что результаты таможенной проверки отражаются актом камеральной таможенной проверки или актом выездной таможенной проверки. Случаи освобождения от применения таможенными органами определенных форм таможенного контроля перечислены в ст. 105 ТК ТС. Они также могут быть предусмотрены международными договорами государств — участников Таможенного союза и иными международными договорами.

В заключение отметим, что при осуществлении всех установленных форм таможенного контроля должны неукоснительно осуществляться как общеправовые принципы (законности, соблюдения прав и свобод граждан и т. д.), так и специальные принципы, характерные для сферы таможенного контроля (выборочности таможенного контроля в соответствии с системой управления рисками, непричинения вреда здоровью граждан и их имуществу при осуществлении таможенного контроля, ограничения правомочий собственника при осуществлении таможенного контроля, возложения бремени содействия контролю на контролируемые лица, комплексного характера таможенного контроля, координации контрольных мероприятий и сотрудничества контрольных органов и т. д.).

• РАЗДЕЛ XII •

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

В настоящее время не только на евразийском пространстве, но и в мире в целом сложилась ситуация, когда несколько смежных видов государственного регулирования трансграничных операций все более зримо пересекаются друг с другом, накладываются друг на друга и требуют в силу этого как тесного взаимодействия регулирующих и контрольных органов, так и сближения разноотраслевого законодательства.

Речь идет прежде всего о том, что сфера внешней торговли все более концентрирует на себе внимание таможенных органов, подразделений финансовой разведки, органов валютного контроля и налоговых органов в рамках политики деофшоризации мировой экономики, глобальной борьбы с коррупцией и противодействия отмыванию (легализации) преступных доходов, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ).

В качестве иллюстрации этого взаимодействия и эффекта, им производимого, рассмотрим ситуацию, сложившуюся сегодня в государствах — участниках ТС/ЕЭП в части валютного контроля внешнеторговых сделок (и прежде всего в части репатриации валюты как основного и общего для стран-участниц требования данного режима).

Евразийская валютная интеграция сегодня развивается пусть и медленно, но относительно успешно по сравнению со смежными направлениями (финансовые рынки, платежные системы, фискальная сфера, ПОД/ФТ³⁹).

Валютная политика Российской Федерации, получившая либеральный импульс с принятием Федерального закона № 173-ФЗ, вылилась к сегодняшнему дню в следующие результаты:

1. К 1 января 2007 г. отменены все валютные ограничения по текущим операциям и операциям движения капитала, в связи с чем российский рубль формально-юридически (соответствие условиям ст. VIII Соглашения МВФ) стал полностью конвертируемой валютой.

³⁹ Актуальные вопросы развития национальных систем противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма в государствах — членах ЕврАзЭС / Отв. ред. В. Е. Пономоренко и К. Г. Сорокин. М.: Юстицинформ, 2014. С. 163.

2. Совершенствуется курсовая политика Банка России: с октября 2013 г. введены новые параметры курсовой политики Банка России; с 2015 г. произошел переход к свободному плаванию рубля.

3. Создана и постоянно совершенствуется система валютного контроля, и прежде всего валютного контроля экспортно-импортных операций: уточняется документальная база валютного контроля во внешней торговле, бумажные документы преобразуются в электронный формат, совершенствуется механизм информационного взаимодействия между субъектами валютного контроля.

В качестве ограничений права распоряжения валютными ценностями в РФ сегодня остаются:

1. Запрет совершения каких-либо действий: а) общий запрет валютных операций между резидентами (ст. 9 ФЗ № 173-ФЗ), б) запрет купли-продажи иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте в РФ, минуя уполномоченные банки (ст. 11 ФЗ № 173-ФЗ).

2. Установление определенного лимитирования каких-либо действий: переводы физическим лицом — резидентом из РФ в пользу иных физических лиц — резидентов на их счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории РФ, возможны в сумме, не превышающей в течение одного операционного дня 5000 долларов США (ст. 9 ФЗ № 173-ФЗ).

3. Требование об обязанности распорядиться валютными ценностями особым образом. К такому ограничению можно отнести требование о репатриации резидентами иностранной валюты и валюты РФ (ст. 19 ФЗ № 173-ФЗ). До 2012 г. режим валютного контроля внешне-торговых сделок в России постепенно и неуклонно двигался в сторону либерализации. В рамках политики упрощения процедур валютного контроля, имеющей целью улучшение инвестиционного климата в России, ФТС России обращало внимание участников внешнеэкономической деятельности, что при подаче декларации на товары в электронной форме не требуется представление паспорта сделки, при этом его номер следует указывать в декларации. Таким образом, требование о представлении паспорта сделки в таможенный орган сохраняется только при подаче декларации на товары и документов на бумажном носителе (Информация ФТС от 13 декабря 2012 г.).

К мерам стимулирования внешней торговли государств — участников ТС/ЕЭП следует отнести и выведение внешнеторговых сделок суммой менее 50 тысяч долларов США из-под валютного контроля.

Несмотря на то, что требование репатриации валюты есть во всех государствах — участниках ТС/ЕЭП, судя по всему, ни в одной из

них оно не является эффективным. Свидетельство тому — Письмо Банка России от 10 июня 2013 г. N 104-Т «О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов» и письмо Банка России от 19 июня 2013 г. № 110-Т с аналогичным названием.

В этих письмах Банк России указывает на то, что из имевшего место в 2012 г. оттока капитала из страны в размере 56 млрд. долл. «утекло» через внешнеторговые операции с экспортерами из Республики Беларусь 15 млрд. долл., а через внешнеторговые операции с казахстанскими экспортерами — 10 млрд. долл. Денежные средства за импортированные из Беларуси и Казахстана товары были перечислены из России на счета, открытые в иностранных банках, находящихся за пределами территорий Республики Беларусь и Республики Казахстан. Банк России указывает, что действительными целями таких операций могут являться легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, финансирование терроризма и другие противозаконные цели. При этом Банк России указывает на риск вовлечения кредитной организации и ее сотрудников в осуществление операций, направленных на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма. Таким образом, требование о репатриации валюты как элемент валютного контроля с большей очевидностью выполняет роль дестимулятора внешнеторговой деятельности, нежели ту роль, которая на него все еще возлагается государствами, — противодействие оттоку капитала, осуществляемому под видом внешнеторговых сделок. В мире все более актуализируются вопросы ПОД/ФТ и борьбы с уклонением от уплаты налогов (в том числе в их взаимосвязи).

Подписанный 29 мая 2014 г. Договор о Евразийском экономическом союзе (далее — Договор о ЕАЭС) совсем недавно вступил в силу, и многие вопросы, связанные с его имплементацией, ожидают своего нормативного закрепления. Это в полной мере относится и к сфере валютного регулирования и контроля в целом, а также к гармонизации требований к порядку перемещения валюты и валютных ценностей через таможенную границу в частности. Следует также учитывать существующие в настоящий момент намерения государств, которые не являются членами ЕАЭС, вступить в ряды данного регионального объединения. Тем самым мы получим палитру нормативно-правового регулирования в сфере оборота валюты, которая, будучи сопоставлена, представляет набор достаточно неоднородных требований, которые надлежит еще привести в разумное единообразие.

Как известно, в Договоре о ЕАЭС вопросам валютной политики посвящен одноименный раздел XIV. Сторонами Договора определены цели и принципы осуществляемой ими согласованной валютной поли-

тики. При этом следует отметить, что в норме статьи 64 в качестве одной из основных целей отмечается повышение роли национальных валют государств-членов во внешнеторговых и инвестиционных операциях. Указанное не случайно, и в то же время представляет отдельный интерес, в том числе в условиях изменяющейся геополитической обстановки, обостряющихся противоречий и борьбы за международное влияние, а также тяжело и медленно протекающего реформирования всей международной валютной системы.

Вопрос об очевидном перекосе в пользу развитых стран, и прежде всего в пользу государства, чья национальная валюта является основой мировой валютной системы, непременно переходит в вопрос о справедливости самой архитектуры данной системы. Появление в конце 90-х гг. XX вв. наднационального евро не решило и не может решить фундаментальной проблемы такого дисбаланса, так как юридического статуса, равного статусу доллара, данная валюта не получила. Подобная очевидная выгода, когда в стабильности национальной валюты одного государства, являющегося при этом самым крупным должником, фактически заинтересован весь мир, не может не вызывать вопросов, которых с годами становится все больше.

Тем самым фактически происходящие реформы МВФ, подверженного неоспоримому влиянию стран, имеющих наиболее крупные квоты, протекают значительно медленнее и не всегда приводят к ожидаемым другими странами-участницами результатам. Так, поправки к статьям Соглашения Международного валютного фонда, одобренные Резолюцией Совета управляющих Международного валютного фонда 15 декабря 2010 года № 66-2 (в Российской Федерации принято Федеральным законом от 28 июля 2012 г. № 149-ФЗ), были приняты подавляющим большинством голосов (168 стран, обладающих 95% голосов). В результате перераспределения квот развивающихся стран доля голосов Российской Федерации по результатам реформы (2006 — 2008 гг.) снизилась с 2,73% до 2,39%. Однако при блоковом рассмотрении результатов в новом распределении можно найти и некоторые положительные итоги, такие, как увеличение общей доли голосов стран БРИКС с 10,71% до 14,18% (это все же недотягивает до блокирующего пакета 15%, с одной стороны, и приводит к необходимости приложения дополнительных политических усилий для реализации совместных мер данными странами).

В условиях, когда России оказывается сложно единолично выступать на международной арене, одним из приоритетных реализуемых направлений внешнеэкономической политики является региональная и блоковая интеграция.

Именно поэтому в среднесрочных и долгосрочных концепциях и планах (см.: Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года, Указ Президента Российской Федерации «О мерах по реализации внешнеполитического курса Российской Федерации» от 7 мая 2012 г. N 605) активное участие нашей страны в интеграционных процессах обозначается как одно из приоритетных направлений. В частности, в качестве стратегических задач для Российской Федерации в рамках БРИКС обозначается использование совместных возможностей государств-членов по таким вопросам, как реформы международной валютно-финансовой системы, придание ей более справедливого, стабильного и эффективного характера.

Указанные выше приоритеты были обозначены еще в середине 2000-х гг. и планомерно обозначались и реализовывались в рамках ЕврАзЭС. Так, Соглашение Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 9 декабря 2010 г. «О создании условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала» в число необходимых мер, направленных на создание условий на финансовых рынках, для обеспечения свободного движения капитала и взаимовыгодного сотрудничества в финансовом секторе (в банковской сфере, на валютном рынке, на рынке ценных бумаг) включало на валютном рынке:

- организацию обмена информацией между уполномоченными органами по вопросам регулирования и контроля валютного рынка;

- создание эффективной инфраструктуры для проведения конверсионных операций с национальными валютами в целях расширения их использования во внешнеторговых платежах и расчетах;

- гармонизацию принципов и правил установления обменных курсов национальных валют.

Актуальность создания организационно-правовых условий для обеспечения свободного движения капитала и гармонизации законодательства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации о финансовых рынках связана с обеспечением единой финансовой политики государств — членов ЕАЭС на финансовых рынках, созданием и функционированием Единого экономического пространства и Таможенного союза ЕврАзЭС, унифицированного и гармонизированного финансово-информационного и правового режима эффективного регулирования и контроля обеспечения свободного движения капитала на экономическом пространстве ЕАЭС.

В этой связи вопросы региональной интеграции и построения Евразийского экономического союза дополняются более широким понимани-

ем глобальных целей подобных действий, в том числе по вопросам валютного суверенитета и экономической безопасности. Справедливость данного вывода следует из анализа положений Концепции внешней политики Российской Федерации, утвержденной Президентом Российской Федерации 12 февраля 2013 г. В п. 44 указанного документа определяется, что формирование Евразийского экономического союза Россия считает приоритетной задачей.

Как видится, решение обозначенной задачи должно способствовать достижению ряда целей, в том числе сформулированных в п. 19 указанной Концепции: "В условиях децентрализации глобальной системы управления укрепляется ее региональный уровень как основа — наряду с ООН — полицентричной модели, воплощающей многообразие мира, его неоднородность и многоукладность. Новые центры экономического роста и политического влияния все чаще и увереннее берут на себя ответственность за дела в своих регионах. Региональная интеграция становится действенным инструментом повышения конкурентоспособности ее участников. Сетевые форматы и объединения, торговые пакты и иные экономические договоренности, усиление роли региональных резервных валют являются факторами укрепления безопасности и финансово-экономической стабильности". Из данного положения можно сделать несколько выводов:

1. Централизация глобальной системы управления (читай — гегемония США) противоречит интересам нашего государства.

2. Единственной видимой альтернативой процессу централизации и очевидному нивелированию роли и влияния ООН видится укрепление роли региональных интеграционных образований.

3. Так как следствием глобальной интеграции с доминированием одного государства является снижение или потеря национального суверенитета, одним из существенных направлений, призванных замедлить или даже остановить данный процесс, является усиление роли региональных валют⁴⁰.

Общие цели и принципы согласованной валютной политики нашли свое отражение и в Договоре о ЕАЭС. В статье 62 указанного документа закреплено, что государства-члены для повышения роли национальных валют во внешнеторговых и инвестиционных операциях, а также обеспечения взаимной конвертируемости указанных валют

⁴⁰ Куликов А.С. Перемещение валюты и валютных ценностей через таможенную границу ЕАЭС: практика и перспективы // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2015. № 1. С. 76 — 89.

разрабатывают и проводят согласованную валютную политику на основе ряда принципов, основными из которых следует считать:

1) поэтапное осуществление гармонизации и сближения подходов к формированию и проведению валютной политики;

2) создание необходимых организационно-правовых условий на национальном и межгосударственном уровнях для развития интеграционных процессов в валютной сфере, координации и согласования валютной политики;

3) неприменение действий в валютной сфере, которые могут негативно повлиять на развитие интеграционных процессов, а в случае их вынужденного применения — минимизация последствий таких действий.

При этом координация курсовой политики осуществляется отдельным органом, в состав которого входят руководители национальных (центральных) банков государств-членов.

В целях проведения согласованной валютной политики государства-члены реализуют договоренности, сформулированные в приложении № 15 к Договору о ЕАЭС — Протоколе о мерах, направленных на проведение согласованной валютной политики.

Указанный документ сам по себе представляет несомненный интерес. Он содержит самостоятельный понятийный аппарат (дается определение понятиям «валютное законодательство», «валютные ограничения», «интегрированный валютный рынок», «меры либерализации», а также «резидент государства-члена», «резидент третьей страны» и др.).

На двух последних дефинициях следует остановиться чуть подробнее для уточнения действующего порядка перемещения валюты и валютных ценностей через таможенную границу ЕАЭС.

Под резидентом государства-члена понимается лицо, являющееся резидентом одного из государств-членов в соответствии с валютным законодательством данного государства-члена.

Резидент третьей страны — это лицо, не являющееся резидентом ни одного из государств-членов. При этом делается оговорка, что при регулировании валютных правоотношений государства-члены применяют понятие "нерезидент" в соответствии с национальным валютным законодательством (при использовании понятия «нерезидент» следует всякий раз уточнять, о законодательстве какого государства (каких государств) идет речь).

В свете обозначенных выше процессов следует обратить внимание на вопрос организации и контроля порядка перемещения валюты и валютных ценностей через таможенную границу ЕАЭС.

Нормативная основа на наднациональном уровне по данному вопросу представлена Договором о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза (далее — Договор), подписанным в Астане 5 июля 2010 года и ратифицированным всеми странами-участницами. Следует отметить, что данный документ не теряет своей силы после вступления в силу Договора о ЕАЭС.

Договор определяет порядок перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза. При этом вне рамок предмета регулирования данного Договора остаются отношения, возникающие в связи с перемещением физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза монет из драгоценных металлов, являющихся законным платежным средством (например, памятные золотые монеты Банка России).

Договор раскрывает понятия «наличные денежные средства» и «денежные инструменты».

Под наличными денежными средствами понимаются денежные знаки в виде банкнот и казначейских билетов, монет, за исключением монет из драгоценных металлов, отвечающие одновременно двум критериям:

- 1) находятся в обращении;
- 2) являются законным платежным средством в государствах — членах Таможенного союза или иностранных государствах (группе иностранных государств), включая изъятые либо изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки.

Под денежными инструментами понимаются дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

Договор устанавливает несколько режимов ввоза и вывоза физическими лицами наличных денежных средств и (или) дорожных чеков:

1. Режим ввоза без ограничений физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на таможенную территорию Таможенного союза:

а) без подачи пассажирской таможенной декларации. Этот режим применяется в случае одновременного ввоза наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США. В этом случае ука-

занные денежные средства и (или) дорожные чеки не подлежат таможенному декларированию в письменной форме. При этом во избежание споров для лица предусмотрена возможность декларирования такой суммы по процедуре, указанной ниже в п. "б", например, если сумма является очень близкой к величине 10 тысяч долларов США;

б) путем подачи пассажирской таможенной декларации. Этот вариант применим в случае единовременного ввоза наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, а также при ввозе физическим лицом денежных инструментов, за исключением дорожных чеков. В этой ситуации указанные денежные средства и (или) дорожные чеки не подлежат таможенному декларированию в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму ввозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков.

2. Режим вывоза без ограничений физическими лицами наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на таможенную территорию Таможенного союза. По своей сути данный режим аналогичен режиму ввоза с той разницей, что осуществляется не ввоз, а вывоз.

При этом в Договоре установлен универсальный механизм пересчета в доллары США — по курсу, установленному в соответствии с законодательством той страны, через государственную границу которой перемещаются такие наличные денежные средства и (или) дорожные чеки, на день подачи пассажирской таможенной декларации таможенному органу.

Решение, являющееся по сути верным и логичным, на практике может вызывать ряд вопросов. Например, при въезде субъекта на территорию Таможенного союза через Республику Казахстан, а выезде через Республику Беларусь, когда указанные перемещения осуществляются около нуля часов. Субъекту необходимо будет каждый раз учитывать фактор времени и фактор обменного курса. Тем не менее, кроме как использовать иные способы перемещения валюты или декларирования, других решений предложить для такой ситуации практически невозможно.

Следует добавить, что в документе обозначен перечень данных (в том числе персональных данных), которые необходимо указать при декларировании:

- 1) дата и место рождения физического лица;
- 2) реквизиты документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) на территории государства — члена Таможенного союза;
- 3) адрес места жительства (регистрации) или места пребывания на территории государства — члена Таможенного союза;

4) сведения о денежных инструментах, за исключением дорожных чеков (вид денежного инструмента, наименование эмитента, дата выпуска и идентифицирующий номер при наличии);

5) сведения об источнике наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, их владельцах, а также о предполагаемом использовании;

6) сведения о маршруте и способе перевозки (о виде транспорта) наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

Следует отметить, что Договор определяет порядок перемещения только наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза и только физическими лицами. Тем самым Договор исключил из предмета своего ведения перемещение юридическими лицами валюты и валютных ценностей через таможенную границу.

Следует отметить также и недостаточную степень гармонизации национального законодательства.

Обращает на себя внимание нетождественность и неоднородность норм национального законодательства в вопросах валютного регулирования и валютного контроля.

Например, Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле», используя структуру и терминологию, схожие с действующим российским Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее — Закон о валютном регулировании), имеет ряд очевидных особенностей, в том числе:

1) отличный круг объектов, именуемых валютными ценностями. К ним относятся не только валютные ценности в терминологии российского права, но и национальная валюта, а также национальные ценные бумаги, отношения по поводу которых осложнены "иностранной компонентой" (иностранной составляющей в субъекте и (либо) в объекте, территории (трансграничность));

2) отличный круг лиц, признаваемых резидентами в соответствии с белорусским законодательством. В отличие от российского Закона о валютном регулировании отсутствует исключение из перечня резидентов лиц, признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;

3) закрытый (в отличие от предусмотренного Законом о валютном регулировании) перечень субъектов-нерезидентов.

Ряд особенностей, имеющих значение для рассматриваемого вопроса, наличествует в действующем валютно-правовом режиме Республики Казахстан. Основным источником валютного права в этом

государстве является Закон Республики Казахстан от 13 июня 2005 года № 57-III "О валютном регулировании и валютном контроле". При рассмотрении порядка перемещения валюты и валютных ценностей через таможенную территорию ЕАЭС будет интересно положение упомянутого Закона Республики Казахстан, согласно которому к перечню валютных ценностей относятся аффинированное золото в слитках. Эта норма валютного законодательства Казахстана существенным образом отличается от российского подхода, исключившего драгоценные металлы из перечня валютных ценностей. В п. 5 ст. 18 указанного выше Закона Республики Казахстан регулируется данный особый случай следующим образом: ввоз в Республику Казахстан или вывоз из Республики Казахстан с территории или на территорию, которая не является составной частью таможенной территории Таможенного союза, аффинированного золота в слитках, а также монет из драгоценных металлов, являющихся законным платежным средством, осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) Республики Казахстан.

Еще одной интересной особенностью валютного права Республики Беларусь и Республики Казахстан является наличие такого института, как пересылка валюты, отсутствующего в валютном законодательстве Российской Федерации. Понятие пересылки валюты, очевидно, входит в более широкое понятие "перемещение через границу". Регуляторы ЕАЭС должны учесть это обстоятельство, осуществляя гармонизацию национального валютного законодательства государств — членов ЕАЭС.

При рассмотрении порядка перемещения валюты и валютных ценностей **юридическими лицами** следует вернуться к нормам приложения 15 к Договору о ЕАЭС. Согласно подп. 7 п. 4 этого документа в целях сближения законодательства государств-членов, регулирующего валютные отношения, и принятия мер либерализации государства-члены обеспечивают свободное перемещение резидентами и нерезидентами государств-членов наличных денежных средств и денежных инструментов в пределах единой таможенной территории. Относительно других действий, подпадающих под перемещение, следует руководствоваться общими нормами подп. 6, 8, 9 п. 4 указанного приложения, в которых речь идет о необходимости обеспечения гармонизации:

а) требований по репатриации резидентами государств-членов денежных средств, подлежащих обязательному зачислению на их банковские счета;

б) требований к учету и контролю валютных операций;

в) норм об ответственности за нарушение валютного законодательства государств-членов.

Кроме того, следует руководствоваться нормами законодательства конкретного государства-участника, и определить, является ли такое перемещение действием, создающим валютные правоотношения и порождающим публично-правовые последствия. Например, в Российской Федерации валютной операцией будет признаваться ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг.

Следует учитывать нормы Приказа ФТС России от 24.12.2012 г. N 2621 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования"⁴¹.

В соответствии с ним предметом государственного контроля являются валютные операции резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.

В ходе проверки подвергаются анализу факты исполнения (неисполнения) резидентами требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при исполнении обязательств по внешнеэкономическим сделкам, предусматривающим перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввоз товаров в Российскую Федерацию и их вывоз из Российской Федерации, вне зависимости от места и времени

⁴¹ Российская газета.2012.19 июля.

совершения таможенных операций, даты выпуска (условного выпуска) товаров либо в отсутствие выпуска (условного выпуска), а также сроков осуществления таможенного контроля (в том числе таможенного контроля после выпуска товаров).

Должностные лица таможенных органов при осуществлении государственного контроля имеют право:

проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Обязательный срок для представления документов по запросам органов и агентов валютного контроля не может составлять менее 7 рабочих дней со дня подачи запроса.

Должностные лица таможенных органов при осуществлении государственного контроля обязаны:

осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

сохранять в соответствии с законодательством Российской Федерации коммерческую, банковскую, налоговую и служебную тайну, ставшую им известной при осуществлении их полномочий;

соблюдать положения Административного регламента.

Проверяемые субъекты, в отношении которых исполняется государственная функция, имеют право:

знакомиться с актами проведенных проверок (далее — акт проверки);

обжаловать решения и действия (бездействие) должностных лиц таможенных органов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Проверяемые субъекты, в отношении которых исполняется государственная функция, обязаны:

представлять агентам валютного контроля документы и информацию;

вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора.

Результатом исполнения государственной функции является акт проверки, содержащий выводы о наличии или отсутствии в действиях проверяемого субъекта нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (далее — нарушения валютного законодательства).

Таким образом, для дальнейшей интеграции в валютно-правовой сфере в формате ЕАЭС необходимо развивать уже сформировавшуюся положительную в рамках ЕврАзЭС практику: урегулирование общих вопросов международным договором и планомерную гармонизацию норм локального законодательства. Подобная практика пригодится и при дальнейшем расширении Союза.

РАЗДЕЛ XIII •
ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
И ВЗИМАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.
ТАМОЖЕННЫЕ ЛЬГОТЫ.
ТАМОЖЕННАЯ СТАТИСТИКА.
ТОВАРНАЯ НОМЕНКЛАТУРА ВЭД
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ XIII

Данный Раздел Курса, охватывающий таможенно-тарифное регулирование, взимание таможенных платежей, таможенные льготы, таможенную статистику и товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности — ТН ВЭД — является своеобразной сердцевиной таможенной деятельности, экономической основой таможенного дела и права⁴².

Экономико-финансовая, фискальная деятельность выступает во все большей мере (степени) в качестве первоосновы всего таможенного дела.

Причем невозможно как-то разрывать, дистанцировать непреодолимыми гранями экономический и правоохранный аспекты таможенного дела, поскольку они взаимно «проникают» друг в друга, дополняют, развивают многогранный феномен, каким является таможенное дело.

Надо иметь ввиду также следующее.

В литературе все четче и определеннее проявляются два принципиальных подхода к проблеме «экономическая деятельность таможенных органов»: широкий и узкий.

При первом подходе значительно расширяется диапазон, перечень направлений, включаемых в понятие «экономическая деятельность таможенных органов»; при втором — несколько суживаются составные части, элементы, включаемые в рассматриваемое понятие.

Очевидно, что целесообразно использовать некий **средний вариант** понятия феномена «экономическая деятельность таможенных органов».

При понимании и различении этого термина несомненно одно: в него включаются чрезвычайно важные, фундаментальные

⁴² Основы таможенного дела. М.: Экономика, 1998. С. 277-461.

и одновременно профильные направления и «блоки» экономико-финансового характера.

К этому обязывает институциональный подход к проблематике таможенного права.

В то же время каждое из направлений, «блоков», входящих в рассматриваемую совокупность обладает своей спецификой, функциональными и организационными особенностями, которые и отличают одно явление, институт от другого, хотя и родственного, родового по характеру, близко стоящего либо непосредственно входящего в совокупность экономического в широком смысле «блока» таможенного дела.

На этих характерных чертах своеобразия сосредотачивается внимание в изложении учебного и частично проблемного материала в настоящем Разделе.

ГЛАВА 46

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ

ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Таможенно-тарифное регулирование относится к экономико-финансовому блоку таможенного дела.

Вначале остановимся на некоторых основных категориях, понятиях и терминах, используемых в данном блоке таможенного дела.

Таможенно-тарифная система включает множество элементов. Взятые в отдельности, они могут рассматриваться как административные меры регулирования внешнеэкономической деятельности, т. е. их следует отнести к общей группе так называемых нетарифных мер (например, порядок определения таможенной стоимости товара, правила, устанавливающие страну происхождения товаров). В данной главе рассматриваются характер и особенности таможенно-тарифных мер, их правовая характеристика и некоторые вопросы совершенствования.

Под таможенно-тарифными мерами понимается совокупность организационных, экономических, правовых мероприятия, осуществляемых в установленном законодательством порядке государственными органами и направленными на регулирование внешнеэкономической деятельности.

Говоря о таможенно-тарифных мерах как методе регулирования внешнеэкономической деятельности, важно подчеркнуть: являясь элементом налоговой системы, посредством которой государство получает возможность активно вмешиваться в экономическую жизнь страны, эти меры относятся к экономическим способам регулирования внешнеэкономической деятельности. Экономический характер таможенно-тарифных мер простирается прежде всего из заложенного в основу их

применения способа воздействия на внешнеторговый оборот через прямое влияние на цены находящихся в этом обороте товаров. Создавая стоимостный барьер на пути движения товаров к потребителям, таможенно-тарифные меры повышают уровень цен, влияют на конкурентоспособность товаров, что, в свою очередь, сказывается на уровне накопления капитала, темпах развития и нормах прибыли отдельных отраслей производства. Следовательно, прямая связь между таможенно-тарифными мерами, применяемыми к ввозимым и вывозимым товарам, и процессом ценообразования придает первым экономическое содержание.

В ходе применения таможенно-тарифного механизма решаются следующие основные задачи: регулятивная, торгово-политическая, фискальная. Эффективность его использования во многом зависит от нормативного порядка и правил таможенно-тарифного регулирования/ внешнеэкономической деятельности.

Виды ставок пошлин. В Российской Федерации применяются следующие виды ставок пошлин:

адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров;

комбинированные, сочетающие оба названных вида таможенного обложения.

Поясним некоторые термины.

Таможенная пошлина — обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при ввозе товара на таможенную территорию или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза и вывоза.

Таможенная стоимость товара — стоимость товара, определяемая в соответствии с законом и используемая для обложения товара пошлиной; внешнеэкономической и таможенной статистики; иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая валютный контроль внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

Законом могут быть предусмотрены также сезонные пошлины.

Для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров Правительством РФ могут устанавливаться сезонные пошлины. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются. Срок действия сезонных пошлин не может превышать шести месяцев в году.

Таможенная пошлина, помимо инструмента таможенно-тарифного регулирования, является также таможенным платежом. Таможенный кодекс не содержит легальной дефиниции понятия «таможенные платежи», но в нем обозначена совокупность обязательных платежей, охватываемых данным понятием: ввозная и вывозная таможенная пошлина, НДС и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза ("внешние налоги") и таможенные сборы (п. 1 ст. 70 ТК ТС). В силу подп. 25 п. 1 ст. 4 ТК ТС под таможенными пошлинами понимают обязательные платежи, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Согласно п. 1 ст. 3 ТК ТС таможенное законодательство Таможенного союза состоит из:

- 1) Таможенного кодекса;
- 2) международных договоров государств-членов Таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном союзе;
- 3) решений Евразийской экономической комиссии, регулирующих таможенные правоотношения в Таможенном союзе, принимаемых в соответствии с Таможенным кодексом и международными договорами государств-членов Таможенного союза.

В связи с этим можно утверждать, что с момента образования Таможенного союза и вступления в силу Таможенного кодекса был осуществлен переход к трехуровневой системе правового регулирования (национальное, наднациональное и международное), причем отношения по установлению и взиманию таможенных платежей согласно п. 2 ст. 1 ТК ТС регулируются на национальном уровне по «остаточному принципу», то есть лишь в части, не урегулированной таможенным законодательством Таможенного союза.

Общие вопросы, связанные с исчислением и уплатой ввозных таможенных пошлин, установлены Таможенным кодексом и Соглашением от 25 января 2008 года «О едином таможенно-тарифном регулировании» (данный документ утрачивает силу с даты вступления в силу Договора о ЕАЭС. После этого будет применяться Протокол о едином таможенно-тарифном регулировании).

Международные договоры государств-членов Таможенного союза, являющиеся источником таможенного законодательства Таможенного союза, делятся на две группы. Во-первых, это международные договоры, действующие в рамках ЕврАзЭС и принятые до образования Таможенного союза (например, Соглашение о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 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). Во-вторых, это международные договоры, принятые после образования Таможенного союза.

К ним относятся, в частности, Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 года; Протокол об условиях и порядке применения в исключительных случаях ставок ввозных таможенных пошлин, отличных от ставок Единого таможенного тарифа от 12 декабря 2008 года и др.

Отметим, что со вступлением в силу Договора о ЕАЭС многие из актов второй группы утратят силу согласно Протоколу о прекращении действия международных договоров, заключенных в рамках формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства, в связи с вступлением в силу Договора о ЕАЭС.

Решения наднационального органа Таможенного союза (Комиссии Таможенного союза, а затем Евразийской экономической комиссии), касающиеся вопросов таможенной пошлины, могут издаваться по следующим вопросам: установление ставок ввозных таможенных пошлин; введение тарифных квот и установление порядка их распределения; определение порядка применения тарифных льгот; ведения единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности; определение единой системы тарифных преференций. Примерами таких решений являются: решение Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54 «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа»; решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376 «О Порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»; решение Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130 «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» и др.

Систематизированные ставки ввозных таможенных пошлин содержатся в Едином таможенном тарифе Таможенного союза, утвержденном решением Совета Евразийской экономической комиссии.

Сводный перечень товаров, в отношении которых законодательством государств-членов Таможенного союза предусмотрено применение вывозных таможенных пошлин, составляет Евразийская экономическая комиссия на основании сведений о товарах, поставляемых в третьи страны, в отношении которых на дату вступления в силу Соглашения государства-члены Таможенного союза применяли вывозные таможенные пошлины.

В отношении товаров, поименованных в сводном перечне Евразийской экономической комиссии, ставки вывозных таможенных пошлин устанавливаются в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза.

В целом о таможенно-тарифном регулировании в Таможенном кодексе сказано немного. В частности, в п. 3 ст. 3 ТК ТС указано, что в Таможенном союзе применяются меры таможенно-тарифного регулирования, запреты и ограничения, законодательные акты государств-членов в сфере налогообложения, действующие на день регистрации таможенной декларации.

Для осуществления мер таможенно-тарифного регулирования применяется единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ст. 50 ТК ТС). Вместе с тем установлено, что обеспечение соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования является задачей таможенных органов (подп. 5 п. 1 ст. 6 ТК ТС).

Рассмотрим подробнее регулирование законодательством Таможенного союза отдельных мер таможенно-тарифного регулирования. В силу ст. 7 Соглашения «О едином таможенно-тарифном регулировании» в Союзе применяется единая система тарифных преференций. Утверждены перечни стран-пользователей данной системы и Перечень товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на единую таможенную территорию Таможенного союза предоставляются тарифные преференции.

Отметим, что в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран-пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза и ввозимых на единую таможенную территорию Таможенного союза, а также включенных в Перечень товаров, происходящих и ввозимых из развивающихся и наименее развитых стран, при ввозе которых предоставляются тарифные преференции, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75 процентов от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза. В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран-пользователей единой системы тарифных преференций и ввозимых на единую таможенную территорию, включенных в тот же Перечень, применяются нулевые ставки ввозных таможенных пошлин.

От тарифных преференций следует отличать таможенно-тарифные льготы. Они представляют собой "преимущества, связанные с уплатой ввозных и вывозных таможенных пошлин, которые предоставляются в зависимости от вида товара и его назначения". Данные льготы устанавливаются в соответствии с Таможенным ко-

дексом и международными договорами государств-членов Таможенного союза (абз. 2 п. 2 ст. 74 ТК ТС). Национальное регулирование этой меры таможенно-тарифного регулирования не допускается. В первую очередь к таким договорам следует отнести Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 года «О едином таможенно-тарифном регулировании».

В ст. 5 этого акта установлены два вида применяемых таможенно-тарифных льгот: освобождение от уплаты и снижение ставки ввозной таможенной пошлины. Полномочиями по установлению порядка освобождения от уплаты таможенных пошлин обладает Евразийская экономическая комиссия и Межгосударственный совет ЕврАзЭС. Со вступлением в силу Договора о ЕАЭС базовым документом станет Протокол о едином таможенно-тарифном регулировании⁴³.

Вопрос установления тарифных квот в Таможенном кодексе не урегулирован. Ему посвящено специальное Соглашение между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан, Правительством Российской Федерации от 12 декабря 2008 года «Об условиях и механизме применения тарифных квот».

Согласно ст. 1 данного Соглашения под тарифной квотой следует понимать меру регулирования ввоза на единую таможенную территорию отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран, предусматривающую применение в течение определенного периода пониженной ставки ввозной таможенной пошлины при ввозе определенного количества товара (в натуральном или стоимостном выражении) по сравнению со ставкой ввозной таможенной пошлины, применяемой в соответствии с Единым таможенным тарифом.

Данные квоты устанавливает Евразийская экономическая комиссия с даты предоставления ей Сторонами указанного Соглашения полномочий по ведению Единого таможенного тарифа в целях удовлетворения потребностей рынка, стимулирования сельскохозяйственного производства и содействия развитию международной торговли. Комиссия распределяет объем тарифной квоты между такими государствами в пределах разницы между объемами производства и потребления в каждом из них, которая принималась во внимание при расчете объема тарифной квоты для единой таможенной территории. Сходные положения, но содержащие некоторую специфику в связи с переходом к следующей форме международной экономической интеграции, содер-

⁴³ Енадарова М.Г. Правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Законы России: опыт, анализ, практика. 2014. № 4. С. 28.

жатыся в Протоколе о едином таможенно-тарифном регулировании, являющемся неотъемлемой частью Договора о ЕАЭС.

Для Российской Федерации таможенные платежи традиционно являются важным доходом бюджета. В соответствии с правилами распределения пошлин между государствами-членами Таможенного союза на долю России приходится 87,97 процента суммарных пошлин от импорта товаров на единую таможенную территорию Таможенного союза, Беларуси — 4,70 процента, Казахстана — 7,33 процента. Отметим, что в Договоре о ЕАЭС эти цифры не изменены (п. 12 Протокола о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств-членов), однако в Договоре о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года эти цифры были пересмотрены.

Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" по анализируемому вопросу в целом дублирует нормы Таможенного кодекса⁴⁴.

Законодательство Российской Федерации содержит понятие «таможенно-тарифное регулирование», под которым понимается метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин (подп. 24 ст. 2 Федерального закона от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности").

В ст. 19 Федерального закона, посвященной таможенно-тарифному регулированию, также идет речь только о ввозных и вывозных таможенных пошлинах.

В соответствии со ст. 5 Закона РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 "О таможенном тарифе" таможенная пошлина — обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза и в иных случаях, определенных в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации.

Отметим, что Комитет по гармонизированной системе ВТО на своих сессиях принимает в числе прочих классификационные решения. В этих решениях определяется, по каким кодам должны классифици-

⁴⁴ Гутарина О.В. К вопросу о таможенной пошлине и таможенно-тарифном регулировании в связи с образованием Евразийского экономического союза // Реформы и право. 2014. № 4. С. 3 — 11.

роваться те или иные сложные и спорные товары (от классификации зависит размер ввозной таможенной пошлины). В результате тем, кто ввез товар раньше и согласно присвоенному коду уплатил пошлину в меньшем размере, нежели определил Комитет, доначисляют таможенные платежи на основании решения Комитета. Рассмотрим на конкретном примере законность и обоснованность такого доначисления.

Представим следующую ситуацию: торговая компания импортирует в Россию определенное оборудование. Для этого необходимо, кроме всего прочего, осуществить таможенную очистку товара, подразумевающую выбор таможенной процедуры и уплату таможенных пошлин.

В нашем случае речь идет о помещении товара под процедуру выпуска для внутреннего потребления. Для подачи таможенной декларации и определения размера ввозной таможенной пошлины импортер пользуется Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее — ТН ВЭД ТС). Для определения надлежащего кода ввозимого товара последовательно использовать Основные правила интерпретации ТН ВЭД.

Проблемы возникают при декларировании составного товара, части которого подходят под разные коды ТН ВЭД ТС. Например, стол оборудован конвейерной лентой. Стол как элемент мебели подходит под код 9403 ТН ВЭД ТС, в то время как конвейер должен классифицироваться по коду 8428. При этом выбор кода самым драматичным образом влияет на ставку ввозной таможенной пошлины: для мебели пошлина равняется 15%, тогда как для конвейеров — 0%. Если речь идет о ввозе серьезного оборудования, то сумма подлежащей уплате пошлины может составлять десятки миллионов рублей⁴⁵.

ГЛАВА 47

ВЕДЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ СТАТИСТИКИ И ТОВАРНОЙ НОМЕНКЛАТУРЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

§ 1. Правовые основы таможенной статистики

Ведение таможенной статистики относится к основным задачам таможенных органов. Таможенная статистика включает таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику.

⁴⁵ Сенюк Г. Таможенная пошлина: первое слово дорожке второго // ЭЖ-Юрист. 2015. № 8. С. 12.

Предметом наблюдения таможенной статистики является внешнеторговый оборот государства, т.е. экспорт и импорт товаров в их стоимостном и количественном выражении, а также географическая направленность экспорта и импорта.

Данные таможенной статистики внешней торговли товарами используются в целях анализа состояния, динамики и тенденций развития внешней торговли товарами, торгового и платежного балансов государств — членов Таможенного союза, для создания необходимой эмпирической базы, необходимой для формирования торговой политики, а также краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного экономического планирования, прогнозирования развития конъюнктуры товарных и валютных рынков.

Такие данные активно используются при формировании решений по таможенно-тарифному и нетарифному регулированию, проведении валютного контроля. На них опирается проведение исследований в рамках процедур по принятию защитных (специальных, антидемпинговых, компенсационных) мер; с их помощью происходят мониторинг состояния макроэкономических показателей и корректировка денежно-кредитной и валютной политики, контроля над поступлением в бюджет таможенных платежей, валютного контроля и т.д.

Таможенная статистика внешней торговли товарами не только — эмпирическое основание для формирования экономической политики Российской Федерации и экономического и Таможенного союза ЕврАзЭС, важная информационная компонента механизма государственного регулирования внешнеторговой деятельности, но и ценный информационный ресурс, востребованный бизнесом. Ее обоснованно называют точным бизнес-навигатором, позволяющим решить многие актуальные задачи маркетологов, логистов и представителей других бизнес-профессий.

Таможенные органы ведут сбор и обработку сведений о перемещении товаров через таможенную границу и предоставляют данные таможенной статистики внешней торговли товарами правительству, государственным органам и иным организациям государства — члена Таможенного союза либо международным организациям.

Исходными данными при формировании статистики внешней торговли служат сведения, содержащиеся в документах, представляемых таможенным органам при оформлении товаров. В первую очередь это сведения о перемещении товаров через таможенную границу, содержащиеся в таможенных декларациях, представляемых таможенным органам в соответствии со ст. 180 ТК ТС. Упомянутая статья ТК ТС предполагает включение в таможенную декларацию све-

дений, необходимых для формирования таможенной статистики. Данная норма соответствует стандартам Киотской конвенции (стандартное правило 3.12 Генерального приложения).

При этом в соответствии с Единой методологией ведения таможенной статистики государств — членов Таможенного союза учет импорта и экспорта при водных, железнодорожных, автомобильных, воздушных перевозках при декларировании товара ведется по дате выпуска товара, проставленной в декларации на товары. Учет импорта и экспорта товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом (нефть, газ и т.д.) и по линиям электропередач, осуществляется с учетом особенностей их транспортировки и декларирования в соответствии с порядком, установленным законодательством и международными договорами государства — члена Таможенного союза.

Правовой режим сведений, используемых для статистических целей, определен ст. 8 ТК ТС, в соответствии с которой любая информация, полученная таможенными органами, используется ими исключительно для таможенных целей.

Таможенные органы, их должностные лица, а также иные лица, получившие в соответствии с законодательством доступ к такой 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 законом.

Порядок передачи данных таможенной статистики внешней торговли правительству, государственным органам и иным организациям государства — члена Таможенного союза устанавливается законодательством государства — члена Таможенного союза, таможенными органами которого представляются такие данные. Соответствующие нормы содержатся в ст. 102 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Предоставление данных таможенной статистики международным организациям регулируется международными договорами государства — члена Таможенного союза, таможенными органами которого представляются такие данные.

Таможенные органы наделяются правом предоставлять данные таможенной статистики, не содержащие государственную, коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну либо другую конфиденциальную информацию, заинтересованным в их получении

организациям, не являющимся государственными органами (п. 6 ст. 47 ТК ТС).

Порядок предоставления данных таможенной статистики в этом случае устанавливается национальным законодательством.

Так, в соответствии с ч. 3 ст. 102 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенные органы Российской Федерации могут предоставлять данные таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации не только государственным органам, но и органам местного самоуправления, профсоюзным объединениям, объединениям работодателей. Данные таможенной статистики предоставляются таким органам и организациям на безвозмездной основе.

В целях единообразного ведения статистики внешней торговли Комиссия Таможенного союза (с 2012 г. — Евразийская экономическая комиссия) осуществляет: разработку единой методологии ведения статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли, обеспечивающей сопоставимость данных; ведение единых классификаторов статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли (ст. 6 Соглашения).

Статья 5 Соглашения предусматривает формирование в составе Комиссии Таможенного союза Центра таможенной статистики. Статус Центра таможенной статистики (далее — Центр) определяется Протоколом о статусе Центра таможенной статистики Комиссии таможенного союза от 17 октября 2009 г. В соответствии со ст. 1 Протокола Центр является структурным подразделением Секретариата Комиссии Таможенного союза и осуществляет свои функции на правах Департамента Секретариата.

В качестве его основных функций в части статистики внешней торговли товарами закреплены (ст. 2 Протокола):

- обеспечение полного и достоверного учета статистических данных государств — членов Таможенного союза о внешней торговле товарами;
- формирование системы показателей статистики внешней торговли государств — членов Таможенного союза;
- издание, опубликование и направление государственным органам государств — членов Таможенного союза статистических и информационных материалов по внешней торговле Таможенного союза в соответствии с программой статистических работ Центра, утверждаемой Комиссией;
- представление по запросу государственных органов государств — членов Таможенного союза данных статистики внешней торговли Таможенного союза;

- подготовка информационных и аналитических материалов по внешней торговле, динамике и тенденциям экономического сотрудничества в рамках государств — участников Таможенного союза и в торговле с третьими странами;
- разработка единой методологии ведения таможенной статистики внешней торговли, обеспечивающей сопоставимость данных и базирующейся на международных правилах и стандартах;
- формирование единого информационно-статистического пространства в рамках Таможенного союза;
- взаимодействие с уполномоченными органами государств — членов Таможенного союза по вопросам организации обучения кадров, проведения семинаров и других мероприятий, связанных с развитием статистики внешней торговли;
- осуществление международного статистического сотрудничества, участие в работе международных статистических организаций;
- содействие внедрению передовых информационных технологий в статистике внешней торговли;
- ведение единых классификаторов, используемых при формировании статистики внешней торговли.

Для выполнения возложенных на него функций Центр в соответствии со ст. 3 Протокола наделяется правом:

получать на безвозмездной основе от таможенных органов государств — членов Таможенного союза статистическую информацию, необходимую для создания общей базы статистики внешней торговли;

создавать свои базы данных; давать заключения по поручению Комиссии в рамках своей компетенции по проектам нормативных и иных правовых актов Таможенного союза.

Центр правомочен вносить в Комиссию предложения по вопросам, относящимся к предмету его деятельности:

по осуществлению обмена статистической информацией со странами, не входящими в состав Таможенного союза;

по созданию рабочих групп и проведению совещаний;

по вопросам статистического учета; по совершенствованию единой методологии ведения статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли.

Передача данных статистики в Центр осуществляется согласно Техническим условиям передачи данных статистики внешней торговли

и статистики взаимной торговли, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 г. № 303.

Данные таможенной статистики внешней торговли подлежат опубликованию, за исключением информации ограниченного доступа.

В соответствии со ст. 7 Соглашения о ведении таможенной статистики данные статистики внешней торговли, подлежащие публикации, включают:

сведения об экспорте и импорте в целом, в том числе по государствам;

сведения об импорте и экспорте в натуральном и стоимостном выражении в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности в разрезе «товар — страна» и в разрезе «страна — товар».

Комиссия обеспечивает публикацию данных статистики внешней торговли ежеквартально и по итогам года.

Порядок и сроки опубликования таможенной статистики внешней торговли таможенными органами государств — членов Таможенного союза определяются национальным законодательством.

В соответствии с ч. 4 ст. 102 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» ФТС России публикует данные таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации в порядке и сроки, которые определяются Правительством РФ.

Реализуя полномочия в сфере ведения таможенной статистики, предусмотренные ст. 3 Соглашения о ведении таможенной статистики внешней и взаимной торговли товарами Таможенного союза и п. 2 ст. 47 ТК ТС, Комиссия Решением от 28 января 2011 г. № 525 утвердила Единую методологию таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств — членов Таможенного союза (далее — Методология), целью которой является определение порядка формирования, ведения и распространения таможенной статистики внешней торговли государств — членов Таможенного союза с третьими странами и статистики взаимной торговли между государствами — членами Таможенного союза, отвечающих потребностям органов законодательной и исполнительной власти, иных пользователей, включая международные экономические организации.

В Методологии, разработанной в соответствии с положениями, содержащимися в официальной публикации Статистического отдела ООН «Статистика международной торговли товарами: концепции и определения» (1998 г.), изложены основные правила учета данных о внешней и взаимной торговле государств — членов Таможенного

союза. В ней, в частности, определены источники формирования статистики, сфера охвата данных, границы статистического наблюдения, система учета, товары, которые подлежат учету, а также товары, не подлежащие учету, основные показатели, используемые для формирования таможенной статистики, установлены особенности стоимостной оценки и количественного учета товаров, меры по обеспечению сопоставимости данных и т.д.

В целях установления единых подходов и алгоритмов формирования уполномоченными органами государств — членов Таможенного союза данных таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли разработана Инструкция о порядке формирования данных таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли государств — членов Таможенного союза, которая была утверждена Решением Комиссии Таможенного союза от 18 октября 2011 г. № 837.

Как отмечалось выше, понятие таможенной статистики наряду с таможенной статистикой внешней торговли включает специальную таможенную статистику.

Специальная таможенная статистика — предмет регулирования ст. 48 ТК ТС. Она ведется в целях обеспечения решения задач, возложенных на таможенные органы (ст. 6 ТК ТС).

Порядок ведения специальной таможенной статистики устанавливается законодательством государств — членов Таможенного союза. В Российской Федерации правовую базу специальной таможенной статистики составляют ст. 103 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и Приказ ФТС России от 10 августа 2010 г. № 1495 «Об утверждении Порядка ведения специальной таможенной статистики»⁴⁶.

Специальная таможенная статистика представляет собой совокупность систематизированных сведений по различным направлениям деятельности таможенных органов, предназначенных для оптимизации их деятельности, не связанных с ведением таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации, а также взаимной торговли Российской Федерации и других государств — членов Таможенного союза.

Предметом специальной таможенной статистики является наблюдение и изучение деятельности таможенных органов, а также выражение этой деятельности в фактических данных в виде статистиче-

⁴⁶ СПС «КонсультантПлюс».

ского или бухгалтерского учета (п. п. 1, 2 Порядка ведения специальной таможенной статистики).

Наряду с ТК ТС, Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и упомянутым Приказом ФТС России к источникам права, регулирующим отношения по ведению специальной таможенной статистики, относятся также нормативные правовые акты других федеральных органов исполнительной власти, устанавливающие формы статистической отчетности по различным направлениям деятельности таможенных органов.

Объектом учета специальной таможенной статистики являются сведения о различных направлениях деятельности таможенных органов:

- взимание таможенных платежей;
- контроль таможенной стоимости;
- валютный контроль;
- система управления рисками;
- таможенные процедуры;
- оперативно-розыскная деятельность;
- борьба с преступлениями и административными правонарушениями в таможенной сфере;
- профессиональная подготовка должностных лиц;
- технические средства таможенного контроля и т.д.

В соответствии с ч. 2 ст. 103 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в целях обеспечения решения задач, возложенных на Правительство РФ и иные государственные органы, таможенными органами осуществляются сбор, обработка и передача сведений, перечень и периодичность представления которых определяются Правительством РФ.

Данные специальной таможенной статистики используются таможенными органами исключительно для таможенных целей. Соответствующая норма содержится в п. 2 ст. 48 ТК ТС и воспроизводится законодательством государств — членом Таможенного союза.

При этом под таможенными целями в этом случае понимаются: усиление таможенного контроля, сопряженное с упрощением совершения таможенных операций; повышение эффективности оперативно-розыскной деятельности; усиление борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в таможенной сфере; оптимизация структуры таможенных органов; корректировка программ профессиональной подготовки должностных лиц и т.д. (п. 6 Порядка ведения специальной таможенной статистики).

В заключение отметим, что к настоящему времени уже приняты основные нормативные правовые акты, регулирующие таможенную статистику в Таможенном союзе как на наднациональном уровне (Таможенный кодекс Таможенного союза, Соглашение о ведении таможенной статистики внешней и взаимной торговли товарами Таможенного союза, Решение Комиссии Таможенного союза от 28 января 2012 г. № 525, которым была утверждена Единая методология ведения таможенной статистики), так и на национальном уровне (в Российской Федерации это Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», соответствующие постановления Правительства РФ, приказы ФТС России). Однако процесс формирования организационно-правовых основ таможенной статистики нельзя считать завершенным⁴⁷.

§ 2. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

Статья 50 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС (далее — ТК) регламентирует функциональное назначение международной единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее — ТН ВЭД) как инструмента осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности, а также инструмента ведения таможенной статистики в рамках Таможенного союза России, Казахстана и Белоруссии.

ТК не дает легального определения понятия ТН ВЭД. Таможенно-статистическая номенклатура представляет собой систематизированный список товаров и соответствующих им кодов товарных групп, позиций, субпозиций и подсубпозиций, примечаний к ним, а также содержит базовые и частные правила классификации, то есть установления кода товара по товарной номенклатуре, при обязательном условии, которое отличает таможенную товарную номенклатуру от любой другой — таможенная номенклатура всегда лежит в основе таможенного тарифа.

Процедура определения кода товара по ТН ВЭД или таможенное приравнивание имеет важное экономическое и правовое значение. В-первых, от места нахождения товара в таможенном тарифе, то есть конечной товарной позиции, зависит величина ставки таможенной по-

⁴⁷ Трошкина Т.Н. Организационно-правовые основы таможенной статистики в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Право и экономика. 2012. № 7. С. 69 — 73.

шлины, а, следовательно, и размер таможенного обложения товара, таможенной нагрузки на импорт/экспорт в экономическом смысле. Во-вторых, товарная номенклатура используется при определении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, в том числе нетарифных. В-третьих, товарная номенклатура — основа ведения таможенной статистики, которая позволяет проводить анализ внешнеторгового оборота и на его основе разрабатывать перспективные мероприятия таможенной и внешнеторговой политики⁴⁸.

На ТН ВЭД основан Единый таможенный тариф Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (далее — ЕТТ).

Статья 51 ТК регулирует ведение ТН ВЭД, то есть процесс совершенствования и модернизации таможенной номенклатуры, приведения ее в соответствие с таможенно-статистическими потребностями участников Таможенного союза, а также с изменениями, вызванными модернизацией международно-правовой основы ТН ВЭД, которую в порядке убывания степени детализации конечных товарных позиций составляют — Гармонизированная система описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации (далее — ГС) и единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (далее — ТН ВЭД СНГ).

Усложнение структуры международной торговли к концу XX века, потребности международных организаций и государств в качественно новых инструментах международного контроля за трансграничным перемещением определенных товаров, в том числе представляющих опасность для человека, необходимость осуществления постоянного мониторинга внешней торговли за биологическими видами, находящимися под угрозой исчезновения, лавинообразное нарастание объема международного товарооборота и внедрение компьютерных технологий в таможенном деле и ускорение таможенных процедур — эти факторы обусловили необходимость создания Гармонизированной системы описания и кодирования товаров.

14 июня 1983 года в Брюсселе на 61/62 Сессиях Совета таможенного сотрудничества (Всемирной таможенной организации) (далее — СТС-ВТАО) был утвержден окончательный вариант Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (далее — Конвенции о ГС).

Гармонизированная система служит упрощению и развитию внешней торговли, уменьшению расходов частных лиц и других ин-

⁴⁸ Федотова Г.Ю. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. СПб, 2013.С.15.

ституты, вызванных повторным описанием, классификацией и кодированием товаров при их переходе из одной системы классификации в другую в процессе международной торговли. ГС представляет собой глобальную международную таможенную товарную номенклатуру и систему кодирования, механизм ведения и обновления которой наиболее адекватно отвечает на технологические сдвиги в международной торговле. ГС используется как инструмент международных торговых переговоров преимущественно в рамках Генерального соглашения по тарифам и торговле (далее — ГАТТ/ВТО). В настоящее время практически все таможенно-статистические номенклатуры мира основаны на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров.

Номенклатура ГС приведена в приложении к Конвенции о ГС. Согласно ст. 2 приложение является неотъемлемой частью Конвенции, а любая ссылка на эту Конвенцию равно означает и ссылку на приложение. Номенклатура ГС включает в себя следующие элементы:

- товарные позиции, субпозиции;
- относящиеся к товарным позициям и субпозициям цифровые коды;
- примечания к разделам, группам и субпозициям; и
- основные правила классификации для толкования Гармонизированной системы (Основные правила интерпретации ГС).

Поправки, принимаемые в рамках Всемирной торговой организации (далее — ВТО), могут касаться как самого текста Конвенции о ГС, так и текста приложения, то есть номенклатуры ГС. Значительные поправки в номенклатуру ГС вносились в 1996, 2002, 2007 и 2012 годах.

Принятые поправки влекут международно-правовую обязанность каждого участника Конвенции о ГС в установленные сроки привести в соответствие с дополненной Гармонизированной системой свою статистическую и таможенно-тарифную либо единую таможенно-статистическую номенклатуры.

В Конвенции о ГС согласно ст. 11 вправе участвовать государства — члены ВТО, таможенные и экономические союзы (примером является Европейский союз), а также государства, которым Генеральный секретарь ВТО направит приглашение по указанию Совета. ЕврАзЭС участником Конвенции о ГС в настоящее время не является.

ТН ВЭД ЕврАзЭС отличается от других таможенно-статистических номенклатур товаров (главным образом, таможенно-статистических классификаций ЕС) тем, что число таможенно-тарифных по своей природе подсубпозиций многократно превышает

в ней число статистических, которые в ТН ВЭД ЕврАзЭС почти не встречаются. Это позволяет сделать вывод, что главный движущий стимул более подробной детализации девятизначной ТН ВЭД СНГ в данном случае связан преимущественно с потребностями таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности⁴⁹.

Стороны, присоединившиеся к Конвенции о ГС, обязуются применять ГС в качестве основы своей таможенно-статистической номенклатуры. В этом понятии объединены номенклатура таможенного тарифа и статистическая номенклатура. В данном случае "номенклатура таможенного тарифа" означает ту номенклатуру, которую при декларировании импортируемых товаров предписывает применять внутреннее законодательство участника, а под "статистической номенклатурой" понимается система классификации товаров, которая в соответствии с внутренним законодательством участника Конвенции о ГС используется для сбора статистических данных по экспорту и импорту.

При построении таможенно-статистических классификаторов товаров участнику Конвенции о ГС запрещается произвольно удалять отдельные товарные позиции и субпозиции ГС, изменять и дополнять кодировку ГС на уровне первых шести цифр, а также корректировать установленные в приложении базовые правила применения ГС. Номенклатуру ГС можно детализировать с помощью внесения в нее дополнительных подразделов, кодированных по большему числу знаков, чем в ГС.

Отличительной чертой классификационной схемы Гармонизированной системы является комплексность. Так, разделы I, II и V построены по принципу происхождения, разделы IV, XI, XII, XVII, XVIII, XIX, XX и XXI — по функциональному назначению, разделы III, VI, VII — по химическому составу, а разделы VIII, IX, X, XIII, XIV и XV — по виду материала, из которого товар изготовлен. При перечислении групп реализован другой принцип — степень обработки товара (упрощенно это выглядит так: живые животные классифицированы в группе 1, шкура и кожи животных — в группе 41, а кожаная обувь — в группе 64).

Структура номенклатуры ГС иерархична и представляет собой 21 раздел (обозначаются римскими цифрами, номер раздела не кодиру-

⁴⁹ Корф Д.В. Унификация товарных номенклатур внешнеэкономической деятельности в рамках СНГ и ЕврАзЭС // Публично-правовое регулирование экономических отношений: Сборник статей / под ред. А.Н. Козырина. М.: Государственный университет — Высшая школа экономики. Кафедра финансового права, 2005. С. 58.

ется), в которые входят 97 групп (нумерация от 1 до 97, также в ГС присутствуют неcodируемые подгруппы, всего их 33), группы делятся на товарные позиции (1224), многие товарные позиции, в свою очередь, состоят из двух видов субпозиций — с одним дефисом и более мелких с двумя дефисами (субпозиций в ГС первоначально было 5019)⁵⁰.

Группа 77 в номенклатуре ГС (далее — НГС) оставлена пустой для возможного использования в будущем в самой Гармонизированной системе, однако она структурно входит в НГС и при построении ГС-производной товарной номенклатуры эту группу также следует оставлять пустой. Группа 77 входит в раздел XV «недрагоценные металлы и изделия из них».

О 98-й и 99-й группах в НГС ничего не сказано, но очевидно, что кодирование в них не должно противоречить и искажать юридический текст Конвенции о ГС (текст Конвенции вместе с текстом приложения). Определенная практика построения национальных производных ГС, получившая распространение в некоторых государствах, может свести на нет все усилия СТС-ВТАО по установлению единых принципов интерпретации и распространению ГС для упрощения международной торговли товарами. 98 и 99 группы зачастую используются таким образом, что фактически некоторые положения номенклатуры ГС, которые эти государства как участники Конвенции обязались сохранять при построении своих номенклатур в неизменном виде, искажаются настолько, что вновь появляется проблема, которая вроде бы уже успешно решена введением ГС — переклассификация товаров. Утверждения о том, что группы 98 и 99 можно использовать в национальных тарифах для кодирования "особых" положений, можно встретить даже в работах российских исследователей⁵¹. Если же проанализировать содержание этих дополнительных групп, окажется, что они устанавливают изъятия из НГС и приводят к существенному ограничению общепризнанного международного стандарта классификации товаров.

В Гармонизированной системе применяется шестиразрядное кодирование. Код читается следующим образом: первые две цифры обозначают номер группы, первые четыре соответствуют номеру товарной позиции внутри группы, первые пять — субпозиции с одним дефисом, принадлежащей к определенной товарной позиции, все шесть цифр —

⁵⁰ Берлин Э.А., Иванов Н.А. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности СНГ. Форум: Методологический сборник. М., 1996. Вып. 2. С. 84.

⁵¹ Основы таможенного дела: Учебник / Под общей ред. В.Г. Драганова. М., 1998. С. 257.

конечной субпозиции с двумя дефисами, принадлежащей к субпозиции первого уровня (с одним дефисом).

Правильность интерпретации Гармонизированной системы имеет решающее значение, поскольку именно на основе кода в первую очередь устанавливается ставка таможенной пошлины и применяются меры нетарифного регулирования. Соответственно, ошибочная интерпретация может привести к определению неправильного кода товара, а это, в свою очередь, может повлечь самые неблагоприятные последствия в первую очередь для декларанта-импортера.

Можно выделить два вида средств интерпретации номенклатуры ГС — внутренние, или официальные, и внешние, или рекомендательные. К первым относятся Основные правила интерпретации, содержащиеся в приложении к Конвенции о ГС, а также примечания к разделам, группам и субпозициям. Ко второму виду, прежде всего, относятся Пояснения к ГС, издаваемые на французском и английском языках Всемирной таможенной организацией, а также Сборник (так называемый «компендиум») классификационных решений Комитета по ГС.

Специфика ТН ВЭД СНГ заключается в том, что ее ведет таможенная служба одного из договаривающихся государств, а именно Российской Федерации. Эти полномочия закреплены в ст. 2 Соглашения и заключаются в том, что таможенная служба Российской Федерации (в настоящее время ФТС России) следит за изменениями международной основы ТН ВЭД СНГ, приводит ТН ВЭД СНГ в соответствии с номенклатурой ГС, ведет эту номенклатуру и хранит эталонный экземпляр, а также по поручению Совета руководителей таможенных служб утверждает классификационные решения по толкованию ТН ВЭД СНГ. В совместном ведении таможенных служб сторон Соглашения находятся вопросы разработки пояснений к ТН ВЭД СНГ.

Полномочия таможенной службы России по ведению единой номенклатуры ограничены п. 2 ст. 2 Соглашения, поскольку решения о внесении изменений и дополнений в ТН ВЭД СНГ, а также пояснения по толкованию ТН ВЭД СНГ должны быть утверждены Советом руководителей таможенных служб государств СНГ.

В ТН ВЭД СНГ первые шесть цифр кода полностью соответствуют номенклатуре ГС, а последующие три — собственные подсубпозиции ТН ВЭД СНГ, которая, таким образом, является девятизначной.

Если говорить о фактической стороне вопроса, то седьмая и восьмая цифры кода товара по ТН ВЭД СНГ в настоящее время в большинстве случаев совпадают с Комбинированной номенклатурой Европейского союза.

Это связано с тем, что основа ТН ВЭД СНГ — ТН ВЭД России изначально разрабатывалась с большими затруднениями, в результате чего решено было использовать субпозиции Комбинированной номенклатуры для кодирования товаров на уровне седьмого и восьмого знаков⁵².

Классификация товаров — это определение их классификационных кодов по ТН ВЭД, другими словами — отнесение товаров к конкретным товарным позициям, субпозициям и подсубпозициям ТН ВЭД в соответствии с Основными правилами интерпретации ТН ВЭД и соответствующим им цифровым кодам. Классификация товаров или таможенное приравнение осуществляется для целей определения мер тарифного и нетарифного регулирования, установленных в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, ведения таможенной статистики внешней торговли стран — членов ТС.

Классификация товаров может осуществляться как самим декларантом, так и таможенными органами. При классификации товара декларантом он определяет код товара в соответствии с ТН ВЭД при декларировании товара таможенному органу. Код товара декларант определяет самостоятельно.

Таможенные органы осуществляют проверку правильности классификации товаров, и в случае выявления неверной классификации товаров таможенный орган самостоятельно осуществляет классификацию товаров и принимает решение по классификации товаров по форме, определенной законодательством государств — членов Таможенного союза. Если в результате неправильного определения кода товара декларантом произошло занижение размера таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, либо в результате этого не были применены запреты и (или) ограничения, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, декларант может быть привлечен к административной ответственности.

Следует отметить, что 19.01.2015 г. было официально опубликовано распоряжение ФТС России от 15.08.2014 г. № 233-р «О классификации по ТН ВЭД ТС отдельных товаров», вступившее в силу с 19.02.2015 г.

⁵² Корф Д.В. Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и классификация товаров в таможенных целях: научно-практический комментарий главы 6 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. № 4. С. 59.

Распоряжением утверждается новый Сборник решений и разъяснений по классификации по единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности таможенного союза (ТН ВЭД ТС) отдельных товаров (далее — Сборник). Этот документ является обновленной редакцией действующего Сборника решений и разъяснений по классификации, утвержденного распоряжением ФТС России от 01.03.2012 № 34-р. Необходимо учитывать, что в настоящее время ТН ВЭД ТС переименована в Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕЭС). Это изменение не отражено в Сборнике, однако не влияет на обязательный характер его положений.

В Сборнике исправлены ряд орфографических, синтаксических, пунктуационных и логических ошибок, имеющих в действующей редакции, однако в тексте по-прежнему есть внутренние противоречия. Например, из перечня природных драгоценных и полудрагоценных камней (товарная позиция 7103 ТН ВЭД) исключен минерал лазурит, однако его коммерческие наименования (ляпис, ляпис-лазурь) приводятся в Сборнике для обозначения другого минерала — лазулита, который в перечне драгоценных и полудрагоценных камней остался (таблица 88.1 из пункта 88 Сборника). Также нуждается в редакторской доработке положение Сборника, регламентирующее вопросы классификации паллет, поддонов, погрузочных щитов и обечаек в разобранном (несобранном) виде (пункт 66 Сборника) ввиду несогласованности части его текста.

В Сборнике приводятся ряд содержательных нововведений по классификации товаров:

1. Техническая документация в виде чертежей, не являющаяся оригиналом, выполненным от руки, и подкопирочным экземпляром таких оригиналов, должна классифицироваться по коду 4911 91 000 0 ТН ВЭД как репродукции, чертежи и фотографии.

2. Из перечня природных драгоценных и полудрагоценных камней (товарная позиция 7103 ТН ВЭД) исключен гипс (коммерческие наименования — гипс, алебастр, селенит).

3. Момент выпуска бывших в эксплуатации колесных транспортных средств, классифицируемых в товарных позициях 8701, 8702, 8703, 8704, 8705 ТН ВЭД, необходимо определять, руководствуясь приложением N 6 к Соглашению между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, свя-

занных с их выпуском" (по общему правилу момент выпуска транспортного средства определяется на основании сведений, содержащихся в документах, подтверждающих его первую регистрацию).

4. Применительно к классификации в товарной позиции 8705 ТН ВЭД установок для бурения на самоходных шасси сделано уточнение, устанавливающее закрытый перечень признаков, при которых шасси считается транспортным средством (наличие двигателя, коробки передач и рычагов управления переключением скоростей, рулевого управления и тормозов).

5. Применительно к классификации в товарной позиции 9406 00 ТН ВЭД сборных строительных конструкций сделано уточнение, устанавливающее закрытый перечень признаков, когда такие конструкции признаются зданиями (сооружениями, имеющими крышу и стены или боковые стойки).

6. Сделано уточнение в определении строганного лесоматериала товарной позиции 4407 ТН ВЭД.

7. Дано определение термина «плюсны», используемого в описании подсубпозиций товарной позиции 0207 ТН ВЭД.

8. Из перечня характеристик, при наличии которых мониторы не могут считаться используемыми исключительно или главным образом в вычислительных системах товарной позиции 8471 ТН ВЭД, удалено упоминание DVI-интерфейсов.

Необходимо отметить, что после вступления в силу распоряжения ФТС от 15.08.2014 N 233-р таможенные органы должны изменить ранее выданные предварительные решения по классификации товаров в случае их несоответствия положениям Сборника.

При применении Сборника следует учитывать, что тарифная классификация товаров осуществляется в соответствии с ТН ВЭД, поэтому во избежание возможных ошибок с определением конкретного кода товара необходимо руководствоваться положениями самой товарной номенклатуры с учетом пояснений к ней, отдавая себе отчет в том, что таможенные органы прежде всего будут следовать Сборнику.

• РАЗДЕЛ XIV •
ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ И ИНФОРМАЦИОННАЯ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ КРАТКОЕ
ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ XIV

Прежде всего, необходимо дать некоторые пояснения относительно обоснованности использования термина «правоохранительная деятельность таможенных органов».

Определенные, достаточно веские основания для такого подхода содержатся в таможенном законодательстве.

Однако, этим правовым пассажем юридическое обоснование категории «правоохранительная деятельность таможенных органов» не исчерпывается.

Имеются и другие правовые основания, и иные, функциональные соображения и мотивы для выделения этого фундаментального направления деятельности таможенных органов в самостоятельную категорию.

Можно с определенной долей условности сказать, что вообще вся совокупная деятельность таможенных органов является в конечном счете правоохранительной, поскольку она направлена на обеспечение выполнения таможенного и иного законодательства, прав и обязанностей таможенных органов, организаций, физических и юридических лиц в таможенной сфере.

Контрольная таможенная деятельность по своим целям, задачам и характеру является правоохранительной.

С учетом этих соображений следует и рассматривать понятие «правоохранительная деятельность таможенных органов».

Что касается информационной деятельности таможенных органов, то нельзя переоценить ее роль и значение в реализации таможенного дела.

Как показывает практика, в функционировании этого направления имеются большие возможности и резервы.

ГЛАВА 48
ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ КАК ОРГАНЫ ДОЗНАНИЯ

Оперативная обстановка, складывающаяся в сфере внешнеэкономической деятельности, обусловлена наличием дестабилизирующих угроз, таких, как международный терроризм, организованная преступность, незаконный оборот наркотиков, отмывание преступных дохо-

дов, незаконная миграция, и другими проявлениями преступности на пространстве СНГ. Образовано Единое экономическое пространство. Россия вступила в ВТО. Возникли совершенно новые условия для деятельности правоохранительных органов России, требующие более четкой и слаженной их работы.

Таможенные органы любой страны, в том числе и России, призваны обеспечивать прежде всего ее экономическую безопасность. «В современных условиях основными задачами таможенных органов (далее — ТО) наряду с противодействием преступности в сфере таможенного дела и обеспечением собственной безопасности (далее — СБ) должны стать обеспечение экономической безопасности России в таможенной сфере и таможенная защита российской экономики в условиях членства во Всемирной торговой организации»⁵³.

Для эффективного противодействия вызовам и угрозам в сфере внешнеэкономической деятельности таможенным органам необходимо наличие надлежащей системы мер взаимодействия. Система мер взаимодействия правоохранительных подразделений таможенных органов заключается в их взаимных связях, отношениях и воздействии друг на друга. Как известно, основные задачи правоохранительных подразделений таможенных органов заключаются в выявлении, предупреждении и пресечении преступлений и административных правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности. Указанная сфера обусловлена постоянным перемещением товаров и транспортных средств через границы государств и предполагает наличие противоправных проявлений со стороны организованной преступности, недобросовестных участников ВЭД, а также отдельных физических лиц.

Как правило, недобросовестные участники ВЭД стремятся снизить свои издержки при перемещении товаров через таможенные границы государств, воплощая в реальность различные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей, нанося, таким образом, огромный экономический ущерб.

Также в соответствии со ст. 2 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» (далее — Закон об ОРД) задачами оперативно-розыскной деятельности всех правоохранительных органов России являются не только выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших, осуществление розы-

⁵³ Козловский А. Ю. Организация внутриведомственного взаимодействия с участием оперативно-розыскных подразделений таможенных органов России и пути его совершенствования // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 1. С. 32.

ска лиц, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда, уклоняющихся от уголовного наказания, а также розыска без вести пропавших, но и добывание информации о событиях или действиях (бездействии), создающих угрозу государственной, военной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации, установление имущества, подлежащего конфискации. «Противодействие вызовам и угрозам в сфере национальной безопасности государства является основной целевой установкой совершенствования правоохранительной деятельности. Основная угроза экономической безопасности Российской Федерации при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу исходит от субъектов внешнеэкономической деятельности, осуществляющих недобросовестные действия, содержащие признаки преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов»⁵⁴.

Организованные преступные группы незаконно перемещают через Государственную границу России и таможенную границу государств — членов Таможенного союза наркотические средства, оружие, боеприпасы, используют легальный бизнес в своих интересах для незаконного перемещения как запрещенных к свободному обращению товаров, так и фальсифицированных и нелегально произведенных с нарушением авторских прав.

Все это не только приводит к причинению значительного экономического ущерба нашей стране, но и способствует обеспечению вооружением и боеприпасами незаконных вооруженных формирований, совершению террористических актов и других тяжких и особо тяжких преступлений. Распространение наркотических средств приводит к необратимым негативным последствиям, подрывающим не только экономическую сферу, но и здоровье, нравственность и интеллектуальный потенциал населения.

Таким образом, главными задачами правоохранительных подразделений таможенных органов, и в первую очередь оперативно-розыскных, являются пресечение преступлений, отнесенных к их компетенции, в том числе совершаемых недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности, а также добывание информации об угрозах экономической безопасности и установление имущества, подлежащего конфискации.

⁵⁴ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 г. № 2575-Р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» // СПС «Консультант Плюс».

Таможенные органы России наряду с пограничными находятся на передовых рубежах противодействия преступным проявлениям в сфере внешней торговли. От того, насколько эффективно, качественно и слаженно работают правоохранительные подразделения таможенных органов, зависит успешность борьбы с преступностью. В свою очередь, успешная борьба с преступностью в сфере внешней торговли положительно влияет на экономику страны, поскольку значительно снижает риски, возникающие при обязательствах уплаты таможенных пошлин. Между тем взаимодействие указанных выше подразделений для эффективной борьбы с преступностью нуждается в совершенствовании.

Правоотношения, складывающиеся в сфере взаимодействия оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов, также должны совершенствоваться, поскольку развивается законодательство, возникают новые, ранее неизвестные, криминальные угрозы в сфере внешнеэкономической деятельности, совершенствуются структура и функции правоохранительных подразделений таможенных органов. Например, 30 июня 2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» (далее — Закон), которым Уголовный кодекс Российской Федерации (далее — УК РФ) (в части компетенции таможенных органов) дополнен ст. 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» и ст. 200.1 «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов».

Внесены изменения в ст. 193 УК РФ, необходимость которых вызвана тем, что по ней предусматривалась ответственность только руководителя организации за невозвращение в крупном размере из-за границы средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации, и не учитывались обстоятельства перевода денежных средств за рубеж и совершение противоправных деяний по их нерепатриации иными лицами, уполномоченными от имени этой организации совершать операции по ее счетам.

Новая ст. 193.1 введена в УК РФ по той причине, что за рамками диспозиции ст. 193 УК РФ оставались наиболее опасные случаи незаконного перевода денежных средств за рубеж, сопровождаемые заключением мнимых сделок с представлением агентам валютного контроля

подложных документов. Часть 3 ст. 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее — УПК РФ) дополнена п. 9, наделяющим дознавателей таможенных органов правом производства дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1, 2 ст. 194 и ч. 1 ст. 200.1 УК РФ.

В п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ внесены изменения, в соответствии с которыми к компетенции таможенных органов отнесено производство неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189, 190, 193, 193.1, 194 (ч. 3 и 4), 200.1 (ч. 2), 226.1, 229.1 УК РФ.

Кроме того, процессу совершенствования взаимодействия подразделений дознания и оперативно-розыскных подразделений, безусловно, способствует своевременное ведомственное нормативное регулирование в указанной сфере. Так, издание Приказа ФТС России от 5 июня 2012 г. № 1088 «Об утверждении Инструкции об организации и порядке взаимодействия оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов в раскрытии и расследовании преступлений»⁵⁵ (далее — Приказ № 1088) и было направлено на совершенствование взаимодействия. Он заменил ранее действовавший Приказ ФТС России от 19 июля 2006 г. № 669 дсп «Об утверждении Инструкции об организации и порядке взаимодействия Главного управления по борьбе с контрабандой и курируемых им оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов в раскрытии и расследовании преступлений» (далее — Приказ № 669 дсп).

Необходимость изменений нормативного регулирования вопросов взаимодействия оперативных подразделений и подразделений дознания таможенных органов была обусловлена ликвидацией определенных барьеров, имеющих в работе указанных подразделений, сокращением времени реализации дел оперативного учета, качественной доследственной проверкой сообщений о преступлении и своевременным возбуждением уголовных дел.

Упомянутый Приказ № 669 дсп был неудобен в использовании, поскольку имел гриф "Для служебного пользования" и поэтому не всегда мог быть использован, т. е., иными словами, находится "под рукой". К тому же указанный документ устарел и не учитывал произошедших с 2006 г. изменений законодательства, регулирующего сферу рассматриваемых правоотношений.

⁵⁵ СПС «КонсультантПлюс».

В Приказе № 1088 были учтены последние изменения уголовного, уголовно-процессуального и таможенного законодательства, а также изменения законодательства об оперативно-розыскной деятельности. Главная цель его издания заключалась в том, чтобы повысить эффективность правоохранительной деятельности, направленной на борьбу с преступлениями, отнесенными законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов Российской Федерации, упростить порядок служебного общения дознавателей с оперативными сотрудниками и максимально исключить случаи нарушения закона.

Согласно Приказу № 1088 субъектами взаимодействия являются подразделения дознания и оперативные подразделения таможенных органов, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность в целях борьбы с преступлениями, отнесенными законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов (далее — оперативные подразделения), а также дознаватели и сотрудники оперативных подразделений (далее — оперативные сотрудники).

Следует отметить, что преследуемая изданием Приказа № 1088 цель была достигнута. Приказ № 1088 в отличие от ранее действовавшего (Приказа № 669 дсп) стал более удобным в использовании, поскольку не требует специальных, охранительных, мер в его использовании. С него можно снимать копии. Дознаватель всегда может иметь его под рукой. Данным Приказом № 1088 определены формы взаимодействия подразделений дознания (дознавателей) и оперативных подразделений (оперативных сотрудников), которые в том числе могут определяться его субъектами, исходя из конкретной обстановки, либо по усмотрению начальника органа дознания, который является инициатором такого взаимодействия в ходе работы по оперативным материалам⁵⁶.

Инициатором взаимодействия в процессе расследования является дознаватель, работа которого в этом случае строится также на основании планирования совместной деятельности. Он дает оперативному подразделению или сотруднику письменные поручения о производстве оперативно-розыскных мероприятий, а оперативный сотрудник с разрешения дознавателя может знакомиться с материалами уголовного дела в объеме, необходимом для качественного осуществления оперативно-розыскных мероприятий или производства отдельных следст-

⁵⁶ Козлов В.И. Совершенствование взаимодействия подразделений дознания и оперативно-розыскных подразделений таможенных органов // Юридический мир. 2013. № 9. С. 9 — 13.

венных действий по поручению дознавателя. Осуществляя взаимодействие, дознаватель и оперативные сотрудники совместно анализируют поступающую по уголовному делу информацию, выдвигают следственные и оперативные версии, принимают согласованные меры по их проверке и реализации оперативных материалов, обмениваются информацией и документами, не допуская разглашения сведений как по уголовному делу, так и по делу оперативного учета.

Также в целях предотвращения разглашения сведений, полученных в ходе производства следственных действий, исключения их срыва, фальсификации их результатов и других негативных последствий оперативный сотрудник оказывает содействие дознавателю в подборе компетентных переводчиков, экспертов и специалистов, а также понятых.

Следует отметить, что присутствие понятых согласно Федеральному закону от 4 марта 2013 г. № 23-ФЗ, внесшему изменения в УПК РФ, теперь не обязательно. Допускается возможность производить такие следственные действия, как наложение ареста на имущество, осмотр, следственный эксперимент, выемка, наложение ареста на почтово-телеграфные отправления, контроль и запись переговоров, проверка показаний на месте без участия понятых. Они привлекаются для участия в перечисленных выше следственных действиях по усмотрению лица, проводящего расследование, при условии применения технических средств фиксации.

Таким образом, слаженная работа подразделений дознания и оперативно-розыскных подразделений таможенных органов, совершенствование их взаимодействия — это залог успешного противодействия наркопреступности, контрабанде оружия, вызовам экономической безопасности, в том числе незаконным финансовым операциям и другим высокодоходным преступным сферам.

ГЛАВА 49

ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Рассматривая теоретические и практические аспекты таможенного регулирования на единой территории Таможенного союза нельзя обойти вниманием проблемы, возникающие при осуществлении таможенными органами Российской Федерации оперативно-розыскной деятельности (ОРД). В соответствии с ВЗ «Об оперативно-розыскной дея-

тельности» (ФЗ об ОРД) таможенные органы Российской Федерации (ТО РФ) являются субъектом ОРД.

Основной задачей оперативно-розыскных подразделений (ОРП) ТО РФ является получение упреждающей информации о признаках преступлений в сфере таможенного дела, а также лиц, их подготавливающих, совершающих и совершивших, в том числе на различных стадиях осуществления внешнеторговых сделок в процессе приобретения и перемещения товара через таможенную границу России.

Таковыми стадиями могут являться: 1) формирование рабочей группы участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) для рассмотрения экономически выгодных предложений; 2) этап заключения контракта; 3) приобретение товара и его складирование на сопредельной территории для организации вывоза; 4) оформление товара в таможенном органе сопредельного государства; 5) перемещение товара через государственную границу и его регистрация в российском таможенном органе; 6) движение товара по территории РФ к месту его таможенного декларирования; 7) помещение товара на склад временного хранения; 8) процесс таможенного декларирования товара; 9) выпуск товара под конкретную таможенную процедуру; 10) реализация товара в местах его складирования или различных торговых точках.

Одной из проблем, связанных с осуществлением ОРД таможенными органами РФ на единой территории Таможенного союза, является отсутствие регламентации организации процесса ОРД на территории стран — членов Таможенного союза (за исключением территории России), так как ныне действующий ФЗ об ОРД определяет содержание ОРД и закрепляет систему гарантий законности при проведении оперативно-розыскных мероприятий (ОРМ) исключительно на территории Российской Федерации. Аналогичное положение дел в законодательном регулировании ОРД имеет место и у других государств — членов Таможенного союза.

Учитывая изложенное, несмотря на единство территории Таможенного союза, таможенные органы государств — членов Таможенного союза вынуждены ограничиться проведением ОРМ каждый на своей территории, а остальные проблемы борьбы с преступностью решать в процессе взаимодействия. Подобное положение дел в осуществлении ОРД имело место и ранее, т. е. до образования Таможенного союза, когда взаимодействие в ходе ОРД осуществлялось на основании соответствующих международных соглашений, а каждое государство противодействовало преступности в сфере таможенного дела, в том числе с использованием механизмов ОРД, на своей таможенной территории.

Особенностью деятельности ОРП ТО РФ является то, что процесс выявления ими наличия контрабанды не ограничивается рамками таможенного оформления и таможенного контроля, а может осуществляться на всей территории России. Таким образом, обеспечиваются полнота и непрерывность по месту и времени процесса выявления, предупреждения и пресечения контрабанды товаров на российский рынок.

Рассматривая организацию взаимодействия ОРП ТО РФ с аналогичными подразделениями таможенных органов государств — членов Таможенного союза по вопросам противодействия преступной деятельности в сфере таможенного дела, полагается, что основными направлениями этого процесса должны являться:

- создание и организация деятельности совместных рабочих групп из числа руководящего и оперативного состава взаимодействующих таможенных органов, в том числе для проведения совместных операций профилактического и оперативно-розыскного характера;
- обмен оперативно значимой информацией и совместная работа по реализации оперативных разработок;
- сосредоточение основных усилий взаимодействующих таможенных органов на выявлении и пресечении контрабандных каналов, противоправной деятельности крупных поставщиков и оптовых реализаторов контрабандной продукции, организованных, в том числе международных, преступных группировок, а также на вскрытии мест сборки, комплектации изделий и баз складирования контрабандных товаров.

Учитывая, что государства — члены Таможенного союза имеют единую таможенную территорию, полагается, что эффективность ОРД таможенных органов РФ по противодействию преступлениям в сфере таможенного дела вполне возможно повысить. Однако с этой целью недостаточно заключить двух — или многосторонние соответствующие соглашения, так как в этом случае возникают проблемы не только оперативно-розыскного (связанные с формированием оперативных позиций на территории государств — членов Таможенного союза, за пределами РФ), но и уголовно-правового и уголовно-процессуального порядка. Например, имеют ли право пресекать преступление ОРП ТО РФ при выявлении признаков контрабанды, перемещаемой через таможенную границу единой территории Таможенного союза, которая не является таможенной границей РФ, если имеют место обстоятельства, обязывающие осуществить это пресечение? В соответствии с законодательством какого государства будет пресечена преступная деятельность? Какие уголовно-процессуальные документы, в соответствии

с каким УПК должны при этом составляться и кем (представителем дознания или следствия РФ или государства — члена Таможенного союза, на территории которого пресечена преступная деятельность)?

Таким образом, полагается, что для рационального использования сил и средств ТО, в том числе инструмента ОРД, целесообразно помимо заключения двух — или многосторонних соответствующих соглашений в целях противодействия преступлениям в сфере таможенного дела на уровне высших органов власти государств — членов Таможенного союза законодательно принять Таможенный кодекс Таможенного союза, в котором помимо признанных международным правом процедур таможенного регулирования предусмотреть:

- порядок организации и осуществления таможенными органами ОРД на единой территории Таможенного союза;

- особенности планирования, проведения и завершения ОРМ таможенными органами на единой территории Таможенного союза за пределами таможенной территории инициатора ОРМ;

- правовой механизм пресечения и последующего процессуального документирования преступной деятельности при задержании в процессе ОРД таможенными органами государств

- членов Таможенного союза лиц, подготавливающих, совершающих и совершивших преступление в сфере таможенного дела, а также товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза с нарушением установленных правил⁵⁷.

Кроме того, решению этой задачи должен способствовать комплексный подход, включающий:

- совершенствование информационно-аналитической деятельности ОРП ТО и их целенаправленное использование;

- разработку и практическое использование оптимальной расстановки сил и средств, которыми располагают ТО;

- разработку системы признаков, способствующих выявлению противоправных деяний со стороны лиц, пересекающих таможенную границу Таможенного союза;

- повышение эффективности практики взаимодействия ОРП ТО РФ с подразделениями правоохранительных органов государств — членов Таможенного союза.

⁵⁷ Козловский А.Ю. О проблемах осуществления оперативно-розыскной деятельности таможенными органами Российской Федерации на единой территории Таможенного союза // Таможенное дело. 2009. № 3. С. 29 — 31.

ГЛАВА 50 КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПОСТАВКИ

Этой актуальной правоохранительной проблеме посвящена глава 46 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ».

Контролируемой поставкой товаров, ввозимых в Российскую Федерацию и вывозимых из Российской Федерации, является оперативно-розыскное мероприятие, при котором с ведома и под контролем органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, допускаются ввоз в Российскую Федерацию, вывоз из Российской Федерации либо перемещение по территории Российской Федерации ввезенных товаров. Решение о проведении контролируемой поставки ввозимых или вывозимых товаров принимает руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела (лицо, его замещающее), или заместитель руководителя указанного органа, курирующий оперативно-розыскную работу. Иные органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, проводят контролируемую поставку товаров по согласованию с таможенными органами. Порядок такого согласования определяется соглашением между федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, и другим федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность.

В случае принятия решения о проведении контролируемой поставки товаров, вывозимых из Российской Федерации, на основании международных договоров Российской Федерации или по договоренности с компетентными органами иностранных государств уголовное дело в Российской Федерации не возбуждается, и о принятом решении руководитель органа, осуществляющего контролируемую поставку товаров, незамедлительно уведомляет прокурора в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При осуществлении контролируемой поставки ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации товаров, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых допускается по специальному разрешению в соответствии с законодательством Российской Федерации, эти товары могут быть полностью или частично изъяты или заменены в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации. Товары, представляющие повышенную опасность для здоровья людей, окружающей среды либо служащие основой для изготовления оружия массового уничтожения, подлежат замене в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

ГЛАВА 51

ЕДИНАЯ АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА ФТС РОССИИ. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ И ЭЛЕМЕНТЫ

§ 1. Принципы построения Единой автоматизированной информационной системы

Применение экономико-математических методов на базе использования новейших средств вычислительной техники и связи создает новые возможности для дальнейшего совершенствования системы управления. Важнейшим направлением использования экономико-математических методов и средств вычислительной техники явилось создание автоматизированных систем управления (АСУ).

Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС) ФТС РФ представляет собой автоматизированную систему управления процессами таможенной деятельности.

Основным назначением ЕАИС таможенной службы РФ является повышение эффективности формирования и осуществления единой таможенной политики государства и деятельности таможенных органов.

ЕАИС понимается как инструмент реализации основных информационных технологий таможенной службы. Развитие этой системы есть не что иное, как процесс поэтапной разработки и внедрения в отрасли новых информационных технологий, базирующихся на современном программно-техническом комплексе.

Исходя из этого ЕАИС ФТС РФ призвана:

- обеспечить подразделения Службы и правительственных органов информацией, необходимой для ведения таможенной статистики;
- совершенствовать систему организационно-экономического управления таможенными органами на всех уровнях управления;
- автоматизировать таможенное декларирование документов на товары;
- повысить эффективность таможенного контроля за багажом следующих через границу пассажиров;
- обеспечить централизованное взимание и контроль начисления таможенных платежей;
- обеспечить информационную поддержку борьбы с контрабандой и нарушениями таможенных правил;

- совершенствовать методы и средства нетарифного регулирования и их роль исполнения лицензий и квот;
- создать информационную технологию таможенно-банковского контроля внешнеэкономической деятельности с целью осуществления валютного контроля и др.

ЕАИС таможенной службы России за время своего развития превратила уникальный инструмент реализации основных таможенных информационных технологий на всех уровнях — от таможенного поста до центрального аппарата ФТС РФ.

Достижение сформулированных выше целей создания и развития ЕАИС ФТС России обеспечивается за счет:

- развития и совершенствования аппаратно-программной платформы ЕАИС на базе последних достижений в области компьютерной и телекоммуникационной техники и информационных технологий;
- внедрения электронных документов и использования частичной безбумажной технологии обработки таможенных документов;
- создания единого информационного пространства таможенных органов на основе использования электронной почты, обеспечивающей оперативное взаимодействие между таможенными органами, а также между таможенными органами и сторонними организациями;
- формализации и стандартизации таможенных процедур, технологий, нормативной базы и документов;
- разработки и внедрения объективных параметров таможенной оценки ситуации и селекции товаров;
- разделения процессов оформления и досмотра товаров; создания систем контроля и слежения за товарами при процедурах, требующих длительных сроков контроля по времени (временный ввоз, вывоз, реэкспорт, бартерные операции, ВТГ и др.);
- снижения уровня загрузки персонала рутинными операциями, переориентации работников таможенных органов на углубленный содержательный анализ различных аспектов внешнеэкономической деятельности, уменьшение трудоемкости работы с отчетно-учетной документацией;
- гарантии непрерывного обслуживания клиентов и повышения удобства контактов клиентов с таможенными органами.

Создание и внедрение ЕАИС ФТС РФ является процессом взаимного проникновения и обогащения двух развивающихся структур:

структуры системы управления таможенными органами России и информационно-технологической структуры, обеспечивающей реализацию новых информационных технологий управления. В связи с этим развитие системы должно быть подчинено целям и задачам совершенствования системы управления таможенными органами, вытекающими из общих задач формирования и развития эффективной системы государственного таможенного контроля России. Для этого она должна отвечать целому ряду требований.

Требования к структуре и функционированию ЕАИС. Разработка и внедрение системы резко повысили роль таможенной службы России как инструмента экономической политики государства. Это привело к бурному росту объема решаемых при осуществлении таможенного контроля задач и обусловило специфические требования к функционированию ЕАИС:

этапность разработок системы и ее внедрения из-за необходимости первоочередной реализации в информационно-технологической структуре главных направлений деятельности и важнейших задач ФТС РФ;

соблюдение принципов построения «открытых систем» с целью обеспечить гибкость информационно-технологической структуры, возможность ее модификаций и наращивания мощностей в соответствии с потребностями ФТС РФ и выделяемыми ресурсами.

ЕАИС охватывает все четыре уровня организационной структуры таможенной службы (ФТС РФ; региональные таможенные управления; таможни; таможенные посты).

Основные компоненты системы структурно разделяются на:

комплексы задач;

автоматизированные рабочие места (АРМы);

автоматизированные системы ведения и поддержки баз данных;

автоматизированные системы, реализующие определенные функционально полные и законченные технологические процессы таможенной деятельности.

Требования к надежности ЕАИС. Надежность работы системы в целом и выполнение каждой автоматизируемой функции обеспечивается за счет:

высокой технологичности разрабатываемых программных средств и организационного обеспечения, позволяющего сохранять циркулирующую в системе информацию при сбоях и других ситуациях, нарушающих или разрушающих устойчивость функционирования системы;

новейших технических средств;

надежности хранения данных;
надежности системных и прикладных программных средств;
уровня квалификации и организации работы обслуживающего
ЕАИС персонала;
организации технического обслуживания, использования современных методов и средств диагностики.

В проектных решениях определены методы и средства выполнения работ в случае сбоя системы. Режим работы всей ЕАИС и ее отдельных компонентов определен в соответствии с регламентом таможенных служб, которые непосредственно используют соответствующие компоненты ЕАИС.

Требования безопасности при размещении, эксплуатации и техническом обслуживании ЕАИС. Технические средства ЕАИС ФТС России установлены так, чтобы достигалась их безопасная эксплуатация и техническое обслуживание.

Требования к эргономике и технической эстетике. Средства ЕАИС размещены с соблюдением требований, содержащихся в технической, в том числе эксплуатационной, документации на них, и так, чтобы было удобно использовать их при функционировании системы и выполнять техническое обслуживание.

Общесистемные программные средства ЕАИС имеют документацию на русском, а в случае отсутствия таковой — на английском языке.

Прикладные программные средства ЕАИС разрабатываются с учетом эргономических требований, предъявляемых конкретным заказчиком при соблюдении максимальной унификации интерфейсов управления.

Требования к эксплуатации, техническому обслуживанию, ремонту и хранению. Система выполняет свои функции, если ее правильно эксплуатируют, обслуживают и ремонтируют. Виды и периодичность обслуживания (еженедельное, ежемесячное, ежеквартальное) технических средств ЕАИС ФТС РФ оговорены в эксплуатационной документации.

В гарантийный период системотехнического обслуживания ремонт средств вычислительной техники ЕАИС осуществляется в соответствии с Положением о гарантийном системотехническом обслуживании.

В послегарантийный период средства вычислительной техники ЕАИС ремонтируются в соответствии с договорами на системотехническое обслуживание, заключенными между региональными таможенными управлениями ФТС России и региональными отделами ГНИ ВЦ

в регионе, а в центре — между хозяйственным подразделением центрального аппарата ФТС России и ГНИВЦ.

К системотехническому обслуживанию ЭВМ допускается персонал, имеющий удостоверения на право обслуживания.

Требования по стандартизации и унификации. Важнейшим требованием к системе является совместимость всех ее подсистем и элементов между собой и с аналогичными системами других ведомств, что достигается применением стандартных и унифицированных компонентов.

В этой связи ЕАИС ФТС России обеспечивает:

- типизацию и блочность (модульность) структуры компонентов системы; документированный интерфейс компонентов ЕАИС для их комплексирования;
- информационный обмен системы с внешними пользователями (их программными системами) с использованием открытого интерфейса, основанного на четком описании технологии взаимодействия, форматов данных, регламентов приема, передачи и обработки данных и т. п.;
- максимальную интеграцию обработки данных, т. е. достижение однократности ввода и проверки информации при обеспечении ее многократного и многопользовательского востребования.

Повышение степени надежности и эффективности функционирования системы производится с использованием:

- средств проектирования и разработки, входящих в комплект ORACLE CASE (для баз данных и приложений в среде СУБД ORACLE);
- стандартного набора программного обеспечения для разработки баз данных и приложений;
- стандартного набора операционных систем, сетевых операционных систем; совместимых технических средств вычислительной техники; международных, государственных, межотраслевых и отраслевых классификаторов и справочников.

При создании ЕАИС заказчик производит унификацию:

- схем технологических процессов таможенного декларирования и контроля; систем кодирования и классификации объектов;
- форм документов, порядка их формирования и контроля;
- терминов, понятий и определений прикладной области.

При создании ЕАИС исполнителем должна быть произведена унификация:

- механизмов, способов и форматов обмена информации;
- структур и форматов основных баз данных ЕАИС, систем кодирования и классификации.

Требования к защите информации от несанкционированного доступа (информационная безопасность). Надежная защита информации от несанкционированного доступа предусматривает использование принципов и методов защиты, типовых для всех государственных организаций.

Программно-технические методы защиты:

- управление атрибутами файлов и каталогов с целью регламентирования доступа к ним со стороны пользователей;
- регистрация пользователей на серверах приложений с обязательным использованием пароля и применением механизма принудительной смены пароля по истечении определенного времени;
- регистрация обращений к защищаемым данным; контроль за использованием защищаемых данных; регистрация попыток несанкционированного доступа; применение криптографических средств защиты при передаче и обработке специальной информации;
- разграничение доступа к данным (по элементам, разрешенным процедурам, условиям выполнения операций и др.).

Организационные методы, защиты:

- создание резервного центрального информационно-вычислительного комплекса, территориально разнесенного с действующим в настоящее время;
- запрет доступа посторонним лицам в помещение, где установлены серверы системы;
- разделение и уточнение запросов на изменение данных, а в наиболее ответственных случаях — их подтверждение.

Программно-аппаратные и организационно-технические меры защиты, дополняя друг друга, образуют систему информационной безопасности.

Требования по сохранности информации. Сохранность информации предусматривает ее физическую защиту с помощью:

- регулярных процедур резервного копирования информации;
- управления порядком первоначальной загрузки информации в базы данных;

- хранения информации в виде распределенной базы данных;
- организации хранения и порядка использования документов и магнитных носителей;
- сохранности резервных копий базы данных и программ на магнитных носителях в несгораемых шкафах;
- противопожарного устройства в случае пожара;
- использования устройства бесперебойного электропитания;
- регулирования доступа в помещения обработки и хранения информации.

С целью защиты конфиденциальных сведений, накапливаемых в системе, должны быть предусмотрены меры по их защите от утечки.

Круг пользователей по каждому виду информации определен заказчиком в процессе проектирования конкретной подсистемы ЕАИС.

§ 2. Техническое обеспечение

Исходя из основных принципов построения комплекса технических средств в ЕАИС определяются требования к его структуре, номенклатуре и количеству технических средств сбора, передачи, представления и обработки информации.

Техническое обеспечение ЕАИС ЕТК России строится по иерархическому принципу.

На верхнем уровне системы таможенных органов России находится ГНИВЦ. Комплекс его технических средств включает центральные ЭВМ и интеллектуальные терминалы, объединенные в единую вычислительную сеть, а также локальные вычислительные сети (ЛВС) некоторых функциональных управлений ЕТК России и технологическую ЛВС (ТЛВС) ГНИВЦ.

Понятие комплекса средств автоматизации. В структуре ЕАИС особое место занимает совокупность средств, которые обеспечивают решение задач любым участником информационного процесса обеспечения. Эта совокупность называется комплексом средств автоматизации.

Комплекс средств автоматизации (КСА) представляет собой совместно поставляемую совокупность взаимосвязанных комплексов технических и программных средств (изделий), разработанных и изготовленных в качестве продукции производственно-технического назначения.

Это означает, что разработка и поставка для эксплуатации элементов ЕАИС должны осуществляться комплексно.

В состав КСА кроме технических и программных средств могут включаться

другие изделия и/или документы.

Глобальная вычислительная сеть ЕАИС состоит из базовой сети передачи данных, сети ЭВМ и абонентской сети.

Каждая ЭВМ входит в глобальную сеть через узлы связи (УС), соединения которых образуют некоторую структуру, называемую базовой сетью передачи данных (СПД). Узлы связи сами могут содержать специализированные (коммутационные) ЭВМ для реализации обмена информацией между ЭВМ в сети.

Всякую сеть ЭВМ можно расчленить на составные части, соответствующие автоматизации в каждом звене информационной системы. Такие частные сети ЭВМ называют региональными. Региональные сети, принадлежащие разным звеньям одной или различным по назначению ЕАИС, объединяются в общую сеть через свои узлы связи.

Объединение региональных сетей в глобальную сеть возникает при объединении различных ЕАИС в одну общую — интегрированную ЕАИС. Такое объединение является весьма перспективным при автоматизации информационного обеспечения сложных пространственно разнесенных объектов.

При близком расположении отдельных ЭВМ их объединение в общую систему обработки данных не требует узлов связи и сети передачи данных. В этом случае они объединяются в локальную вычислительную сеть.

Базовым элементом информационного обмена между компонентами ЕАИС является технология информационного обмена, которая определяет:

правила, методы и средства формирования информационных сообщений (передаваемых данных);

правила, методы и средства организации передачи данных;

средства контроля за прохождением данных на всех этапах движения; описания регламента информационного обмена, определяющего направление, время или частоту, объем передачи данных.

Состав, структура, объем, частота и схемы передачи обменных сообщений определяются на этапе разработки системы.

Информационное обеспечение ЕАИС — совокупность системы классификации и кодирования, системы показателей, унифицированных систем таможенной документации и файлов баз данных.

Система классификации и кодирования должна: **быть единой для всех компонентов ЕАИС;**

полностью охватывать все классифицируемые объекты, используемые ЕАИС, и отражать основные признаки и свойства объектов, необходимые для решения прикладных задач;

иметь достаточную и экономически оправданную глубину, обладать определенной гибкостью и избыточностью для возможности расширения множества классифицируемых объектов, признаков, внесения необходимых корректив без нарушения структуры классификации, и др.

Программное обеспечение ЕАИС является инструментом реализации информационных технологий на всех уровнях деятельности таможенных органов. Оно представлено совокупностью программных средств и инструктивно-методических материалов и подразделяется на общесистемное и прикладное.

Программное обеспечение ЕАИС разрабатывается в соответствии с ЕСПД. Оно представляет собой систему программных средств, программной документации и инструктивно-методических материалов, предназначенных для функционирования ЕАИС, и обеспечивает решение ЕАИС функциональных задач.

Разработка и внедрение программного обеспечения ведется поэтапно с учетом сроков внедрения и выделенного финансирования. Его создание базируется на принципах построения распределенных систем обработки данных, функционирующих в вычислительных сетях.

Программное обеспечение ЕАИС ФТС России включает: общесистемное программное обеспечение (ОСПО); прикладное программное обеспечение (ППО).

ГЛАВА 52

ИНФОРМИРОВАНИЕ И КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

§ 1. Обеспечение заинтересованных лиц информацией и консультирование

В таможенном законодательстве значительное внимание уделено проблемам информирования и консультирования как важному инструменту таможенного дела, таможенного законодательства и права.

Статья 8 ТК ТС содержит норму, в соответствии с которой любая информация, полученная таможенными органами в соответствии с предписаниями законодательства, может быть использована исключительно в таможенных целях, в том числе в целях предупреждения и пресечения административных правонарушений и преступлений. Данное правило соответствует стандартам Киотской конвенции и было закреплено уже в Таможенном кодексе Российской Федерации (ст. 10).

Законодательство предусматривает, что таможенные органы в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, обязаны предотвращать несанкционированный доступ к информации,

предупреждать возможность неблагоприятных последствий нарушения порядка доступа к информации и осуществлять постоянный контроль за обеспечением уровня защищенности информации (ч. 4 ст. 16 Федерального закона от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»).

В ст. 44 ТК закреплено, что информационные ресурсы таможенных органов, сформированные на базе документов и сведений, представляемых при совершении таможенных операций, а также документов, необходимых для их совершения, имеют ограниченный доступ. Порядок формирования информационных ресурсов и доступа к ним определяется законодательством государств — членов Таможенного союза. В Российской Федерации соответствующие отношения регламентируются Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" и Федеральным законом от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ "О персональных данных".

Таможенное законодательство Таможенного союза уделяет особое внимание информационным системам и информационным технологиям в таможенном деле, выделив эту проблематику в отдельную главу ТК (глава 4).

Особый правовой режим устанавливается в отношении информации ограниченного распространения. Такая информация, во-первых, не должна разглашаться, во-вторых, не должна использоваться должностными лицами таможенных органов в личных целях и, в-третьих, не должна передаваться третьим лицам, а также государственным органам (за исключением отдельных случаев, когда законодательство предусматривает обязанность таможенного органа передавать информацию, например, иным правоохранительным органам с целью поддержания правопорядка и режима законности, борьбы с преступностью, налоговым органам и т.д.).

Под действие особого режима защиты подпадают:

а) информация, составляющая государственную тайну, то есть защищаемые государством сведения в области его военной, внешнеполитической, экономической, разведывательной, контрразведывательной и оперативно-розыскной деятельности, распространение которых может нанести ущерб безопасности государства;

б) информация, составляющая служебную или коммерческую тайну;

в) информация, составляющая налоговую тайну;

г) информация, составляющая банковскую тайну, то есть информация о банковских операциях, о счетах и вкладах клиентов и корреспондентов банков;

д) любая иная конфиденциальная информация, то есть информация, которая не является общедоступной и может нанести ущерб правам и охраняемым интересам предоставившего ее лица.

Поступившие в таможенные органы сведения, составляющие охраняемую законом тайну, имеют специальный режим хранения и доступа к ним должностных лиц таможенных органов.

Таможенные органы одного государства — члена Таможенного союза передают предоставленную им информацию государственным органам данного государства — члена Таможенного союза при условии, что такая информация необходима указанным органам для решения задач, возложенных на них законодательством данного государства — члена Таможенного союза. При передаче информации в этом случае должны соблюдаться требования законодательства данного государства — члена Таможенного союза по защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой или иной охраняемой законом тайны и другой конфиденциальной информации, а также международных договоров государств — членов Таможенного союза.

Государства — члены Таможенного союза заключили Соглашение о требованиях к обмену информацией между таможенными органами и иными государственными органами государств — членов Таможенного союза от 21 мая 2010 года⁵⁸.

В соответствии со ст.50 ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» лицо, в отношении которого таможенным органом либо его должностным лицом принято решение или совершено действие, а также лицо, в отношении которого решение не принято либо подлежащее совершению действие не совершено в течение установленного срока, вправе обратиться с запросом в этот таможенный орган о причинах и об основаниях принятого решения или совершенного действия либо о причинах непринятия решения или несовершения действия, если это затрагивает права и законные интересы указанных лиц непосредственно и индивидуально.

Запрос должен быть подан в течение шести месяцев со дня принятия решения, совершения действия (бездействия) либо истечения срока их принятия или совершения либо со дня, когда лицу стало известно о принятом решении или совершенном действии (бездействии).

Заинтересованное лицо может обратиться с запросом о предоставлении необходимой информации как в устной, так и в письменной

⁵⁸ Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. № 1. С. 3 — 15.

форме. Устный запрос подлежит рассмотрению таможенным органом в день получения указанного запроса. При подаче письменного запроса ответ должен быть дан в письменной форме в течение 10 дней со дня получения указанного запроса.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и иные таможенные органы обеспечивают свободный бесплатный доступ, в том числе с использованием информационных технологий, к информации о действующих актах таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и об иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела.

Таможенные органы обеспечивают доступ к информации о подготавливаемых актах законодательства Российской Федерации о таможенном деле и иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела, а также о не вступивших в силу изменениях в акты таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и иные правовые акты Российской Федерации в области таможенного дела, за исключением случаев, когда предварительное уведомление о подготавливаемых актах будет препятствовать проведению таможенного контроля или способствовать снижению его эффективности.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, обеспечивает опубликование в своих официальных изданиях правовых актов, принятых им, а также актов таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и иных правовых актах Российской Федерации в области таможенного дела.

Таможенные органы консультируют заинтересованных лиц по вопросам таможенного дела, входящим в компетенцию этих органов. Начальник таможенного органа (лицо, его замещающее) определяет должностных лиц таможенного органа, уполномоченных на проведение консультаций.

Консультирование таможенными органами осуществляется в устной и письменной формах бесплатно. По письменному запросу заинтересованного лица таможенный орган обязан предоставить информацию в письменной форме в возможно короткие сроки, но не позднее одного месяца со дня получения указанного запроса.

Информация, предоставленная заинтересованным лицам при проведении консультации, не является основанием для принятия решения или совершения (несовершения) действий таможенными органами при осуществлении таможенных операций в отношении товаров и (или) транспортных средств.

Если запрашиваемая информация была предоставлена несвоевременно или в недостоверном виде, что привело к убыткам лица, обратившегося за консультацией, возмещение убытков осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таможенные органы не несут ответственности за убытки, причиненные вследствие искажения текстов актов, опубликованных без их ведома и контроля, равно как за убытки, причиненные вследствие некавалифицированных консультаций, оказанных лицами, не уполномоченными на их проведение.

Порядок организации информирования и консультирования таможенными органами определяется ФТС.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, в целях согласования общественно значимых интересов лиц, осуществляющих деятельность, связанную с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, привлекает некоммерческие организации, объединяющие таких лиц, к участию в формировании и реализации государственной политики в области таможенного дела.

Участие в формировании и реализации государственной политики в области таможенного дела некоммерческих организаций, объединяющих лиц, осуществляющих деятельность, связанную с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, и (или) лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, может осуществляться в следующих формах:

1) участие в разработке проектов нормативных правовых актов Российской Федерации в области таможенного дела, актов таможенного законодательства Таможенного союза;

2) участие в анализе финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития внешнеэкономической деятельности, в том числе в отдельных отраслях экономики, на территориях субъектов Российской Федерации;

3) участие в оценке эффективности применения мер таможенного администрирования;

4) подготовка для органов государственной власти Российской Федерации предложений о совершенствовании таможенного дела;

5) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации формы такого участия.

При разработке проектов нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области

таможенного дела, устанавливающих порядок и технологии совершения таможенных операций, связанных с ввозом товаров в Российскую Федерацию и вывозом товаров из Российской Федерации, их декларированием и выпуском, определяющих условия деятельности уполномоченных экономических операторов и иных лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, проводятся консультации с определяемыми Правительством Российской Федерации общероссийскими некоммерческими организациями, объединяющими лиц, осуществляющих деятельность, связанную с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела. Порядок проведения указанных консультаций устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по согласованию с этими организациями.

• РАЗДЕЛ XV •
ПРОЦЕССУАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ
КРАТКОЕ ВВЕДЕНИЕ К РАЗДЕЛУ XV

Специфика данного, заключительного раздела Особенной части состоит в том, что этот раздел в отличие от разделов Общей части, и соответствующих разделов Особенной части, представляющих собой разновидности, направления и «блоки» материального таможенного права, имеет процессуальный характер, охватывает процедуры заведения и этапы производства по делам о нарушениях таможенных правил, предусматривает особый порядок подготовки и проведения рассмотрения такого рода дел, круг участвующих в нем лиц, обеспечиваются элементы коллегиальности, публичности, а действия должностных лиц таможенных органов, рассматривающих такие дела сходны с процессуальной деятельностью судей.

Разумеется, что не может быть речи об идентичности двух видов деятельности, поскольку суды и судьи являются органами судебной власти, в то время как должностные лица таможенных органов представляют и олицетворяют иную ветвь в системе разделения властей — исполнительную власть.

С учетом задач и особенностей объема Курса в данном разделе рассматриваются основы процессуальной деятельности таможенных органов, узловые моменты производства и рассмотрения дел о нарушениях таможенных правил.

ГЛАВА 53
ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИЯХ
ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ

Успешное решение задач производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, а именно: своевременное, полное и объективное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в точном соответствии с законодательством, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, предупреждение правонарушений, — во многом определяется четким представлением о предмете данной деятельности — предмете доказывания и применением доказательств по данным делам.

Под предметом доказывания понимается совокупность обстоятельств, подлежащих доказыванию по делу об административных правонарушениях. Перечень этих обстоятельств дан в главе 26 КоАП РФ. К ним относятся:

- событие правонарушения, то есть предусмотренное соответствующей статьей Таможенного кодекса Таможенного союза или Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ,

- общественно опасное деяние со всеми характеризующими его обстоятельствами (время, место, способ и другие обстоятельства совершения нарушения таможенных правил).

- виновность физического лица или юридического лица в совершении нарушения таможенных правил. Необходимо установить, совершило ли лицо, привлекаемое к ответственности, вменяемое ему в вину деяние, фамилию этого лица, его имя, отчество, дату и место рождения, национальность, образование и другие данные о нем, которые позволяют с несомненностью удостоверить его личность.

- факт совершения нарушения таможенных правил предприятием, учреждением или организацией, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, а также индивидуальным предпринимателем.

- обстоятельства, влияющие на степень и характер ответственности лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил.

- причины и условия, способствовавшие совершению нарушения таможенных правил. Зачастую они могут влиять на характер и степень ответственности, имеют существенное значение для правильного разрешения дела и подлежат доказыванию в обычном порядке. Их выявление необходимо также для проведения профилактических мероприятий и выработки мер борьбы с нарушением таможенных правил.

Таким образом, обстоятельства, подлежащие доказыванию, которые перечислены в статье 26.1 КоАП РФ, конкретизируются с учетом особенностей каждого дела о нарушении таможенных правил в зависимости от состава расследуемого правонарушения. Содержание предмета доказывания зависит также от особенностей отдельных категорий дел. В производстве по делам о нарушении таможенных правил субъектами доказывания являются таможенные органы и должностные лица.

Конкретизацией его содержания в каждом случае служит диспозиция статьи главы 16 КоАП России «Административные правонарушения в области таможенного дела» (Нарушение таможенных правил), по которой квалифицируется совершенное правонарушение.

Наряду с этим в ряде случаев в процессе установления истины по делу о нарушении таможенных правил нередко определенную значимость для него приобретают различного рода факты географического, экономического и социально-политического характера, а также законов природы в жизни людей и т.д. Например, стихийные бедствия, чрезвычайные ситуации, военные действия и др. Подобного рода факты именуются "общеизвестными" и не нуждаются в доказывании. Следует отметить, что целью доказывания является установление истины по делу, вытекающей из совокупности собранных фактических данных, логического их осмысления, основанного на правильном толковании правовых норм, а содержанием доказывания является собирание, исследование, оценка доказательств, их использование при рассмотрении дела.

В статье 26.2 КоАП РФ дано развернутое определение доказательств. Доказательствами по делу о нарушении таможенных правил являются любые фактические данные, на основании которых судья, орган, должностное лицо таможенного органа, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела. Эти данные устанавливаются протоколами, объяснениями лица, привлекаемого к ответственности, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами.

Следует отметить, что нормы главы 26 КоАП РФ в целом раскрывают общий порядок использования доказательств по делам об административных правонарушениях, поэтому автор акцентирует внимание на особенностях применения доказательств по делам о нарушении таможенных правил.

Для рассматриваемого вида доказательства характерны два признака, относящиеся к способу их получения:

- они могут быть получены только в процессе производства по делу о нарушении таможенных правил путем совершения процессуального действия;
- фактические данные, содержащиеся в протоколе, должны быть закреплены в порядке, предусмотренном КоАП РФ, должностным лицом таможенного органа, уполномоченным на совершение процессуального действия.

Проверка и оценка протоколов и других документов, несмотря на то что они происходят от должностных лиц таможенных органов, осу-

шествуются на тех же основаниях, что и всех иных видов доказательств, так как они не имеют заранее установленной силы и не исключено, что в них могут содержаться искажения, ошибки, неточности.

К протоколам процессуальных действий предъявляются высокие требования в части строгого соблюдения процессуальных норм, определяющих порядок их производства и фиксации.

Протокол процессуального действия должен быть составлен только правомочным должностным лицом, указанным в КоАП РФ. В целях реализации положений части 2 статьи 23.7, части 4 статьи 28.3, части 1 статьи 28.6 КоАП РФ в таможенных органах перечень должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять производство, определен Приказом ФТС России от 01 марта 2012 г. № 368⁵⁹.

В основном — это сотрудники подразделений административных расследований и должностные лица таможенных постов.

Наряду с этим, одной из главных особенностей использования доказательств по делам о нарушении таможенных правил является то, что ими также могут быть результаты таможенного контроля. Так, в соответствии со ст. 171 ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» результаты проведения таможенного контроля, оформленные в соответствии с положениями настоящего раздела, могут быть допущены в качестве доказательств по уголовным, гражданским делам и делам об административных правонарушениях и подлежат оценке судом, арбитражным судом или должностным лицом при рассмотрении указанных дел, жалоб на решение, действие (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц либо дел по экономическим спорам, разрешаемым арбитражным судом, наряду с другими доказательствами в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации, гражданским процессуальным, арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации, законодательством об административном судопроизводстве или законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время ими являются акты осмотра помещений и территорий для целей таможенного контроля, акты таможенного ос-

⁵⁹ Приказ ФТС России от 01.03.2012 № 368 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» // Российская газета. 2012. 20 апреля.

мотра и досмотра товаров и транспортных средств, акты о проведении таможенной проверки, акты о применении технических средств таможенного контроля (форма актов утверждена решением комиссии Таможенного союза, с 2012 года утверждается решением Евразийской экономической комиссии), справки, рапорты, докладные записки и пр. Однако результаты таможенного контроля приобретают статус доказательств только после возбуждения дела о нарушении таможенных правил. Например в соответствии с пунктом 9 статьи 122 ТК ТС «при установлении в ходе таможенной проверки признаков административного правонарушения таможенными органами принимаются меры в соответствии с административным законодательством России».

Не допускается использование доказательств по делу о нарушении таможенных правил, полученных с нарушением закона, в том числе и при проведении таможенного, валютного, транспортного и других видов государственного контроля, относящихся к компетенции таможенных органов.

В соответствии с законодательством должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном рассмотрении всех обстоятельств дела в их совокупности, руководствуясь законодательством Российской Федерации. Никакие доказательства не имеют заранее установленной силы (статья 26.11 КоАП РФ).

Оценка доказательств в совокупности предваряет собой готовность вынесения по делу постановления (решения). Однако оценке подлежит каждое отдельно взятое доказательство, относящееся к факту совершения нарушения таможенных правил.

В оценке нуждаются все добытые фактические данные. В основу вынесения постановления без доказывания (анализа) могут быть положены такие факты, достоверность которых не вызывает сомнения (например, сведения о совершенных ранее правонарушениях, содержащихся в официальных справках, базах данных).

Заключение эксперта, показания участников производства по делу о нарушении таможенных правил не могут быть положены в основу принятия решения, если они противоречат остальным доказательствам, материалам дела.

Оценка доказательств по внутреннему убеждению исключает вмешательство других органов и должностных лиц, их давление на процесс формирования и состояние убеждения тех лиц, которые компетентны принимать решения по существу по своему убеждению. На-

ряду с этим, является весьма важным и необходимым элементом подготовки к вынесению решения по каждому конкретному делу. Умение всесторонне, полно и объективно оценивать доказательства оказывает влияние на законность принимаемых по делу решений.

В современных условиях на основе присущих им свойств доказательства о нарушении таможенных правил в теории принято делить на обвинительные и оправдательные, первоначальные и производные, прямые и косвенные.

Обвинительными являются доказательства, могущие служить для изобличения лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил, или установления обстоятельств, отягчающих его ответственность.

Оправдательными являются доказательства, могущие служить для установления невиновности физического лица или должностного лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении за нарушение таможенных правил, отсутствия нарушения таможенных правил со стороны юридического лица или обстоятельств, смягчающих их ответственность.

Первоначальными (или первичными) называют доказательства, полученные из первоисточника. Например, объяснения свидетеля — очевидца правонарушения, объяснения лица, в отношении которого ведется производство по делу за нарушение таможенных правил, о собственных неправомερных действиях.

Производными (или вторичными) называют доказательства, полученные не из первоисточника, а через посредствующее лицо, как бы из "вторых рук". Так, производными будут показания лиц в случаях, когда они сообщают не о лично воспринятых фактах, а со слов других лиц, являющихся их очевидцами. Производными также будут копии документов, содержащих сведения относительно обстоятельств, подлежащих доказыванию по делу.

Прямыми считают доказательства, которые своим содержанием однозначно подтверждают или опровергают существование любого из обстоятельств, подлежащих доказыванию по делу за нарушение таможенных правил.

Соответственно, к косвенным относят доказательства, которые своим содержанием неоднозначно подтверждают или опровергают существование доказываемого обстоятельства по делу.

Прямое доказательство отражает доказываемое обстоятельство таким образом, что значение его содержания по отношению к последнему допускает единственное истолкование. Косвенное доказательство отражает существование подтверждаемого или опровергаемого им об-

стоятельства совершенно иначе. Значение его содержания по отношению к последнему допускает не одно, а несколько различных толкований. Выбор единственного его истинного значения осуществляется методом исключения всех остальных значений обязательно путем опоры на совокупность других доказательств по делу.

Современные ученые, которые специализируются на исследовании «Теории доказательств в уголовном процессе» и характеризуют деление доказательств по видам источников, отмечают, что в его основу «положено различие процессуальных способов собирания и закрепления доказательств, соответствующих специфике отдельных видов фактических данных». Сказанное в полной мере относится и к доказательствам по делам о нарушении таможенных правил.

Следующей особенностью применения доказательств по делам о нарушении таможенных правил является эффективное использование результатов экспертизы должностными лицами таможенных органов при производстве по данным делам. В настоящее время по делам о нарушении таможенных правил могут проводиться следующие виды экспертиз: товароведческая, криминалистическая, идентификационная, технологическая и др. В соответствии со статьей 26.4 КоАП РФ экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

Экспертиза проводится в основном экспертами таможенных лабораторий и других соответствующих учреждений либо иными специалистами, назначенными должностным лицом таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил. В качестве эксперта может быть вызвано любое физическое лицо, обладающее необходимыми познаниями для дачи заключения. Определение о назначении экспертизы обязательно для эксперта, которому этим решением поручена экспертиза, и для должностных лиц предприятий, учреждений или организаций, где работает эксперт.

Заключение эксперта — это представленные по поручению должностного лица таможенного органа Российской Федерации в установленном законом порядке мотивированные выводы лица, обладающего специальными познаниями в науке, искусстве, технике или ремесле, об обстоятельствах, существенных для дела, полученные в результате их исследования с применением этих познаний.

Необходимость привлечения специальных познаний для выяснения обстоятельств дела о нарушении таможенных правил обусловлена разнообразием правонарушений, обстановкой их совершения, когда

правильное установление фактов невозможно без обращения к содействию лиц, владеющих необходимыми специфическими знаниями и методами исследования.

Даже в тех случаях, когда должностное лицо таможенного органа обладает какими-либо специальными познаниями, необходимыми для выяснения тех или иных обстоятельств дела, закон не позволяет ему принимать на себя функции эксперта. Это обусловлено необходимостью квалифицированного, тщательного и объективного производства экспертизы с созданием необходимых гарантий для всесторонней критической проверки и оценки заключения эксперта как доказательства, опирающегося на специальные познания постороннего по отношению к делу лица.

Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта.

Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Существенным недостатком нормативно-правового регулирования процесса экспертизы как доказательства по делам о нарушении таможенных правил являются отсутствие в законодательстве конкретных сроков ее проведения и оформления заключения, что значительно затрудняет производство по данным делам, вследствие чего нормы законодательства по данному вопросу требуют оптимизации и корректировки.

Одной из особенностей применения доказательств по делам о нарушении таможенных правил являются специфические вещественные доказательства и документы. Вещественными доказательствами по делу об административном правонарушении служат:

- товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза, являвшиеся непосредственными объектами правонарушения;

- товары и транспортные средства со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Таможенного союза с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил;

- документы и средства идентификации, использованные для незаконного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза;

- иные предметы, сохранившие на себе следы правонарушения либо могущие служить средством к обнаружению нарушения таможенных правил и выявлению лиц, совершивших правонарушение, а также к установлению фактических обстоятельств дела.

Сущность вещественного доказательства в отличие от всех иных доказательств, содержащих словесное описание тем или иным лицом какого-либо факта, состоит в непосредственном материальном отображении, запечатлении фактических данных, на основании которых ус-танавливаются имеющие значение для дела доказательства.

Любое лицо, которое владеет предметом, обладающим признаками вещественного доказательства, обязано предъявить такой предмет должностным лицам таможенных органов.

Вещественные доказательства приобщаются к делу об административном правонарушении. Они должны быть подробно описаны в протоколах о нарушении таможенных правил, изъятия или в иных протоколах. В случае необходимости вещественные доказательства могут быть сфотографированы или зафиксированы с помощью других технических средств и по возможности должны быть опечатаны.

Должностное лицо таможенного органа, в производстве или на рассмотрении которого находится дело об административном правонарушении, обязано принять все меры к обеспечению сохранности вещественных доказательств до окончательного разрешения дела.

Необходимо констатировать, что документы признаются доказательствами, если сведения, изложенные или удостоверенные в них физическими, юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, имеют значение для производства по делу о нарушении таможенных правил. Документы могут содержать сведения, зафиксированные как в письменной, электронной, так и в иной форме. К документам могут быть отнесены материалы фото- и киносъемки, звуко- и видеозаписи, информационных баз и банков данных и иные носители информации.

Должностными лицами таможенных органов могут изыматься документы (оригиналы) либо заверенные копии, к которым относятся: книжки МДП, инвойсы, счет-фактуры, упаковочные листы, ГТД с прилагаемым пакетом документов, товарно-транспортные накладные и другие документы. В случаях если они обладают признаками, указанными в статье 26.6 КоАП РФ, такие документы являются вещественными доказательствами. Документы, являющиеся вещественными доказательствами, остаются в деле о нарушении таможенных правил в течение всего срока хранения этого дела либо передаются заинтересованным государственным учреждениям.

Еще одной особенностью применения доказательств по делам о нарушении таможенных правил, является новелла КоАП РФ, которая в определенной мере ликвидировала правовой пробел, который касается понятия «техническое средство» и условий, при которых показания приборов будут являться доказательствами по делам о нарушении таможенных правил. В соответствии со ст. 26.2 КоАП РФ «доказательствами по делам о нарушении таможенных правил могут быть и показания специальных технических средств». Сами же требования к приборам и правилам фиксации показаний прописаны в ст. 26.8 КоАП РФ «Показания специальных технических средств».

В соответствии с ч. 1 данной статьи «под специальными техническими средствами понимаются измерительные приборы, утвержденные в установленном порядке в качестве средств измерения, имеющие соответствующие сертификаты и прошедшие метрологическую проверку». В соответствии с ч. 2. данной статьи «показания специальных технических средств отражаются в протоколе об административном правонарушении», а в соответствии со статьей 107 ТК ТС «показания технических средств таможенного контроля оформляются актом». Однако введенный в КоАП РФ термин «специальное техническое средство» охватывает только те средства, показания которых могут использоваться в качестве доказательств. Вследствие этого автор разделяет позицию некоторых ученых, которые предлагают к числу технических средств, используемых при таможенном контроле отнести: досмотровые фонари, досмотровые зеркала и т.п., которые не являются измерительными приборами.

В настоящее время должностными лицами таможенных органов при проведении таможенного контроля и досмотра транспортного средства как меры обеспечения производства (ст. 27.9 КоАП РФ) могут применяться технические средства таможенного контроля, облегчающие осмотр, обнаружение и фиксацию доказательств. Наиболее активно используются следующие технические средства таможенного контроля:

- видеосистема "Взгляд" — предназначена для обнаружения контрабанды в труднодоступных местах (большегрузные автомобили, железнодорожные вагоны, а также для проверки емкостей с водой, горюче-смазочными материалами и спиртосодержащими жидкостями);

- полужесткий видеоскоп "Крот" — применяется для исследования бага автомобиля, полостей автомобиля, дверей автомобиля;

- радиотехнический аппарат "Зонд-М" — предназначен для обнаружения контрабанды в однородных грузах (песок, щебенка, глина и т.п.), перевозимых автомобильным и железнодорожным транспортом;

- инспекционно-досмотровой комплекс — предназначен для рентгеноскопического действия по обнаружению контрабанды в автомобилях, железнодорожных вагонах и другие.

В случае необходимости для фиксации процесса досмотра транспортного средства и обнаруженных при досмотре доказательств применяются фото и киносъемка, видеозапись и иные установленные способы фиксации вещественных доказательств (ч. 4 ст. 27.9 КоАП РФ).

Таким образом, исходя из вышеизложенного, в качестве вывода следует отметить: выявленные пробелы правового регулирования по применению доказательств по делам о нарушении таможенных правил, учитывая специфику данных дел, а также происходящие изменения в таможенной политике и реалий складывающихся правоотношений в области таможенного дела, нуждаются в дальнейшем совершенствовании и корректировке.

С этой целью предлагается:

- дополнить статью 26.4 КоАП РФ «Экспертиза» нормой, устанавливающей срок проведения экспертизы и оформления заключения эксперта;

- расширить понятие "специальное техническое средство", предусмотренное статьей 26.8 КоАП РФ, включив в него технические средства, не являющиеся измерительными приборами⁶⁰.

⁶⁰ Сидоров Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Административное и муниципальное право. 2014. № 9. С. 929 — 937.

• Третья часть • СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

ОБЩИЕ ЗАМЕЧАНИЯ К ДАННОЙ ЧАСТИ КУРСА

Выделение Специальной части Курса вызывает необходимость соответствующих обоснований и пояснений.

Трудно, просто невозможно представить себе современные таможенное дело и таможенное право России без ее участия в сотрудничестве в таможенной сфере в рамках СНГ; со странами дальнего зарубежья, международных торговых и таможенных организациях, в первую очередь, во Всемирной торговой организации (ВТО).

Поэтому — необходимость включения в Курс таможенного права РФ разделов и глав о развитии институтов таможенного дела и права стран СНГ, а также характеристике участия Российской Федерации в международном сотрудничестве в таможенной сфере, в частности, в рамках СНГ.

И, конечно, обобщенное интегрированное рассмотрение основных институтов формирующегося международного таможенного права.

Материалы по перечисленным и другим направлениям и «блокам», связанным с состоянием таможенного права стран СНГ, а также различных аспектов международного сотрудничества в таможенной сфере представлены в разделах и главах Специальной части Курса.

РАЗДЕЛ XVI

ЭТЮД О ТАМОЖЕННОМ ПРАВЕ СТРАН СОДРУЖЕСТВА НЕЗАВИСИМЫХ ГОСУДАРСТВ (СНГ)

ГЛАВА 54

КОНСТИТУЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ПРАВА СТРАН СНГ

Конституционные основы таможенного дела и права стран СНГ — это содержащиеся в Конституциях стран СНГ, а также в конституционном праве этих стран, принципы положения нормы, правила и другие начала и формы организации таможенного дела и функционирования таможенного права этих стран.

Перечень, значимость, характер и разновидности этих начал и элементов таможенного дела и права заметно различен в конституциях соответствующих стран СНГ.

В одних странах этот перечень более широк и разнообразен; в других — схематичен и краток.

Однако, в той или иной степени проблематика конституционного регулирования таможенных дела и права присутствует во всех конституциях стран СНГ.

Анализ конституционных основ таможенного дела и права начнем с характеристики в Конституциях стран (в алфавитном порядке) СНГ фундаментальных институтов таможенного дела и права.

По Конституции Азербайджанской Республики (статья 102, п.25) Милли Меджлис — парламент Республики определяет общие правила таможенного дела, а Президент Республики, согласно статье 126 Конституции этой Республики, при установлении общих правил принимает указы.

По Конституции Республики Грузия, к исключительному ведению высших государственных органов Грузии отнесены (статья 3, п. «е»): внешняя торговля, таможенный и тарифный режимы.

В Конституции Республики Казахстан (в статье 61) после перечня отраслевых и межотраслевых сфер управления, по которым Парламент вправе издавать законы, говорится, что все иные (а стало быть, и таможенная сфера) отношения регулируются подзаконными актами.

По Конституции Республики Узбекистан (статья 78, п. 6), к исключительным полномочиям Олий Мажлиса Республики Узбекистан — высшего государственного представительного органа, осущес-

ствляющего законодательную власть, отнесено законодательное регулирование таможенного, валютного и кредитного дела.

В Конституции Украины (статья 92, п. 9) предусмотрено, что исключительно законами Украины определяются основы внешних отношений, внешнеэкономической деятельности, таможенного дела.

В названной статье Конституции Украины также предусмотрено, что исключительно законами Украины устанавливаются порядок создания и функционирования свободных и других специальных зон, имеющих экономический или миграционный режим, отличный от общего.

Согласно статье 116, п. 8 Конституции Украины Кабинет Министров Украины организует и обеспечивает осуществление внешнеэкономической деятельности Украины, таможенного дела.

Таким образом, можно констатировать, что в Конституциях стран СНГ частично регламентируются вопросы таможенного права и дела.

Основное правовое регулирование приходится на таможенные кодексы, иные систематизированные и кодифицированные таможенные законы о таможенном тарифе, иные законодательные и нормативные акты по таможенному делу и праву стран СНГ.

В заключении данной небольшой по объему, но важной по своей методологической значимости главы подчеркнем: думается, что проблемы таможенного дела и права столь актуальные в условиях рыночных отношений, развивающихся в странах СНГ, и активизации их внешнеэкономических связей, что заслуживают более пристального и объемного внимания и регулирования в Конституциях стран СНГ.

А также, по нашему мнению, это предложение целесообразно учесть и при рассмотрении вопросов о поправках и дополнениях к Конституции Российской Федерации.

ГЛАВА 55

ПОНЯТИЕ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА СТРАН — ЧЛЕНОВ СНГ

В последнее десятилетие получили формирование и значительное развитие таможенное дело и таможенное право не только Российской Федерации, о чем говорилось в Общей и Особенной частях, и в значительной мере эти вопросы затрагиваются и в Специальной части данного Курса, но и таможенное право стран-членов СНГ.

Содружество Независимых Государств, в которое помимо Российской Федерации — наиболее крупного, политически и экономиче-

ски самого могущественного и ведущего члена Содружества, входят 11 самостоятельных, суверенных государств: Азербайджан, Армения, Беларусь, Грузия, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан, Украина.

За рамками СНГ — три прибалтийские республики — Латвия, Литва, Эстония, таможенное законодательство которых имеет свои особенности, связанные геополитическим местом и положением этих стран⁶¹.

Когда речь идет о таможенном праве стран СНГ, то можно говорить пользуясь уже имеющимися в учебной литературе разработками и, адаптируясь к термину «конституционное право стран СНГ», о Таможенном праве стран СНГ в трех смыслах, измерениях: как о новой и комплексной отрасли прав этих стран; о корреспондирующей ей отраслевой правовой науке; и, в трех их, об учебной дисциплине, которая уже в течение ряда лет преподается юридических, экономических и других вузах в курсах таможенного права либо административного права.

Таможенное право стран СНГ есть составная часть национальной системы права каждой страны СНГ.

Сразу подчеркнем, что наряду с общими объединяющими началами, принципами и чертами, таможенное право каждой страны СНГ имеет свои национальные, специфические особенности анализ и значение которых важны как для науки, так и для практики.

Принципиальное значение имеет то обстоятельство, что в Конституциях конституционном праве стран СНГ закреплены положения и нормы, составляющие фундаментальные основы таможенных дела и права стран СНГ.

Этой проблеме, также как и состоянию и развитию институтов таможенного дела и права стран СНГ посвящены последующие главы Курса таможенного права.

Каковы же характерные черты и особенности таможенного права стран СНГ, его самое общее определение.

Прежде всего, таможенное право стран СНГ — это определенная совокупность таможенно-правовых норм и правил в каждой из стран СНГ.

Однако, это далеко не полная и тем более исчерпывающая характеристике таможенного права как целостного правового образования, института права стран СНГ.

⁶¹ Михалева Н.А. Конституционное право зарубежных стран СНГ: Учебное пособие. М.: Юристъ, 1998. С. 5,53 и др.

В юридической литературе уже предпринимались попытки определить таможенное право государств СНГ.

В частности, наше определение таможенного права государств СНГ с учетом опыта России как комплексной отрасли права этих (11 стран), которая представляет собой совокупность юридических институтов и норм, регламентирующих основы таможенного дела и отражающих основные особенности, свойственные каждому из названных государств⁶².

Данное определение неполное, оно нуждается в существенных дополнениях и изменениях.

Полагаем, что таможенное право стран СНГ — это комплексная отрасль права в каждой из стран СНГ, представляющая совокупность юридических принципов, норм и правил, закрепляющих основы таможенного дела и таможенной политики, перемещения товаров и транспортных средств, таможенно-тарифного регулирования и таможенных платежей, таможенного декларирования и контроля, ответственности за правонарушения, таможенной статистики и других, а также участие РФ в международном таможенном сотрудничестве.

Это определение охватывает более широкий перечень признаков, характеризующих данную комплексную отрасль права.

Хотя новый вариант дефиниции (мы это понимаем — прим. Автора) не является полным и исчерпывающим, имеются существенные резервы его дальнейшего совершенствования.

Как уже отмечалось, достаточно давно осуществляется таможенная интеграция таможенного законодательства стран СНГ.

Начало исследования историко-правового аспекта этапов интеграции, становления и развития Таможенного союза и Единого экономического пространства уходит в далекий 1994 год, когда была образована группа, которая начала работать над пакетом по созданию Единого экономического пространства на четыре страны СНГ: Россия, Украина, Казахстан и Беларусь.

По замыслу стороны Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС) и Единого экономического пространства должны были развиваться скоординированно, а не противоречить друг другу. Несмотря на то, что впоследствии Украина вышла из этого процесса, три оставшиеся участника приняли решение двигаться дальше. Первые правовые и организационные основы формирования Таможенного союза определены, когда Российской Федерацией, Республикой Беларусь

⁶² Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. М.: Норма, 2001. С. 369.

и Республикой Казахстан приняты первые международные договоры: Соглашение о Таможенном союзе от 06.01.1995, Соглашение о Таможенном союзе от 20.01.1995 и Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26.02.1999, носившие в целом декларативный характер, в которых определены цели, принципы, механизм функционирования и этапы создания Таможенного союза.

В 1996 г. принят Договор об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях, который вместе с тремя названными государствами подписал Кыргызстан. А три года спустя, в 1999 г., Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве приняли уже 5 стран: Россия, Беларусь, Казахстан, Киргизия и Таджикистан.

В соответствии с Договором об учреждении ЕврАзЭС от 10.10.2000 этими пятью странами создается новое интеграционное объединение с формированием целого ряда евразийских интеграционных и рабочих органов различного уровня: Межгоссовет на уровне глав государств и глав правительств, Интеграционный комитет и его Секретариат, Межпарламентская Ассамблея, Комиссия постоянных представителей. ЕврАзЭС как международная организация активно участвует в международном сотрудничестве.

В 2006 г. Межгосударственный Совет ЕврАзЭС принял ключевое решение о создании Таможенного союза в составе трех государств — России, Беларуси и Казахстана. Три государства из пяти на первом этапе в соответствии с решением Межгоссовета ЕврАзЭС приступили с 06.10.2007 к формированию Таможенного союза и Единого экономического пространства.

Итак, непосредственное формирование и развитие международно-правовой базы Таможенного союза началось с 2007 г., когда Межгосударственный Совет ЕврАзЭС в рамках трех государств — Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан — был наделен статусом высшего органа Таможенного союза и была создана Комиссия Таможенного союза — единый постоянно действующий регулирующий орган Таможенного союза, основной задачей которого являлось обеспечение условий его функционирования и развития. И в 2008 г. принято решение о создании Таможенного союза, но уже в рамках ЕврАзЭС. Так 09.12.2010 главы трех государств Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан продекларировали движение к созданию Евразийского экономического союза с выходом на создание общего экономического пространства. Разработаны и одобрены положения о формировании единой таможенной территории Таможенного союза Российской Федерации, Республики Бе-

ларусь и Республики Казахстан, предусматривающие три основных этапа формирования единой таможенной территории Таможенного союза: предварительный — до 01.01.2010, первый — с 01.01.2010 до 01.07.2010 и второй — с 01.07.2010 до 01.07.2011 (Договор о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 06.10.2007). При этом главы государств определили конечную дату создания единой таможенной территории Таможенного союза — 01.07.2010.

Созданный Таможенный союз — это не международная организация как таковая, а форма торгово-экономической интеграции государств — членов ЕврАзЭС, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле товарами, происходящими с единой таможенной территории, а также происходящими из третьих стран и выпущенными в свободное обращение на этой таможенной территории, не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

На территориях государств — членов Таможенного союза применяется единый таможенный тариф и другие единые меры регулирования торговли товарами с третьими странами. Чтобы действовали указанные правила, подписан целый ряд международных договоров.

В период с 06.10.2007 по 18.11.2011 система органов Таможенного союза была представлена следующим образом: Межгосударственный Совет Евразийского экономического сообщества — Высший орган Таможенного союза; Комиссия Таможенного союза и Суд Евразийского экономического сообщества. Также были созданы четыре структуры, не входящие в систему органов Таможенного союза, но выполняющие ряд важных функций, обеспечивающих его функционирование: Экспертный совет в рамках Таможенного союза, Комитет по вопросам регулирования внешней торговли, Координационный комитет по техническому регулированию, применению санитарных, ветеринарных и фитосанитарных мер и Координационный совет по информационным технологиям. С 01.06.2011 Таможенный союз заработал в полном объеме.

Президенты трех стран — Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан — 18.11.2011 заявили всему миру, что Единое экономическое пространство начнет работу с 01.01.2012. Его цель — дальнейшая интеграция и полная реализация потенциала Таможенного союза и Единого экономического пространства. И с 01.01.2012 приступили к следующему этапу — формированию Единого экономического пространства. На сегодняшний момент практиче-

ски вся законодательная правовая база ЕврАзЭС — это нормативная база Таможенного союза и Единого экономического пространства. Единое экономическое пространство — это очередная ступень развития экономической интеграции государств — членов ЕврАзЭС. Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС стал основой для формирования Единого экономического пространства.

Единое экономическое пространство — это качественно более глубокая форма интеграции, предусматривающая свободное передвижение не только товаров, но и услуг, капиталов, трудовых ресурсов на единой таможенной территории Таможенного союза.

Для этого наряду с унификацией норм регулирования внешней торговли должны быть гармонизированы параметры макроэкономической политики, налоговой системы, нормы антимонопольного и трудового законодательства, миграционной политики.

Формирование договорно-правовой базы Таможенного союза и Единого экономического пространства осуществлялось поэтапно, но в очень сжатые сроки.

С 01.01.2012 введен в действие пакет из 17 международных договоров Единого экономического пространства, подписанный главами государств 09.12.2010, в соответствии с которыми Комиссии Таможенного союза переданы функции в сфере не только внешнеторговой, но и экономической политики в целом. Всего 145 «наднациональных» функций на основании 111 международных договоров, формирующих договорно-правовую базу Таможенного союза и Единого экономического пространства, передано для непосредственного регулирования в полномочия Комиссии Таможенного союза.

Это функции в области таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, применения защитных антидемпинговых и компенсационных мер, обеспечения технического регулирования и санитарного, ветеринарного и фитосанитарного контроля в Таможенном союзе, ведение таможенной статистики внешней торговли и статистики взаимной торговли, обеспечения таможенного регулирования в Таможенном союзе и обеспечения функционирования Единого экономического пространства. В связи с этим главами государств Таможенного союза 18.11.2011 в Москве подписаны Договор о Евразийской экономической комиссии, Декларация о Евразийской экономической интеграции, решение о Регламенте Евразийской экономической комиссии и формировании нового более сильного аппарата Евразийской экономической комиссии.

С даты вступления в силу Договора о Евразийской экономической комиссии Комиссия Таможенного союза упраздняется, а полно-

мочия, которыми наделена Комиссия Таможенного союза в соответствии с международными договорами, формирующими договорно-правовую базу Таможенного союза и Единого экономического пространства, а также решениями Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества, передаются Евразийской экономической комиссии — новой структуре Единого экономического пространства. Евразийская экономическая комиссия имеет статус наднационального органа управления. Организация не подчинена какому-либо из правительств трех стран. Решения Комиссии обязательны для исполнения на территории трех стран. Основной задачей Евразийской экономической комиссии является обеспечение условий функционирования и развития Таможенного союза и Единого экономического пространства, а также выработка предложений по дальнейшему развитию интеграции. Евразийская экономическая комиссия состоит из Совета и Коллегии.

Порядок деятельности Совета и Коллегии регулируется Регламентом работы Евразийской экономической комиссии, утверждаемым Высшим Евразийским экономическим советом на уровне глав государств. Состав Совета Евразийской экономической комиссии представлен тремя вице-премьерами — по одному от каждой стороны, Коллегия Евразийской экономической комиссии — девятью министрами по направлениям (по три от каждой из сторон), являющимися заместителями главы правительства, наделенными необходимыми полномочиями в соответствии с законодательством соответствующей стороны. За министрами также закреплены соответствующие департаменты (в настоящий момент 23). Заседания Совета Евразийской экономической комиссии проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

Коллегия Евразийской экономической комиссии является исполнительным органом Комиссии, осуществляющим выработку предложений в сфере дальнейшей интеграции в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства. В соответствии с решением президентов с 01.02.2012 г. Коллегия в полном составе приступила к работе. Заседания проходят в еженедельном режиме. Коллегия Комиссии состоит из девяти членов, один из которых является председателем Коллегии Комиссии. Евразийская экономическая комиссия в пределах своих полномочий принимает решения, имеющие обязательный характер для сторон, и рекомендации, не носящие обязательного характера. Эти решения и входят в договорно-правовую базу Таможенного союза и Единого экономического пространства и подлежат непосредственному применению на территориях государств — членов Таможенного союза.

В целях обеспечения эффективного процесса выработки решений созданы и ведут активную работу Консультативные комитеты Евразийской экономической комиссии по финансовым рынкам, торговле, таможенному регулированию, техническому регулированию, налоговой политике и администрированию, статистике, макроэкономической политике, промышленности и агропромышленному комплексу, естественным монополиям, нефти и газу, электроэнергетике, миграционной политике и др.⁶³ Сегодня евразийская интеграция вышла на качественно новый уровень. Выстроена системная, структурированная работа. На наднациональный уровень поэтапно передаются новые полномочия. К 2015 г. завершена кодификация нормативно-правовой базы Таможенного союза и Единого экономического пространства. Руководители трех государств 19.03.2012 подтвердили намерения Сторон о создании Евразийского экономического союза к 2015 г. С 1 января 2015 г. он функционирует.

ГЛАВА 56

ОСНОВНЫЕ ИНСТИТУТЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА И ТАМОЖЕННОГО ПРАВА СТРАН СНГ

Необходимость настоящей главы обусловлена рядом обстоятельств.

Изучая и сравнивая таможенные правовые институты России и стран Содружества Независимых Государств (СНГ) (а это 12 бывших советских республик; в СНГ не вошли три Прибалтийские республики), мы видим, что они далеко не однородны.

Сравнительно-правовой, системный, функциональный и статутно-правовой методы анализа основных институтов таможенного права стран СНГ расширяют диапазон представлений о современном таможенном праве. Тем более, что речь идет о ближайших соседних странах, с которыми Российскую Федерацию связывают глубокие политические, внешнеторговые (внешнеэкономические), культурные и другие взаимоотношения.

Изучение указанных институтов имеет общеобразовательное и научно-практическое значение, повышает политическую и правовую культуру студента, аспиранта, преподавателя, уровень их теоретической и профессиональной подготовки.

⁶³ Дроздова С.А. Таможенный союз, Единое экономическое пространство, Евразийский экономический союз: историко-правовой аспект этапов интеграции // Таможенное дело. 2013. № 1. С. 2 — 4.

Что касается собственно таможенно-правовых институтов, то ознакомление с ними, их анализ позволяют демократизировать таможенное право, сделать его основные нормы более эффективными. Для того, чтобы более или менее четко представить характерные черты таможенного права и его институтов в странах СНГ, надо выделить такие моменты, как концепцию и, в особенности, структуру таможенных кодексов. Например, Таможенный кодекс такого крупного государства, как Украина, имеет 11 разделов и 164 статьи. Дело, конечно, не в количестве разделов и статей, а в совокупности, перечне основных институтов и правовых норм, которые закреплены в названных таможенных кодексах.

Отсутствие преамбулы — этой своеобразной и концептуальной вступительной части Кодекса — несколько обедняет его содержание, поскольку в ней устанавливаются цели и принципы организации таможенного дела, призванного способствовать созданию условий, формирующих рыночную экономику на основе единства таможенной территории, таможенных пошлин и таможенных сборов.

Кодекс направлен на обеспечение таможенными, иными государственными органами, субъектами внешнеэкономической и хозяйственной деятельности, а также гражданами прав и обязанностей в области таможенного дела — именно, об этом говорится в ТК Украины от 12 декабря 1991 г.

Для обеспечения интеграции в международное таможенное пространство были использованы основные правила Конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, таких, как оценка рисков, создание режима таможенного благоприятствования для добросовестных участников ВЭД и усиление таможенного контроля к тем, кто нарушает таможенное законодательство.

В целом в отличие от Закона о таможенном деле Таможенный кодекс стал законом прямого действия и содержит в себе лишь около 40 отсылочных норм, определяющих компетенцию уполномоченного государственного органа по вопросам таможенного дела по регулированию соответствующих отношений. Как ранее мной было отмечено, в Законе о таможенном деле было 70 отсылочных норм.

При разработке действующего Кодекса Республики Казахстан от 30 июня 2010 г. N 296-IV "О таможенном деле в Республике Казахстан" были учтены многие положения Генерального приложения Киотской конвенции, максимально использованы принципы и подходы в регулировании отдельных таможенных процедур.

Поэтому на сегодняшний день таможенная служба Республики Казахстан имеет реальную возможность использовать все упрощенные

процедуры, предусмотренные Киотской конвенцией как для оформления товаров, так и для уполномоченных лиц.

Также требуется изменить подходы к "выпуску товаров", к изменению сроков уплаты таможенных платежей для уполномоченных лиц, внедрить возможность использования "генеральных гарантий", "контроля на основе методов аудита" и т.д.

Сократили два вида лицензирования: это магазин беспошлинной торговли и таможенный склад. Отменили институт выдачи аттестата специалистов по таможенному оформлению⁶⁴.

Отметим, что 10 января 2015 года Президент Кыргызстана подписал Закон КР «О таможенном регулировании в Кыргызской Республике». Закон был принят Жогорку Кенешем 27 ноября 2014 года.

Целями Закона являются обеспечение выполнения КР международных договоров, составляющих договорно-правовую базу Таможенного союза, решений органов Таможенного союза в сфере таможенного регулирования и таможенного дела; обеспечение экономической безопасности Кыргызской Республики при осуществлении внешней торговли товарами; совершенствование государственного управления в сфере таможенного дела и др.

В качестве примера можно более подробно рассмотреть таможенное законодательство Армении.

Необходимость актуализации законодательства данного государства обусловлена его вступлением в Евразийский экономический союз с 1 января 2015 года.

Основным источником таможенного законодательства в Республике Армения в настоящее время является Закон «О таможенном регулировании», принятый 17 декабря 2014 г.

Он определяет основные начала таможенного законодательства, устанавливает принципы организации таможенного дела, перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, включая виды и особенности таможенных процедур, основы определения таможенной стоимости товаров, содержит перечень и правила взимания таможенных платежей, устанавливает принципы таможенного контроля.

Понятию и содержанию таможенного законодательства Армении посвящена ст. 2 данного закона. Положения данного закона, достаточно широко определяет круг актов таможенного законодательства. Тем

⁶⁴ Кунаев К.А. О воздействии Закона Республики Казахстан от 24 февраля 2009 года № 141-IV «О ратификации Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур» на процессы формирования таможенного законодательства таможенного союза // Таможенное дело. 2010. № 3. С. 15 — 20.

не менее, исходя из установленной законодателем формулы, закон Республики Армения «О таможенном регулировании» в иерархии источников таможенного законодательства обладает высшей юридической силой, является своего рода камертоном для иных законов и правовых актов, регулирующих таможенные отношения — они не могут изменять его положения и должны в полной мере ему соответствовать.

В связи с этим с целью обеспечения научного подхода при анализе структуры таможенного законодательства Республики Армения считаем необходимым в качестве предмета исследования избрать таможенное законодательство в широком смысле — все правовые акты Республики Армения, в той или иной степени регулирующие таможенные отношения.

Конституция Республики Армения имеет высшую юридическую силу, и ее нормы действуют непосредственно на всей территории государства. Конституция Республики Армения от 5 июля 1995 года не содержит положений, непосредственно регулирующих таможенные отношения. Тем не менее как универсальный акт высшей юридической силы устанавливает нормы-принципы, которые либо детерминируют собственно таможенные отношения на уровне законодательства и подзаконных актов, либо устанавливают границы компетенции высших органов государственной власти.

Во-первых, Конституция определяет компетенцию высшего должностного лица государства — Президента Республики Армения. Так, в соответствии с п. 7 ст. 55 Конституции Республики Армения Президент представляет государство в международных отношениях, осуществляет общее руководство внешней политикой, заключает международные договоры, представляет международные договоры на ратификацию Национальному Собранию и подписывает их ратификационные грамоты, утверждает, приостанавливает действие или денонсирует международные договоры, не требующие ратификации.

Данные полномочия предоставляют возможность Президенту представлять государство, в частности, в договорных процессах в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного дела.

Во-вторых, согласно ст. 85 Конституции Республики Армения Правительство разрабатывает и осуществляет внутреннюю политику Республики Армения. Внешнюю политику Республики Армения Правительство разрабатывает и осуществляет совместно с Президентом Республики. К компетенции Правительства относятся все те вопросы государственного управления, которые не отнесены законом к компетенции иных государственных органов или органов местного самоуправления.

Правительство на основании Конституции, международных договоров, законов Республики Армения или нормативных актов Президента Республики и в целях обеспечения их исполнения принимает постановления, которые подлежат исполнению на всей территории Республики.

Примером реализации данного полномочия служат принятые Правительством Республики Армения постановления в сфере таможенного дела по вопросам, не относящимся к компетенции иных органов государственной власти (например, Постановление Правительства Республики Армения от 31 декабря 2000 года № 902 «О запрете перемещения отдельных товаров по таможенным режимам через таможенную территорию Республики Армения», Постановление Правительства Республики Армения от 7 августа 2001 года № 720 «Об утверждении списка товаров, освобождаемых от таможенной пошлины, направленных торговыми организациями на пополнение своего уставного фонда», Постановление Правительства Республики Армения от 24 ноября 2005 года № 2122-Н «Об утверждении Порядка ввоза на территорию Республики Армения и вывоза с территории Республики Армения семян сельскохозяйственных культур», Постановление Правительства Республики Армения от 19 августа 2010 года № 1050-Н «О ввозе в Республику Армения из Республики Индия мяса буйвола» и иные).

В-третьих, законодательная власть согласно ст. 62 Конституции Республики Армения принадлежит Национальному собранию. Национальное собрание реализует данные полномочия посредством принятия законов как собственно в сфере таможенного дела, так и регламентирующих смежные правоотношения — в области контроля за качеством товаров, порядком пересечения государственной границы Республики Армения, регламентацией платежей и установлением порядка их расчета и уплаты и т.д.

В-четвертых, в соответствии со ст. 31.1 Конституции Республики Армения государство защищает интересы потребителей, осуществляет предусмотренные законом меры по контролю за качеством товаров, услуг и работ.

Настоящее положение Конституции Республики Армения детерминировано ограничениями в целях обеспечения публичного порядка: предотвращения действий, причиняющих ущерб суверенитету или безопасности государства, затрагивающих интересы больших социальных групп, являющихся несовместимыми с принципами построения экономической, политической, правовой систем государства, затрагивающих конституционные права и свободы граждан, а также противоречащих основным принципам гражданского законодательства.

Международные договоры Республики Армения. В соответствии со ст. 6 Конституции Республики Армения международные договоры являются составной частью правовой системы Республики Армения. Международные договоры вступают в силу только после их ратификации или утверждения.

Внешняя торговля Республики Армения регламентируется режимами, установленными законодательными и нормативными актами, двусторонними и многосторонними межгосударственными и межправительственными соглашениями Республики Армения, а также обязательствами по отношению к Всемирной торговой организации (далее — ВТО). Полноправным членом ВТО Армения стала 5 февраля 2003 года.

При этом в Республике Армения установлен открытый торговый режим со странами СНГ. Армения, являясь стороной Соглашения стран СНГ от 15 апреля 1994 года «О создании зоны свободной торговли», в торговле со странами СНГ руководствуется подписанными двусторонними Соглашениями о свободной торговле. Такие соглашения существуют с Грузией, Белоруссией, Казахстаном, Киргизией, Молдовой, Россией, Таджикистаном, Туркменистаном и Украиной. Согласно условиям вышеуказанных Соглашений предусматривается взаимное неприменение таможенных пошлин и налогов.

С Российской Федерацией и Республикой Беларусь подписаны соответствующие протоколы, в которых определены изъятия из режима свободной торговли. В перечень товаров, подпадающих под изъятия, включены, например, сахар и спирт этиловый.

Между Арменией и другими членами ВТО действует режим наибольшего благоприятствования во внешней торговле. Из стран, не являющихся членами ВТО, на основании подписанных торговых соглашений режим наибольшего благоприятствования применяется с Ираном, Ливаном и Сирией.

Кроме этого, Республика Армения является участником Соглашения «О глубокой и всеобъемлющей зоне свободной торговли». Благодаря соглашению Армения получила возможность диверсифицировать структуру экспорта и на благоприятных условиях выйти на европейский рынок.

Данное Соглашение регулирует основные вопросы торговли товарами, в том числе касающиеся технических барьеров в торговле, механизмов торговой защиты, санитарных и фитосанитарных мер, правил происхождения товаров, политики в сфере защиты конкуренции, права интеллектуальной собственности, включая географические обозначения, торговлю услугами, государственные закупки и т.д.

С 1 января 2014 года для Армении начал действовать льготный торговый режим GSP+. Это означает, что более шести тысяч наименований товаров армянского происхождения экспортируются в страны Европейского союза по нулевой или сниженной таможенной пошлине в соответствии с Генеральным соглашением о льготах (GSP+), что, по сути, характерно для режима свободной торговли.

Особый интерес представляют договоренности, достигнутые Республикой Армения и государствами — членами Евразийского экономического союза.

Вступление в силу Договора о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года влечет за собой кардинальные изменения в структуре таможенного законодательства Республики Армения. Присоединение к Евразийскому экономическому союзу стало основанием для имплементирования в законодательство Республики Армения ранее сформированной международно-договорной базы Таможенного союза ЕврАзЭС:

- Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25 января 2008 года;

- Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25 января 2008 года;

- Протокол о единой системе тарифных преференций Таможенного союза от 12 декабря 2008 года;

- Соглашение о Правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран от 12 декабря 2008 года;

- Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза от 27 ноября 2009 года;

- Соглашение о взаимной административной помощи таможенных органов государств — членов Таможенного союза от 21 мая 2010 года;

- Соглашение об основаниях, условиях и порядке изменения сроков уплаты таможенных пошлин от 21 мая 2010 года;

- Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, от 18 июня 2010 года;

- Соглашение о свободных складах и таможенной процедуре свободного склада от 18 июня 2010 года;

- Соглашение об освобождении от применения таможенными органами государств — членов Таможенного союза определенных форм таможенного контроля от 18 июня 2010 года;

- Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, от 18 июня 2010 года;

- Соглашение по вопросам свободных (специальных, особых) экономических зон на таможенной территории Таможенного союза и таможенной процедуры свободной таможенной зоны от 18 июня 2010 года и иные соглашения.

Закон Республики Армения «О таможенном регулировании» имеет сходную структуру с актами национального уровня правового регулирования в сфере таможенного дела государств — участников Таможенного союза ЕврАзЭС: Федеральным законом "О таможенном регулировании в Российской Федерации", Кодексом Республики Казахстан "О таможенном деле в Республике Казахстан".

Законом могут быть установлены общие положения, находящие развитие в законах и подзаконных нормативных правовых актах, либо адаптируются положения иных актов законодательства к таможенным правоотношениям (валютный контроль в Республике Армения осуществляется на основании Закона Республики Армения от 24 ноября 2004 года № ЗР-135 «О валютном регулировании и валютном контроле».

Законы Республики Армения в сфере таможенного дела. Говоря об актах законодательства Республики Армения в сфере таможенного дела, следует говорить о существовании профильного и непрофильного законодательства.

К актам профильного законодательства могут быть отнесены такие нормативные правовые акты, которые были приняты специально с целью развития положений рассматриваемого закона и в полной степени регламентируют отношения, связанные с организацией таможенного дела. Среди таких нормативных правовых актов можно выделить:

- Закон Республики Армения от 4 июля 2001 года № ЗР-19 «Об утверждении перечня ввозимых организациями и индивидуальными предпринимателями имеющих нулевую процентную ставку таможенной пошлины и не подлежащих обложению акцизным налогом товаров, налог на добавленную стоимость на которые не исчисляется и с которых он не взимается таможенными органами»;

- Закон Республики Армения от 30 июля 2002 года № ЗР-402 «О таможенной службе»;

- Закон Республики Армения от 19 июня 2002 года № ЗР-385 «Об антидемпинговых и компенсационных мерах».

К актам непрофильного законодательства относятся нормативные правовые акты, которые, среди прочих общественных отношений, регулируют отношения в связи с перемещением товаров и транспорт-

ных средств через таможенную границу Республики Армения. Непрофильное законодательство в области таможенного дела составляют:

- Закон Республики Армения от 4 июля 1994 года № ЗР-115 «Об иностранных инвестициях»;
- Закон Республики Армения от 14 мая 1997 года № ЗР-118 «О налоге на добавленную стоимость»;
- Закон Республики Армения от 27 декабря 1997 года № ЗР-175 «О налоге на прибыль»;
- Закон Республики Армения от 7 июля 2000 года № ЗР-79 «Об акцизном налоге»;
- Закон Республики Армения от 6 ноября 2000 года № ЗР-112 «О защите экономической конкуренции»;
- Закон Республики Армения от 18 апреля 2001 года № ЗР-175 «О защите внутреннего рынка»;
- Закон Республики Армения от 26 июня 2001 года № ЗР-197 «О защите прав потребителей»;
- Закон Республики Армения от 24 мая 2004 года № ЗР-82-Н «Об оценке соответствия»;
- Закон Республики Армения от 27 ноября 2006 года № ЗР-25 «О безопасности пищевых продуктов» и иные законы.

Наиболее яркой иллюстрацией применения актов непрофильного законодательства, включая постановления Правительства Республики Армения, является использование нетарифных мер во внешней торговле.

Так, в случаях, предусмотренных законодательством, при экспорте отдельных товаров через таможенную границу в целях нетарифного регулирования требуются разрешения, заключения, лицензии, свидетельства, сертификаты.

В частности, подлежит лицензированию вывоз наркотических или психотропных веществ, продукции военного назначения, натуральных алмазов, обработанных или необработанных, но неоправленных или незакрепленных, ядерных веществ, радиоактивных веществ или устройств, содержащих радиоактивные материалы или источников ионизирующего излучения, радиоактивных отходов, специальных веществ, специального оборудования и специальных технологий.

Согласно Постановлениям Правительства Республики Армения от 18 июля 2002 года № 1173 и № 1174 «О порядке вывоза с территории Республики Армения и ввоза на территорию Республики Армения диких животных, зоологических собраний и отдельных экземпляров» и «О порядке вывоза с территории Республики Армения и ввоза на территорию Республики Армения ботанических собраний и отдельных экземпляров» экспорт из Республики Армения диких животных и рас-

тений производится на основании заключений, выданных Министерством охраны природы Республики Армения.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Армения от 24 июля 1997 года № 290 «О внесении дополнения в Постановление Правительства Республики Армения от 29 декабря 1995 года № 124» экспорт (и импорт) источников ионизирующих излучений, имеющих короткий гарантийный срок и используемых в области здравоохранения, производится на основании заключений, выданных Министерством здравоохранения Республики Армения.

Постановлением Правительства Республики Армения от 31 июля 2003 года № 581 экспорт (и импорт) лекарств и лекарственной продукции производится на основании сертификатов, выданных Министерством здравоохранения Республики Армения.

Согласно Постановлению Правительства Республики Армения от 25 июня 2004 года № 908-Н экспорт из Республики Армения древесины производится на основе заключений, выданных Министерством сельского хозяйства Республики Армения.

Экспорт культурных ценностей из Республики Армения регулируется Законом Республики Армения от 26 февраля 2004 года № 245 «Об экспорте и импорте культурных ценностей».

В Республике Армения действует также контроль за экспортом продукции и технологий двойного применения. Экспорт товаров и технологий двойного назначения, а также их транзитная перевозка по территории Республики Армения осуществляется на основе разрешения, выданного комиссией по контролю за экспортом. Правительство Республики Армения Постановлением от 6 июля 2007 года № 822-Н утвердило списки контролируемых товаров и технологий двойного назначения, экспортируемых из Республики Армения, а также перевозимых транзитом по территории Республики Армения.

Постановлением Правительства Республики Армения от 31 декабря 2000 года № 902 установлен перечень товаров, запрещенных для экспорта. Это в основном материалы, содержащие государственную тайну и подлежащие маркировке, немаркированные алкогольные напитки.

Как видно из представленного анализа, существует значительное количество актов законодательства Республики Армения, регламентация общественных отношений в области таможенного дела для которых не была главной целью принятия.

Существует целый массив нормативных правовых актов: законов Республики Армения, постановлений Правительства Республики Армения, ведомственных актов (актов Министерства здравоохранения

Республики Армения, Министерства сельского хозяйства Республики Армения, Министерства охраны природы Республики Армения и иных ведомств), устанавливающих особенности регулирования таможенных отношений⁶⁵.

Интеграционные процессы являются одной из ярких, характерных черт развития постсоветского пространства. Одним из доказательств такой интеграции является образование на территории СНГ объединений, направленных на усиление взаимодействия и сотрудничества между странами — участниками этих процессов и унификации их законодательства. При этом ясно, что интеграция проходит на разных уровнях и с разными темпами, затрагивая различные аспекты социально-экономической, политической и культурной жизни. Так, с 1 января 2010 г. заработали механизмы Таможенного союза Белоруссии, Казахстана и России: единый таможенный тариф, единые правила нетарифного регулирования, включая единый порядок оформления лицензий и ограничений во внешней торговле.

В рамках этого Союза было заключено и заключается множество соглашений, облегчающих экономическое и торговое взаимодействие между странами, что и является одной из основных целей объединения. Одним из примеров такого взаимодействия является подписанное 18 июня 2010 г. Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском. Целью данного соглашения является регулирование вопросов перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза, не урегулированных Таможенным кодексом. Соглашением установлен порядок перемещения физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза товаров для личного пользования, в том числе транспортных средств, и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском. В целях либерализации условий ввоза физическими лицами товаров для личного пользования, установленных Соглашением, 19 октября 2011 г. в Санкт-Петербурге был подписан Протокол, исключающий нормы соглашения, налагающие неоправданное обременение на физических лиц в части декларирования товаров малой стоимости. 23 ноября 2012 г. данный Протокол был ратифицирован Государственной Думой.

⁶⁵ Янкевич С.В. Современное состояние таможенного законодательства Республики Армения // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2014. № 4. С. 1 — 15.

С принятием Протокола не будут облагаться таможенными пошлинами и письменно декларироваться при авиаперевозках товары для личного пользования, перевозимые физическими лицами, суммарной стоимостью ниже 10 000 тыс. евро и массой менее 50 кг.

Речь идет о том, что данным Протоколом предусматривается увеличение стоимостного предела для ввоза физическими лицами товаров для личного пользования. Если у нас старая норма была 50 кг и 1,5 тыс. евро, то этим Протоколом этот стоимостный предел увеличивается до 10 тыс. евро и 50 кг.

Как показала практика, на границе постоянно происходят казусы, когда граждане тратят дополнительное время и деньги на декларирование личных предметов и товаров. Это усложняет перемещение и не отвечает концепции сближения наших государств и создания единой таможенной территории.

Еще одним примером является Соглашение о некоторых вопросах предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перевозимых в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, особенностях взыскания таможенных пошлин, налогов и порядке перечисления взысканных сумм в отношении таких товаров, подписанное 21 мая 2010 г.

23 ноября 2012 г. Государственной Думой также был ратифицирован Протокол к этому Соглашению, предусматривающий расширение перечня оснований, по которым не требуется предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов, т.е. при таможенном транзите товаров таможенные органы сторон не будут требовать предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, предназначенных для личного пользования членов персонала дипломатического представительства, работников консульского учреждения иностранного государства или членов персонала, приравненных к ним по объему привилегий органов и (или) миссий международных организаций, а также проживающих вместе с ними членов их семей.

Кроме того, освобождение от обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется в отношении товаров, предназначенных для:

- использования в культурных и научно-исследовательских целях;
- проведения спортивных соревнований либо подготовки к ним;
- ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф;

- обеспечения обороноспособности и государственной (национальной) безопасности сторон;
- переоснащения их вооруженных сил;
- защиты государственных границ сторон, использования государственными органами сторон.

Все эти примеры наглядно демонстрируют, какая активная работа ведется в рамках функционирования Таможенного союза. В связи с этим будет уместно сказать, что сформировалась действительно функциональная модель интеграции на постсоветском пространстве. Именно экономические выгоды от создания Таможенного союза породили идеи возрождения Единого экономического пространства. 1 января 2012 г. этот проект стартовал. В своей знаменитой статье «Новый интеграционный проект для Евразии — будущее, которое рождается сегодня» Владимир Владимирович Путин утверждает, что данный «интеграционный проект выходит на качественно новый уровень, открывает широкие перспективы для экономического развития и создает дополнительные конкурентные преимущества. Такое объединение усилий позволит не просто вписаться в глобальную экономику и систему торговли, но и реально участвовать в процессе выработки решений, задающих правила игры и определяющих контуры будущего». Из вышесказанного следует, что ЕЭП — новый уровень интеграции, закономерно вытекающий из деятельности Таможенного союза и являющийся итогом успешного функционирования объединения⁶⁶.

Если же проанализировать все шаги, предпринятые на пространстве ЕЭП за последние годы, можно увидеть, что поступательно продвигающийся процесс интеграции уже заложил прочную основу для ЕврАзЭС, и нет сомнений, что создаваемое геополитическое образование со временем будет играть одну из ведущих ролей на мировой политической арене.

⁶⁶ Москалькова Т.Н. Совершенствование законодательной базы функционирования Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской Федерации // Таможенное дело. 2013. № 1. С. 11 — 13.

• РАЗДЕЛ XVIII •
МЕЖДУНАРОДНОЕ ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО.
ОЧЕРК РАЗВИТИЯ ОСНОВНЫХ ИНСТИТУТОВ

ГЛАВА 57
ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМИРУЮЩЕГОСЯ
МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

Рассмотрение данной проблематики, с первого взгляда, выходит за рамки настоящего Курса. Однако, на самом деле, такой подход имеет объективный характер, всемерно обусловлен, поскольку отражает институционный аспект, предполагающий включение в Курс феноменов, категорий и институтов таможенного права, понимаемого в широком плане как комплексное, соприкасающееся со многими отраслями права, многогранное явление и правовое образование.

Вначале подчеркнем, что международно-правовой аспект таможенного права России органически вытекает из соответствующих норм и положений Конституции РФ, Таможенного кодекса ТС и других укрупненных федеральных законов.

Если говорить о Конституции РФ, то это, прежде всего, ч. 4, статья 15, устанавливающая:

«Общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации являются составной частью ее правовой системы. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора».

Существенное значение для формирования международного таможенного права и участия в нем Российской Федерации имеют положения и нормы следующих статей: 71 п.п.«ж», «л»; 74 и 79 Конституции РФ.

Теперь перейдем к общей характеристике понятия, сущности и предмета международного таможенного права.

Заметим и подчеркнем: плодотворной является книга профессора К.К. Сандровского «Международное таможенное право»⁶⁷.

Пользуемся возможностью отметить, что К. К. Сандровский является одним из первых ученых-юристов, наиболее близко подошедших в свое время к определению таможенных дела и права, сформули-

⁶⁷ Сандровский К.К. Международное таможенное право. Киев: Общество «Знание», 2001.

ровавшим свое понимание этой сложной проблемы в книгах «Таможенное право» (Общая часть). — К., 1971.; Таможенное право. Учебное пособие. — К., 1974.

Поскольку мы вновь коснулись проблем внутреннего, национального таможенного права, то отдавая должное названным выше публикациям К. К. Санд- ровского, в тоже время кратко проанализируем его дефиницию таможенного права, которое им определяется как система юридических норм, регулирующих положение и деятельность субъектов отношений, складывающихся в процессе осуществления таможенными органами возложенных на них функций по экономической (прежде всего) охране границ государства и выполнению его таможенной политики внутри страны и в международном общении.

Совершенно очевидно неполнота, односторонность и расплывчатость процитированного определения, в котором, к сожалению отсутствует один из самых важных его элементов, а именно, подчеркивание того, что эта такая система норм, которая регулирует правовой статус таможенного дела в целом и его составных частей: таможенной политики и средств, инструментов ее осуществления: перемещение товаров и транспортных средств, взимание таможенных платежей, таможенных оформлений и контроля, и др.

Отметим, что в юридической литературе существует мнение, согласно которому в предмет МЧП включаются нормы, регламентирующие гражданско-правовые, предпринимательские, трудовые, транспортные и иные правоотношения с иностранным элементом, а также отношения в валютной, финансовой, налоговой и таможенной сферах⁶⁸.

Следует согласиться с трактовкой О.Н. Садикова и Н.Ю. Ерпылевой⁶⁹, что включение в предмет МЧП валютных, налоговых и других вышеуказанных отношений является спорным, поскольку такие отношения являются областью не частного права, а публичного, и вряд ли можно доказать обратное⁷⁰.

В настоящее время с развитием международных интеграционных процессов, появлением новых интеграционных проектов и региональных объединений государств (например, Европейский союз, Цен-

⁶⁸ *Бекяшев К.А., Ходаков А.Г.* Международное частное право: сборник документов. М., 1997.

⁶⁹ *Садиков О.Н.* Достоинство и недочеты нужной книги // Журнал российского права. 1998. N 4/5. С. 294 — 295; *Ерпылева Н.Ю.* Понятие, предмет, система и источники международного частного права // Международное публичное и частное право. 2002. N 1. С. 20.

⁷⁰ *Власов А.А., Коваленко В.Н.* Регулирование внешнеэкономической деятельности нормами международного частного права // Международное публичное и частное право. 2015. N 1. С. 20 — 24.

тральноамериканский общий рынок, Арабский общий рынок, Таможенный союз и Единое экономическое пространство России, Беларуси и Казахстана) можно с уверенностью говорить о наличии реальных предпосылок для появления новой отрасли МПП — международного таможенного права. Вопрос о статусе МТП дискуссионный. В науке существует два основных взгляда на данную проблему:

- МТП — подотрасль международного экономического права;
- МТП — самостоятельная отрасль международного публично-го права.

Сторонники первого по традиции считают, что МТП является подотраслью международного экономического права⁷¹. Они указывают, что международное экономическое право принято характеризовать как совокупность принципов и норм, регулирующих отношения между государствами и иными субъектами в области экономического сотрудничества, опосредующие широкий спектр общественных отношений, в том числе производственных, научно-технических, транспортных, валютно-финансовых, таможенных⁷².

Вместе с тем более перспективным и обоснованным в условиях новых реалий международных отношений представляется другой подход, в соответствии с которым международное таможенное право и международное экономическое право рассматриваются как разные отрасли международного публичного права⁷³.

Сегодня же можно увидеть принципиально новый этап развития таможенных отношений — выход таможенного права на наднациональный уровень. В настоящее время окончательно сформировались реальные предпосылки для выделения международных таможенных отношений из предметной плоскости международного экономического права.

Проиллюстрировать это положение можно, обратившись к предмету собственно таможенного права.

Исходя из положений ст. 1 ТК ТС, можно говорить о том, что предметом таможенного права являются общественные отношения, связанные с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории Та-

⁷¹ Карро Д., Жюйар П. Международное экономическое право. М., 2002. С. 48.

⁷² Международное право: Учебник для вузов. Ответственные редакторы — проф. Г. В. Игнатенко и проф. О. И. Тиунов. М.: Издательская группа «НОРМА-ИНФРА-М», 1999. С. 347 — 350.

⁷³ Малиновская В. М. Система международного таможенного права // Международное публичное и частное право. 2006. № 1. С. 34.; Международное право: Учебник / Отв. ред. Ю. М. Колосов, Э. С. Кривчикова. М., 2003.

моженного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властные отношения между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

Проанализировав круг общественных отношений, входящих в предмет регулирования таможенного права, мы видим, что они хотя и непосредственно связаны с реализацией экономических прав и обязанностей хозяйствующих субъектов, но по своему содержанию скорее приближены к административным отношениям и целью своей имеют обеспечение единого экономического пространства на территории ТС и исполнение гражданами определенных финансовых обязанностей в интересах государства.

Таможенные отношения — публичные и по своей природе находятся на стыке экономики и административных механизмов. Это является одним из формальных оснований, позволяющих выделять их из спектра отношений, регулируемых МЭП, и рассматривать в качестве предмета регулирования самостоятельной отрасли МПП — МТП.

Отрасли в рамках МПП принято подразделять по предметному кругу регулируемых ими общественных отношений, наличию специфических источников правового регулирования (нормативной или договорной правовой базы) и специальных отраслевых принципов (основополагающих идей, лежащих в основе правового регулирования общественных отношений в рамках той или иной отрасли МПП). Например, обращаясь к международному воздушному праву, можно говорить о том, что его предметом являются отношения между государствами и международными авиационными организациями по поводу использования воздушным транспортом воздушного пространства над государственной территорией и за ее пределами в целях осуществления регулярных и нерегулярных полетов и выполнения воздушных перевозок по установленным между государствами международным воздушным сообщениям.

Все эти черты присущи и международному таможенному праву как самостоятельной отрасли международного публичного права.

Во-первых, МТП имеет собственный предмет — отношения, складывающиеся между государствами и международными межправительственными организациями в процессе их сотрудничества по вопросам таможенного дела, а именно:

- отношения в сфере организации таможенного контроля за перемещением товаров, багажа, услуг и капиталов через таможенные границы государств и таможенных союзов;

- отношения в сфере установления и (или) унификации таможенных тарифов, действующих на таможенных территориях государств или таможенных союзов;
- отношения в сфере согласованного применения мер нетарифного регулирования международной торговли;
- отношения в сфере упрощения и гармонизации таможенных процедур;
- отношения в сфере согласованного применения таможенных льгот и преференций;
- отношения в сфере организации совместных мероприятий по борьбе с контрабандой и иными таможенными правонарушениями.

Во-вторых, существует солидная нормативно-правовая (договорно-правовая) база в области международных таможенных отношений. В настоящее время насчитывается более сотни двусторонних и многосторонних договоров, заключенных по таможенным вопросам.

В-третьих, в юридической литературе выделяют ряд специальных принципов МТП:

- принцип содействия развитию международных экономических отношений;
- принцип невмешательства в экономический суверенитет государства и запрещения прямых или косвенных действий, имеющих целью препятствовать осуществлению экономического суверенитета государств;
- принцип совершенствования организационного механизма международного таможенного сотрудничества;
- принцип либерализации международной торговли, основывающейся на универсальном применении режима наибольшего благоприятствования (РНБ).

Некоторые авторы даже полагают, что в рамках МТП как самостоятельной отрасли права МПП можно выделить свои подотрасли: право таможенного транзита, право таможенных льгот, процессуальное таможенное право⁷⁴. С учетом изложенного полагаем, что в настоящее время есть все основания утверждать, что международное таможенное право состоялось как новая, динамично развивающаяся отрасль международного публичного права, выходящая за рамки международного экономического права⁷⁵.

⁷⁴ Борисов К. Г. Международное таможенное право: Учебное пособие. 2-е изд., доп. М.: Изд-во РУДН, 2001. С. 15.

⁷⁵ Чечельницкий И.В. К вопросу о понятии международного таможенного права // Таможенное дело. 2013. № 3. С. 35 — 38.

Однако, перейдем непосредственно к анализу предмета данных раздела и главы.

В этом аспекте упомянем и частично используем в учебных целях наиболее заметные издания по данной проблематике.

Все авторы, касавшиеся проблем международного таможенного права, подчеркивают его сложный и комплексный характер, выделяют такие его специфические черты как взаимодействие национально-правовой и международно-правовой регламентации таможенных отношений⁷⁶.

С учетом этой специфики формируется и само понятие «Международное таможенное право».

Общий подход к понятию международного таможенного права сводится к тому, что оно представляет часть общего международного права, то есть речь идет о некоей совокупности правовых норм, согласованных государствами для регулирования складывающихся между ними отношений таможенного характера.

В сущности можно говорить о международном таможенном праве как об укрупненной подотрасли общего международного права, как о части и разновидности этой глобальной правовой отрасли.

В свете приведенных аргументов можно признать приемлемым такое определение международного таможенного права: это самостоятельная отрасль международного права, состоящая из его принципов и норм, регулирующих отношения, складывающиеся между субъектами международного права в процессе их сотрудничества по таможенным и связанным с ними вопросам международных экономических, торговых, транспортных связей и туризма¹.

В этом сложном и объемном определении мы бы опустили в его заключительной части формулировку о торговых, транспортных связях и туризме, и дополнили его после слов «экономических» формулировкой: «и правоохранительных отношений».

Можно условно назвать четыре ведущих фактора, которые обуславливают формирование международного таможенного права, регулирующего межгосударственные таможенные отношения в качестве самостоятельной отрасли международного права.

Первый — специфика объекта регулирования — межгосударственные таможенные отношения и связи; наличие адекватной кругу отношений совокупности норм международного права, отличающихся

⁷⁶ *Сандровский К.К.* Международное таможенное право. 2-е изд. испр. Киев: Общество «Знание», 2001; *Борисов К.Г.* Международное таможенное право. М., 1997. С. 58.

качественным своеобразием и автономностью существования, а также связанных с другими отраслями или институтами международного права.

Второй — это особенности источников права в области международных таможенных отношений и способов создания таких источников;

Третий — это постоянно расширяющийся объем, а по существу диверсификация правового регулирования межгосударственных таможенных отношений.

Четвертый — это заинтересованность международного сообщества в дальнейшем развитии сотрудничества в таможенной сфере, что способствует появлению все большего количества правовых норм и формированию международного таможенного права как отрасли общего международного права.

Конечно в целом — это достаточно условная группировка факторов, в дополнение к которым можно назвать такие, как воля и стремление государств к международному таможенному сотрудничеству; степень и уровень международно-правовой урегулированное таможенного дела, и ряд других.

В связи с рассмотрением проблем формирования и развития международного таможенного права представляют интерес соображения относительно характера и содержания международных таможенных отношений, высказанные А.Д. Ершовым.

Заслуживают внимания, в частности, его представления о таможенном деле; таможенных отношениях; таможенной политике и подходах к ней⁷⁷.

О подходах и трактовке таможенного дела и таможенной политики.

А.Д. Ершов формулирует свое понимание подходов к этим проблемам.

Таможенное дело — это отношения, складывающиеся в системе внешнеэкономических отношений, одно из важнейших звеньев в международных отношениях на мировом, региональном и национальном уровне. Таможенные отношения характеризуются прежде всего таможенной политикой, международными правилами, внешнеторговыми соглашениями, порядком и условиями перемещения через таможенные границы товарных, транспортных, финансовых и информационных потоков, а также общепринятыми мерами тарифного и нетарифного регулирования, экспортного контроля и т. д.

⁷⁷ Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. СПб: СПб ИВЭСЭП, 2000. С. 5, 15, 34 и др.

Содержание понятия «таможенные отношения» — весьма емкое и в целом определяет сущность таможенного дела. Вместе с тем, некоторые, весьма существенные, вопросы остаются невыясненными, и содержание этого понятия в какой-то мере по-прежнему остается дискуссионным.

Определяя место таможенных отношений в модели «внутреннее — граница — внешнее», необходимо отметить, что сущность и значение внешних и внутренних факторов принципиально не изменяются, поскольку таможенные отношения являются частью как внутренних, так и внешнеэкономических. Важным в данном контексте представляется то, что таможенные отношения изначально и исторически формируясь на границе действия внешних и внутренних факторов, играют роль барьера, ограничителя, своеобразной мембраны, препятствующей ввозу на территорию государства товаров, способных нанести ущерб национальной экономике, и вывозу продукции, имеющей стратегическое значение для страны.

Необходимость управления внешней торговлей привела к созданию механизма тарифного регулирования, а также к появлению специфических нетарифных мер и экспортного контроля, обеспечивающих защиту экономики, оформив, таким образом, систему таможенных отношений между странами. Понятие «таможенные отношения» подразумевает совокупность экономических, организационно-правовых и психоэтических взаимоотношений в области регулирования внешне-торговой деятельности, основанных на законодательно закреплённых принципах и направлениях таможенной политики стран-участниц международных экономических отношений. Современные таможенные отношения предполагают взаимодействие и, в некотором смысле, взаимообусловленность таможенных методов регулирования внешне-экономической деятельности различных государств, что объясняется значительной зависимостью экономик стран мира друг от друга.

Властно-правовой подход к трактовке таможенной политики ориентируется на раскрытие ее основных положений через действия, направленные на удержание и использование государственной власти в области регулирования ВЭД. В данном подходе таможенная политика трактуется как: система или комплекс мер, правил регулирования ВЭД, прежде всего административно-властного характера; упорядоченность и регулятивность в этой сфере — посредством нормативно-законодательной базы, и т. д.

Властно-правовая трактовка таможенной политики, отражающая ее сущность и важнейшее конституирующее начало, конкретизируется организационно-институциональным подходом. В данном случае

таможенная политика формируется через государственные организации и институты, в которых она разрабатывается, определяется и реализуется. Это прежде всего исполнительные и законодательные органы власти, различные компетентные организации и соответствующие министерства и ведомства, разрабатывающие запретительно-разрешительные или ограничительные системы по перемещению товаров и физических лиц через таможенную границу России и организующие их контроль. На ФТС и его организационные структуры ложится основная работа прежде всего по реализации и разработке этой политики.

Экономический подход к таможенной политике связан в основном с проведением в жизнь внешней и внутренней экономической политики страны, основанной на протекционизме, свободной торговле или на гармоничном сочетании двух предыдущих направлений. В зависимости от выбора того или иного направления и степени его воздействия (например, протекционизм может быть разумным, умеренным) на практике применяются различные меры экономической политики, таможенно-тарифного регулирования, экономических льгот, преференций и т. д.

Психозэтический подход к таможенной политике связан с тем, что политика — это своеобразная характеристика отношений, складывающихся в ходе ее разработки, принятия и реализации, ее как бы психологическая составляющая. Одно из важных предназначений таможенной политики раскрывается через ее ключевую цель — воспитать человека для блага общего дела. Широко известное выражение «За державу обидно» — не просто крылатые слова, это этическая сторона деятельности таможенных работников. Поэтому таможенная политика с психозэтических позиций — это область продуманных конфликтно-консенсусных шагов, маневров, лавирований, вынужденных компромиссов, соглашений, уступок, нажимов и барьеров. Наличие нравственности и желание проведения корректировки или смены направления таможенной политики является важнейшей характеристикой отношений, возникающих в таможенной деятельности. Все составляющие таможенной политики взаимосвязаны и взаимозависимы, поэтому все они важны и должны иметь равноценную силу. Никакая цепь не бывает прочнее самого слабого звена, и если данное звено слишком слабо, чтобы выдержать тяжесть внешних или внутренних факторов, то вся цепь должна распасться как несовершенная и ненужная и должна быть заменена другой.

Наличие различных подходов и трактовок таможенной политики объясняется многогранностью этого вида человеческой деятельно-

сти. Вместе с тем необходимо не только понять и определить подходы к таможенной политике в современных условиях, но и уяснить их взаимосвязь с другими категориями⁷⁸.

К сожалению в книге А.Д. Ершова не констатируется прямая взаимосвязь между таможенными отношениями государств и международным правом.

Этот аспект как то расплывчато, недостаточно четко и «прозрачно» представлен в названной книге.

В то же время: международные таможенные отношения и есть основной и главный объект и предмет регулирования международного таможенного права как относительно самостоятельной части общего международного права.

Такой вывод, имеющий объективный характер, вытекает из природы и сущности правового регулирования международных таможенных отношений.

ГЛАВА 58

СИСТЕМА И ИСТОЧНИКИ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

Развитие, расширение, диверсификация направлений и форм сотрудничества государств в таможенной сфере позволяют «приблизиться» к проблеме формирования системы международного таможенного права.

Это — сложный вопрос, и, думается, что будет точнее и четче говорить о становлении системы, как собственно, и самого международного таможенного права, если рассматривать это как относительно самостоятельную правовую отрасль, часть общего позитивного международного права и в то же время неразрывную часть, крупнейший институт, образование Курса таможенного права РФ в широком, полиструктурном плане.

Система любой отрасли права — это определенным образом сгруппированная совокупность внутренне согласованных его действующих институтов и правовых норм.

Эта система существенно отличается от системы учебного курса «Международного таможенного права», который строится на основе действующего нормативного правового материала и учете ряда других важных факторов и критериев.

⁷⁸ *Ершов А.Д.* Указ. соч. С. 34-35.

К их числу следует отнести: состояние и уровень научно-теоретической и методической разработки проблем внутреннего национального таможенного права; вопросы о его природе, характере и определении, правовых источниках; исторические аспекты и особенности, методические грани, и другие существенные моменты и аспекты, проявляющиеся при построении, группировании основных частей, институтов, совокупностей правовых норм такого учебного курса, который значительно шире и разветвленнее по объему по сравнению с системой собственно международного таможенного права.

С учетом сформулированных выше, а также имеющихся в литературе мнений и соображений считаем возможным подразделение учебного курса «Международное таможенное право» на:

Общую часть;

Особенную часть.

В свою очередь каждая из частей подразделяется на разделы и главы.

Общая часть включает в себя следующие комплексы вопросов:

понятие и предмет международного таможенного права;

его современное состояние и степень научно-теоретической разработки, а также исторические аспекты;

национальная и международно-правовая регламентация таможенной сферы и их взаимодействие;

природа и характер международного таможенного права (субъекты, источники система, роль и место в системе общего международного права);

таможенное пространство — сфера действия норм таможенного права — внутреннего и международного права.

Институты — таможенный суверенитет и таможенная юрисдикция государства; таможенная территория, таможенная граница, их соотношение с государственной территорией и государственной границей, и другие вопросы.

Особенная часть касается направлений и основных форм сотрудничества государств в таможенной сфере и охватывает укрупненные темы:

международные торговые и таможенные организации;

общие, многосторонние и региональные договоры;

международные стандарты в направлении гармонизации и унификации таможенных процедур;

международно-правовые основы таможенных льгот и привилегий; и другие направления и формы.

Данная градация Особенной части является достаточно условной и может быть более подробной и разветвленной.

Конечно, в целом возможны иные варианты градации составных частей системы международного таможенного права.

Источники международного таможенного права.

Общие теоретические положения об источниках права являются отправным пунктом, научной базой при анализе проблемы источников международного таможенного права.

Прежде всего, постулаты о том, что природа любой правовой отрасли, правового образования, института проявляется с помощью соответствующих форм существования и выражения права. То есть речь идет о правовых нормах и формах, служащих источником познания и суждения о праве.

Но главное, конечно, в этом сложном процессе является то, что эти формы и правовые нормы есть собственно юридические источники, т.е. акты правотворчества, регулирующие определенные общественные отношения и связи.

В рассматриваемом нами аспекте, т.е. применительно к международному праву это сложный и противоречивый процесс согласования воли (воль) государств.

Если отправляться от концепции, что международное таможенное право есть часть общего международного права, то основные источники международного таможенного права те же, что и в международном праве вообще, т.е. международный договор и международно-правовой обычай.

Международный договор играет главенствующую роль в международном праве вообще, и таможенном в частности. Согласно формулировке ст. 38 Статута Международного Суда последний обязан применять при решении переданных ему споров прежде всего именно «международные конвенции, как общие, так и специальные, устанавливающие правила, определенно признанные спорящими государствами».

Общими, или универсальными, международными договорами являются такие, объект и цели которых представляют интерес для всех государств. В международном таможенном праве среди таких договоров можно отметить, например, Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (Конвенция Киото), Международную конвенцию о взаимной административной помощи в целях предотвращения, расследования и наказания за таможенные правонарушения от 9 июня 1977 г. (Конвенция Найроби), Конвенцию об образовании Совета таможенного сотрудничества от 15 декабря 1950 г. и ряд других.

В Конвенции Киото отмечается, что различия между национальными таможенными процедурами затрудняют международную торговлю

и другие международные обмены, что в интересах всех стран — укрепление международного сотрудничества в этой области. Участники Конвенции заявили в преамбуле, что упрощение и гармонизация их таможенных правил могут внести существенный вклад в развитие международной торговли.

К числу специальных международных договоров по таможенным вопросам относятся соглашения о создании таможенных союзов, зон свободной торговли, об определении общих направлений сотрудничества государств в таможенных вопросах (таких, как соглашения о принципах таможенной политики, о взаимопомощи в таможенных делах), о введении льготных ставок таможенных пошлин (по конвенционным тарифам), различного рода договорные отношения по поводу согласования правил таможенного оформления грузов, транспортных средств, взаимного признания таможенной документации и таможенном обеспечении, и т.д.

Помимо собственно таможенных договоров, источниками международного таможенного права можно считать также обычно связанные с таможенными отношениями нормы международных экономических договоров: о товарообороте, о взаимных поставках товаров, об урегулировании вопросов лицензирования, квотирования, контингентирования на отдельные виды товаров. В широком смысле все они именуется торговыми договорами.

Международный правовой обычай является первым по времени появления источником международного права вообще, и международного таможенного права в частности.

Конечно, не все обычно-правовые нормы заменяются конвенционными. Значительное их число именно в первоначальном своем качестве выступает регулятором межгосударственных отношений. Особенно важна роль обычноправовых норм, когда те или иные государства не участвуют в соответствующих многосторонних международных договорах. В этих случаях обычай остается единственной правовой основой для оценки позиции и действий соответствующих, не участвующих в договоре, государств.

Применение сложившихся в международном общении торгово-таможенных обычаев постепенно приобрело характер юридически обязательных норм.

В современной литературе по международному праву все чаще признаются в качестве источников международного права юридически обязательные резолюции международных организаций, причем обязательные не только внутри данной международной организации, но и за рамками ее деятельности, т.е. среди государств-участников.

Словом среди источников международного таможенного права могут выступать различные организационно-правовые формы.

ГЛАВА 59

ОСНОВНЫЕ ИНСТИТУТЫ, КАТЕГОРИИ, ПОНЯТИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

Мы используем термин «основные», исходя из того, что помимо затронутых и ранее кратко рассмотренных явлений, речь идет о ведущих институтах и категориях международного таможенного права.

В связи с этим рассматриваются, хотя и мозаично, узловые, имеющие основополагающий характер, институты и понятия международного таможенного права.

Таможенное пространство. Таможенный суверенитет и таможенная юрисдикция государства.

Прежде всего речь идет о пространственной сфере действия норм международного таможенного права.

Таможенное пространство — это сфера, где наиболее «прозрачно» наблюдается взаимодействие норм национального и международного права, при котором правовые системы, сохраняя свою независимость, имея присущий им объект регулирования, призваны возможно полнее обеспечивать средствами правового воздействия поддержание установленного государствами порядка пересечения их таможенных границ и развивать сотрудничество таможенных администраций в борьбе с таможенными правонарушениями.

Таможенное пространство — понятие, тесно связанное с такими политико-правовыми категориями, как суверенитет, суверенные права, юрисдикция государства. Соответственно таможенное пространство может рассматриваться как сфера, связанная или с государственной, или с так называемой международной территорией, или с частью территории одного государства, используемой для осуществления таможенной юрисдикции другим государством — по соглашению между ними и в пределах, допускаемых международным правом¹.

Суверенитет государства — особое политико-юридическое свойство, означающее верховенство государственной власти и независимость этой власти внутри страны и независимость за ее пределами.

Можно назвать такие признаки, характеризующие наличие суверенного государства:

- определенная территория;
- постоянно проживающее на этой территории население;
- руководство (президент, правительство), эффективно осуществляющие контроль и суверенную власть на территории страны;
- способность государства вступать и поддерживать официальные внешние сношения с другими государствами и иными субъектами ме-

ждународного права, осуществляя тем самым свою международно-правовую субъектность;

действительное осуществление права народа страны на самоопределение.

Это — далеко не полный перечень, возможны и иные варианты критериев

суверенности государства.

Территория — это пространственный предел действия государственного суверенитета; в полной мере это касается и таможенных отношений внутри государства. Поэтому можно в этом смысле говорить о таможенном суверенитете государства, точно так же, как об экономическом его суверенитете и других, действующих на всей территории страны, на всех видах ее пространств — сухопутных, водных, воздушных. Юрисдикция государства, в том числе таможенная, которая в допустимых международным правом рамках может иногда распространяться и на пространства, находящиеся за пределами национальной территории. В узком смысле слова юрисдикция (от лат. «судопроизводство») означает полномочия органов и должностных лиц государства давать правовую оценку фактам, разрешать споры о праве, рассматривать правовые вопросы. В широком смысле под юрисдикцией понимается проявление законодательной, исполнительной и судебной власти — в полном объеме на всей территории страны, а за ее пределами экстратерриториальная юрисдикция) она носит строго целевой и ограниченный по объему характер.

С другой стороны, юрисдикция государства может рассматриваться и как более широкое по сравнению с суверенитетом проявление властных полномочий государства, но только в том смысле, когда юрисдикция распространяется, как было отмечено, не только на территорию государства и на всех тех и все то, что на ней (территории) находится, но иногда действует и за пределами государства.

Можно считать, что при таком понимании юрисдикция территориальная сменяется на юрисдикцию экстратерриториальную. Последняя означает уже не проявление суверенитета, а служит лишь средством реализации отдельных суверенных прав государства, притом реализации не автоматической (в одностороннем порядке), а в порядке договоренности между государствами или (когда речь идет о международной территории) на основе общих принципов и норм международного права.

Таможенный суверенитет и таможенная юрисдикция государства, если рассматривать их с точки зрения сферы действия, и составляют вместе взятые то, что именуется таможенным пространством. По-

следнее, в свою очередь, неразрывно связано с такими политико-правовыми категориями, как таможенная территория и таможенная граница.

Таможенная граница в узком смысле — это сеть таможенных учреждений, действующих, если они расположены непосредственно в зоне государственной границы, самостоятельно, для проведения таможенных процедур. Это расположенные возможно ближе к товаропроизводителям и субъектам внешнеэкономической деятельности таможенные органы внутри страны, производящие таможенное оформление предметов, грузов, транспортных средств, и др.

В широком смысле понятие таможенной границы не обязательно связано с деятельностью тех или иных таможенных органов государства. Это то, что иногда называется «экономической границей», включающей в нее торговую, валютную, налоговую границу.

Классификация, подразделение границ на виды в значительной мере условны и относительны.

Сложнее с правовой точки зрения обстоит дело со случаями несовпадения государственной и таможенной границы. Поскольку таможенная граница является пределом таможенной территории, то она, как и последняя, может либо выдвигаться вперед, либо уходить в глубь страны и, следовательно, также не совпадать с государственной границей.

В любом случае таможенная граница означает предел осуществления таможенной юрисдикции на всем допустимом международным правом пространстве вне территории данного государства.

В соответствии с ч.2 ТК ТС единую таможенную территорию таможенного союза (далее — таможенная территория таможенного союза) составляют территории Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан (с 08.05.2015 г. и Кыргызской республики) и Российской Федерации, а также находящиеся за пределами территорий государств — членов таможенного союза искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства — члены таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией.

Пределы таможенной территории таможенного союза являются таможенной границей таможенного союза (далее — таможенная граница).

В соответствии с международными договорами государств — членов таможенного союза таможенной границей могут являться пределы отдельных территорий, находящихся на территориях государств — членов таможенного союза.

Таким образом, образование Таможенного союза предполагает реализацию установленных им правовых предписаний на определенной территории. Поскольку сам Союз представляет собой объединение нескольких государств, то и его территория состоит из государственных территорий его членов. Единство требований и правового регулирования предполагает формирование единой таможенной территории в рамках Союза. Положения комментируемой статьи призваны регламентировать образование единой территории и основные требования к ней. Единая территория представляет собой территории государств — членов Союза, на которых действуют единые правила ввоза-вывоза товаров, в частности не применяются таможенные пошлины и иные экономические ограничения. Согласно ч. 1 ст. 67 Конституции РФ **территория РФ** включает территорию ее субъектов, внутренние воды и территориальное море, воздушное пространство над ними. Кроме того, к государственной территории РФ относится континентальный шельф и экономическая зона. Континентальный шельф РФ включает в себя морское дно и недра подводных районов, находящихся за пределами территориального моря РФ, на всем протяжении естественного продолжения сухопутной территории РФ или на расстоянии 200 миль от берега. Исключительная экономическая зона — это морское пространство шириной до 200 миль от берега. В этих пределах прибрежные государства вправе создавать искусственные острова, установки и сооружения, проводить исследования, осуществлять защиту морской среды и природных ресурсов.

Статья 9 Конституции Республики **Беларусь** определяет, что **территория** данного государства является естественным условием существования и пространственным пределом самоопределения народа. Она включает в себя пространство, определяемое государственной границей, а именно представляет собой линию и проходящую по этой линии вертикальную поверхность, определяющую пределы территории Республики Беларусь — суши, вод, недр и воздушного пространства.

Территория любого государства определяется по нескольким основным элементам:

- **сухопутная территория** — материк, острова и (в некоторых странах) анклавы — часть сухопутной территории государства, охваченная сухопутной территорией другого государства и не имеющая морского берега;

- **водная территория** — бассейны рек, озер, проливов или искусственных водохранилищ и водных путей (каналов), полностью расположенных в пределах границ государства, а также территориальных вод, омывающих побережье государства;

- **воздушная территория** — пространство, расположенное над сухопутной и водной территорией РФ в пределах высоты до 100 км.

В соответствии с международными нормами и требованиями не являются территорией какого-либо государства открытое море, Арктика, Антарктида, воздушное пространство над ними. Указанное пространство вместе с космическим представляет собой достояние всех народов, а порядок их использования регламентируется нормами международного права.

Кодекс ограничивает единую таможенную территорию лишь территориями государств-участников. Однако структура Таможенного союза является неоднородной. Так, ряд стран отнесены в настоящее время к категории признанных или частично признанных стран Таможенного союза, в частности, Приднестровская Молдавская Республика, лидер которой заявил о возможности присоединения к Евразийскому таможенному союзу, основанному Россией. К данной же категории относится и Южная Осетия, которая не может быть признана полноправным членом Союза, т.к. ее независимость не признается Беларусью и Казахстаном. Однако республика поддерживает дипломатические отношения с Россией и заключила с ней соглашения о сотрудничестве в таможенной сфере и отмене пошлин во взаимной торговле за исключением пошлин на алкогольную, табачную и сельскохозяйственную продукцию. До момента юридического признания указанных государств членами Таможенного союза они не могут рассматриваться в данном качестве, а соответственно их территория не подпадает под признаки единой таможенной территории.

В то же время закон расширительно толкует понятие единой таможенной территории, включая в нее находящиеся за пределами территорий государств — членов Таможенного союза искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства — члены Таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией. Указанные объекты хотя и не являются государственной территорией государств — участников Союза, но подпадают под их исключительную юрисдикцию, т.е. указанные страны вправе осуществлять на указанной территории разрешенные виды деятельности. Исключительность юрисдикции стран свидетельствует о возможности распространения на искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты единства таможенной территории, в том числе отмену таможенных пошлин и иных экономических ограничений.

В большинстве случаев таможенная граница совпадает с государственной границей одной из стран-участниц. Равно как и государ-

ственная, таможенная граница указывает на территориальное окончание действия специального режима — единой таможенной территории, т.е. за пределами таможенной границы действуют все установленные международными требованиями и законодательством отдельных государств экономические ограничения в части ввоза-вывоза товаров с их территории.

Таким образом, именно таможенная граница определяет территориально прекращение действия специального таможенного режима, установленного комментируемым Кодексом. Фактическое и юридическое значение такой границы свидетельствует о необходимости ее детализации на местности в целях обеспечения законного таможенного режима на приграничной территории. В этой связи положения комментируемой статьи следует применять в совокупности с учетом действия таможенных правил, установленных комментируемым актом.

Основанием для ее расширения выступают международные договоры стран — участниц Таможенного союза. Несмотря на то, что такие договоры заключаются не самим Союзом, а лишь одним или несколькими его участниками, их международный характер позволяет устанавливать специальный таможенный режим на более широкой территории. В таком случае в качестве таможенной границы может выступать государственная граница участника международного договора или иная территория, подпадающая под действие международного договора.

В частности, специальный таможенный режим реализуется на территории Южной Осетии, которая не является членом Союза, т.к. Казахстан и Белоруссия не признают ее независимость. В то же время республика поддерживает дипломатические отношения с Россией и заключила с ней соглашения о сотрудничестве в таможенной сфере и отмене пошлин во взаимной торговле за исключением пошлин на алкогольную, табачную и сельскохозяйственную продукцию, в частности Соглашение между Российской Федерацией и Республикой Южная Осетия о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах, 31 мая 2013 года Украина заключила меморандум о сотрудничестве с Таможенным союзом и т.п.⁷⁹

⁷⁹ Антропцева И.О., Бевзюк Е.А., Бернев А.Э., Вахрушева Ю.Н., Земскова И.А., Игнатьева Е.А., Трунина Е.В., Федасова Ю.В., Черноножкин С.В. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года (постатейный) // СПС «Консультант Плюс». 2014.

ГЛАВА 60

ФОРМЫ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО СОТРУДНИЧЕСТВА

Вначале — такое предварительное соображение: деление международного таможенного права на Общую и Особенную части в значительной мере условно, относительно, поскольку частички, элементы Особенной части, как видно из ранее изложенного материала, встречаются, перекликаются и переплетаются с главами Общей части, и наоборот. Что позволяет говорить о единстве и глубокой функциональной взаимосвязанности частей международного таможенного права.

В рамках Курса таможенного права мы можем только в мозаичной форме охарактеризовать основные направления, элементы сложившихся форм сотрудничества.

Международные таможенные договоры.

Эти международные акты являются не только важнейшими источниками международного таможенного права (об этом уже говорилось), но и инструментами, устанавливающими потребности таможенной политики, а также формулирующие пути и направления, формы, перспективы развития сотрудничества государств в сфере таможенного дела и права.

Универсальными (общими) многосторонними договорами считаются или кодификационные договоры, или те, объект либо цели которых представляют интерес для международного сообщества в целом. В международном таможенном праве такими являются Конвенция Киото 1973 г. или Конвенция Найроби 1977 г. и др. В универсальных международных договорах имеют право участвовать все заинтересованные государства, и попытки воспрепятствовать реализации этого права не имеют под собой никаких юридических оснований, поскольку все государства являются равноправными членами международного сообщества.

Помимо универсальных в международном таможенном праве, как и в других отраслях, международные договоры подразделяются на двусторонние и многосторонние, но уже ограниченные либо кругом участников, либо предметом регулирования. Здесь, как и в международном праве в целом, международные договоры классифицируются по общему правилу как по «количеству» участников, так и по предмету регулирования.

В общем массиве правовых норм, регулирующих таможенные отношения между государствами, кроме собственно таможенных конвенций, заметную роль играют торговые договоры, договоры о торгов-

ле и мореплавании и т.п., в которых значительное внимание уделяется и таможенным вопросам.

Среди первых договоров такого рода можно назвать Конвенцию между Россией и вольным городом Любеком от 15 июня 1713 г., по которой Россия предоставляла любекским купцам такой же уровень таможенного обложения, как и англичанам и голландцам, давним торговым партнерам России т.е. закреплялось условие наибольшего благоприятствования.

Одной из традиционных областей применения принципа наибольшего благоприятствования являются торговые договоры, что подтверждается и практикой.

Становится вполне закономерной все возрастающая роль таможенных мероприятий и регулирующих их договоров между государствами. Неуклонно возрастает и количество этих договоров — как двусторонних, так и многосторонних.

Приведем примеры.

За точку отсчета можно взять Конвенцию об учреждении Международного союза для публикации таможенных тарифов и Протокол об изменениях 1949 г.;

Конвенция о свободе транзита (Барселона, 20 апреля 1921 г.);

Международная конвенция о пресечении обращения порнографических изданий (Женева, 1923); Конвенция об упрощении таможенных формальностей (Женева, 3 ноября 1923 г.);

Международное соглашение о свободе движения и транзита (Барселона, 25 мая 1925 г.);

Конвенция о пресечении контрабанды алкоголя (Хельсинки, 1925 г.);

Конвенция об отмене импортных и экспортных запретов и ограничений и об упрощении таможенных формальностей (Женева, 1927 г.);

таможенные аспекты Генерального Соглашения о Тарифах и Торговле (ГАТТ) — Женева, 30 октября 1947 г. (Вступило в силу с 1 января 1948 г.);

Конвенция о создании Совета Таможенного Сотрудничества (Брюссель, 15 декабря 1950 г.);

Конвенция о номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах (Брюссель, 15 декабря 1950 г.);

Конвенция об оценке товаров в таможенных целях (Брюссель, 15 декабря 1950 г.);

Конвенция о таможенных льготах для туристов (Нью-Йорк, 4 июня 1954 г.);

Международное соглашение по импорту материалов, имеющих воспитательное, научное и культурное значение (Нью-Йорк, 22 ноября 1950 г.);

Таможенная конвенция, касающаяся контейнеров (Женева, 18 мая 1956 г.);

Таможенная конвенция о ввозе коммерческих автотранспортных средств на ограниченный срок (Женева, 18 мая 1956 г.);

Протокол к Конвенции о номенклатуре для классификации товаров в таможенных тарифах (Брюссель, 1 июля 1955 г.);

Таможенная конвенция о временном ввозе упаковочного материала и тары (Брюссель, 6 октября 1960 г.);

Таможенная конвенция о временном ввозе оборудования, необходимого для выполнения профессиональных функций (Брюссель, 8 июня 1961 г.);

Таможенная конвенция об облегчении условий ввоза товаров для демонстрации или использования на выставках, ярмарках, встречах или подобных мероприятиях (Брюссель, 8 июня 1961 г.);

Таможенная конвенция о карнете АТА для временного допуска товаров (Конвенция АТА) (Брюссель, 6 декабря 1961 г.);

Таможенная конвенция относительно материалов жизнеобеспечения мореплавателей (Брюссель, 1 декабря 1964 г.);

Таможенная конвенция о международном транзите товаров (Конвенция ТТ) (Вена, 7 июня 1971 г.);

Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото, 18 мая 1973 г.);

Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП, Женева, 14 ноября 1975 г.);

Международная конвенция о взаимной административной помощи для предотвращения, расследования и наказания за таможенные правонарушения (Конвенция Найроби, 9 июня 1977 г.); и др.

Заключительный акт Уругвайского раунда ГАТТ (Марракеш, 15 апреля 1994 г.), содержащий, в частности, Соглашение о создании Всемирной Торговой Организации (ВТО) с 1 января 1995 г. после окончания переходного периода ГАТТ/ ВТО; соглашение о таможенных тарифах и др.

Вопрос о соотношении правовых актов ВТО и таможенного законодательства на практике является очень актуальным.

Так, например, в 2013 году Коллегия Суда Евразийского экономического сообщества приняла знаковое и крайне противоречивое решение по делу «Новокраматорского машиностроительного завода».

Рассуждая о роли права ВТО в правовом режиме Таможенного союза (ТС), Коллегия Суда установила, что соглашения ТС являются специальными по отношению к Соглашениям ВТО в рамках принципа "*Lex specialis derogat legi generali*". Однако идея осталась без полной реализации: у Суда были иные основания, чтобы разрешить стоящий перед ним вопрос.

Взаимоотношения права ВТО и права ТС, а теперь и ЕАЭС, остаются чувствительной материей. Поскольку часть полномочий стран-членов по регулированию торговли была передана на наднациональный уровень (в ЕАЭС), важно обеспечить выполнение органами ЕАЭС обязательств стран-участниц, являющихся членами ВТО. С другой стороны, категоричное подчинение права ТС праву ВТО подрывает законотворческую и политическую автономию интеграционного объединения. Напомним, что Евразийский экономический союз начал функционировать с 1 января 2015 года на основании Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года. Членами Союза являются 4 государства — Армения, Беларусь, Казахстан и Россия. Хотя Киргизия также подписала Договор о присоединении к Договору о ЕАЭС 23 декабря 2014 года, на настоящий момент данный Договор еще не прошел процедуру ратификации, что является обязательным условием для присоединения Киргизии к Союзу. ЕАЭС пришел на смену Евразийскому экономическому сообществу и продолжает процессы интеграции в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства.

Часть ответов на данные вопросы была дана в Договоре о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы (далее — Договор о функционировании ТС). В то же время практика Суда ЕврАзЭС не принесла долгожданной ясности. С созданием в январе 2015 года Евразийского экономического союза Суд ЕврАзЭС был упразднен и заменен Судом Евразийского экономического союза. Формально не связанный прецедентом, новый Суд имеет возможность прояснить и уточнить взаимоотношения между правом ВТО и правом ЕАЭС.

Основной документ, регулирующий отношения ЕАЭС и ВТО, — это действовавший ранее в рамках ТС Договор о функционировании ТС. Этот Договор устанавливает несколько ключевых параметров взаимоотношений права ЕАЭС и ВТО:

1. Не все Соглашения ВТО интегрируются в правовой режим ЕАЭС. Согласно ст. 1.1 Договора соглашения ВТО и обязательства стран — участниц Союза перед ВТО, «относящиеся к правоотношениям, полномочия по регулированию которых в рамках Таможенного

союза делегированы Сторонами органам Таможенного союза и правоотношениям, урегулированным международными соглашениями, составляющими договорно-правовую базу Таможенного союза», являются частью правовой базы Таможенного союза. Таким образом, в правовую систему ЕАЭС интегрируется ограниченное количество Соглашений ВТО, относящихся к сфере регулирования Таможенного союза: таможенно-тарифному и нетарифному регулированию, мерам защиты внутреннего рынка, техническому регулированию, санитарным и фитосанитарным мерам. Соответственно, часть пакета Соглашений ВТО, например Генеральное соглашение о торговле услугами (ГАТС) и Соглашение об аспектах интеллектуальной собственности, связанных с торговлей (ТРИПС), не перенимается правовым режимом ЕАЭС.

2. «Интегрированные» соглашения ВТО становятся частью правовой системы Таможенного союза согласно ст. 1.1 Договора. Право ВТО в целом существует как отдельный правовой режим вне ЕАЭС. Его следует отличать от Соглашений ВТО и обязательств стран — членов ВТО как части права ЕАЭС. Привнесенная в ЕАЭС часть права ВТО может получить иное толкование в практике органов ЕАЭС, нежели в ВТО.

3. Стороны, не являющиеся членами ВТО, имеют право отступать от Соглашений ВТО? Согласно ст. 1.6 Договора это действительно так в части, в которой правовая система Таможенного союза и решения его органов требуют корректировки. Однако по совершении корректировок складывается необычная ситуация, где государства, не являющиеся членами ВТО, будут связаны некоторыми соглашениями ВТО.

4. Права и обязательства сторон Таможенного союза, вытекающие из Соглашения ВТО, не могут быть отменены или ограничены последующим международным договором в рамках ЕАЭС, решениями органов ЕАЭС, включая Суд ЕвразЭС. Данное правило следует из ст. 2.2 Договора и означает, что органам ЕАЭС, в том числе Суду, необходимо проявлять осторожность при толковании положений соглашений ВТО с тем, чтобы не ограничить права и обязательства, происходящие из них.

5. Приоритет права ВТО над правом Таможенного союза? Положения Договора были интерпретированы как признание приоритета права ВТО над правом Таможенного союза⁸⁰. Однако текст Договора также ограничивает период приоритета норм ВТО.

⁸⁰ *Исполинов А.С.* Вопросы прямого применения права ВТО в правопорядке России // Законодательство. 2014. N 2. С. 68 — 79.

Именно ст. 2.1 Договора упоминает приоритет права ВТО. В то же время необходимо обратить внимание на оговорку в тексте статьи "до того, как эти меры приняты". Из данных слов следует, что приоритет права ВТО предусмотрен временно, до принятия определенных мер по приведению правовой базы Таможенного союза в соответствие с нормами ВТО. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 54 от 31 мая 2012 года утвердило План мероприятий по адаптации договорно-правовой базы Таможенного союза и Единого экономического пространства к условиям функционирования в рамках многосторонней торговой системы. По большинству пунктов Плана выставлены сроки исполнения. Толкование текста в соответствии с обычным значением позволяет предположить, что по принятии данных мер положение о приоритете права ВТО перестанет действовать или же будет действовать лишь в отношении тех сфер регулирования, где меры по гармонизации еще не приняты.

Несколько более проблематичен текст статьи 2.4:

4. При заключении международных договоров в рамках Таможенного союза, принятии и применении актов Таможенного союза его органами Стороны обеспечивают соответствие таких договоров и актов Соглашению ВТО.

Данный пункт Договора не имеет временного ограничения и требует обеспечения соответствия договоров и актов Таможенного союза нормам ВТО. Однако необходимо сопоставить его с пунктом 1 той же статьи, который требует принятия мер для приведения правовой системы Таможенного союза в соответствие с Соглашением ВТО. Можно предположить, что, с одной стороны, пункт 4 относится к заключению будущих договоров, которые должны принимать во внимание нормы ВТО. С другой стороны, если меры по приведению правовой базы Таможенного союза будут выполнены согласно ст. 2.1, рассмотренной ранее, то акты органов Таможенного союза, принятые на основании гармонизированных с ВТО норм Таможенного союза, также будут соответствовать нормам ВТО. Такое толкование позволило бы ограничить период приоритета норм ВТО сроком выполнения вышеупомянутого Плана мероприятий. К сожалению, до настоящего момента в практике Суда ЕврАзЭС отсутствует подробное толкование данных статей Договора.

Следует отметить, что даже и в такой ограниченной формулировке положение о приоритете права ВТО ставит членов ЕАЭС в сложную позицию, где законотворчество в рамках Союза ограничено. Право ВТО затрагивает многие чувствительные аспекты внутренней политики государства, как-то, например: меры по охране здоровья (санитарные и фитосанитарные меры), нормы общественной морали, эко-

логию. Тот баланс, который Орган по разрешению споров ВТО (ОРС ВТО) устанавливает между интересами торговли и другими ценностями, вовсе не обязательно соответствует тому балансу ценностей, который выберут для себя члены ЕАЭС. Поэтому положения о приоритете права ВТО проблематичны.

Согласно ст. 1.1 Договора о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы, обязательства, взятые стороной в качестве условия присоединения к ВТО, также становятся частью правовой системы Таможенного союза. В практике ВТО подобные обязательства фиксируются в Протоколе о присоединении. На данный момент две страны — участницы Таможенного союза являются членами ВТО — Россия и Армения. Следовательно, их обязательства в рамках присоединения к ВТО являются частью правовой системы Таможенного союза.

Поскольку Армения вступала в ВТО в 2002 году, тема Таможенного союза еще не была насущной и у Армении нет обязательств в этом отношении в Протоколе о присоединении. Что касается российских обязательств, то ситуация вновь неоднозначна. Согласно пункту 2 Протокола о присоединении России, параграф 1450 Доклада Рабочей группы содержит перечисление тех параграфов Доклада, которые являются обязательными для России. Интересно, что описание статуса права ВТО в правовой системе Таможенного союза содержится в основном в параграфах 184 — 188, не перечисленных в параграфе 1450 и таким образом не являющихся обязательными для России, а следовательно, не являющихся частью правовой системы Таможенного союза⁸¹.

Данные параграфы в основном повторяют формулировки Договора о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы. В отношении приоритета права ВТО параграф 185 приводит высказывание российского представителя, согласно которому права и обязанности члена Таможенного союза перед ВТО преобладают над существующими и будущими соглашениями Таможенного союза и решениями его органов. Кроме того, в параграфе 186 российский представитель дал заверения в возможности прямого применения права ВТО в рамках Таможенного союза, в том числе возможности для компаний оспаривать соответствие договоров и актов органов Таможенного союза соглашениям ВТО.

На первый взгляд параграфы 185 — 186 подтверждают приоритет права ВТО в Таможенном союзе и — даже более того — гаранти-

⁸¹ Смирнова А.А. Право ВТО в Евразийском экономическом союзе: в поисках баланса интересов и автономии // Право ВТО. 2015. № 1. С. 15 — 30.

руют прямое действие права ВТО. Однако отсутствие обязательного характера данных параграфов ограничивает юридическую значимость заявлений, сделанных российским представителем. Согласно позиции Апелляционного органа ВТО, "заявления в Докладе Рабочей группы, которые не определены как "обязательства", имеют значимость для толкования, поскольку они выражают интересы членов ВТО...". Из данного высказывания можно сделать два важных заключения. Во-первых, в ВТО необязательные параграфы Докладов Рабочей группы используются только для толкования других обязательных положений Соглашений. Во-вторых, причина, по которой необязательные параграфы имеют значение для толкования, — то, что необязательные параграфы выражают интересы членов ВТО.

Судом ЕврАзЭС не были проведены различия в подходе к обязательным и необязательным параграфам Доклада Рабочей группы (см. часть 2 настоящей статьи). Но есть возможность сформулировать несколько предположений по поводу их позиции в правовой системе Таможенного союза, отталкиваясь от мнения Апелляционного органа ВТО. Прежде всего, как мы уже выяснили ранее, необязательные параграфы не являются частью правовой системы Таможенного союза. Соответственно, их применение для определения обязательств стран — участников Таможенного союза юридически необоснованно. С другой стороны, даже в системе ВТО эти параграфы не являются обязательными и в лучшем случае представляют собой мягкое право. Вопрос о том, имеется ли возможность использовать необязательные параграфы Доклада Рабочей группы при толковании обязательных положений Соглашений ВТО, также крайне противоречив. Дело в том, что члены Таможенного союза, не являющиеся членами ВТО, не участвовали в обсуждении необязательных параграфов Доклада Рабочей группы и их интересы не были выражены в данных параграфах. Поэтому логика Апелляционного органа ВТО в данном вопросе не применима. Полагаться при решении таких серьезных вопросов, как роль права ВТО в правовой системе Таможенного союза, на необязательные положения "мягкого" правового документа, при составлении которого не были учтены интересы половины членов Таможенного союза (Беларуси и Казахстана), было бы некорректно.

Суд ЕврАзЭС впервые подробно высказался по вопросу взаимоотношений права ВТО и права Таможенного союза в известном своей непоследовательностью решении по делу по прокатным валкам (иск Новокраматорского машиностроительного завода)⁸².

⁸² Смбатян А.С. Концепция «особости» правопорядка Таможенного союза в решении Суда ЕврАзЭС по прокатным валкам // Евразийский юридический журнал. 2013. № 8(63). С. 16.

Дело было открыто по заявлению украинского производителя прокатных валков — Новокраматорского машиностроительного завода. По результатам антидемпингового расследования, проведенного Министерством промышленности и торговли России, в 2011 году против украинских производителей данного товара была введена антидемпинговая пошлина. В связи с созданием ТС и необходимостью гармонизации мер торговой защиты был предусмотрен механизм распространения мер торговой защиты, действующих на территории одной из стран-участниц, на всю территорию Таможенного союза. Этот механизм зафиксирован в Соглашении о порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течение переходного периода 19 ноября 2010 года (Соглашение переходного периода). Распространение меры было возможно в случае, если при пересмотре меры было определено, что доля национальных производителей в общем объеме производства аналогичного товара составляла не менее 25% (ст. 2 Соглашения о переходном периоде). С целью распространить антидемпинговую пошлину на всю территорию ТС Министерством промышленности и торговли России был проведен пересмотр меры и было установлено, что доля российских производителей составляла 83%. Это послужило основанием для Комиссии ТС распространить данную меру на всю территорию Таможенного союза.

Данное решение было оспорено заявителем. В частности, заявитель утверждал, что предусмотренный Соглашением переходного периода механизм распространения мер торговой защиты на общую территорию Таможенного союза не соответствует Соглашению ВТО. По мнению заявителя, тот факт, что в ходе пересмотра антидемпинговой меры не было проведено расследование, не был установлен факт демпинга и ущерба, противоречило Соглашению по применению статьи VI Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (далее — Соглашение ВТО об антидемпинговых мерах). Таким образом, Суд ЕврАзЭС был призван рассмотреть, каким образом в правовой системе Таможенного союза взаимодействуют право ВТО и Соглашение переходного периода.

Подход Суда к решению вопроса примечателен, с одной стороны, явно выраженным стремлением не избегать сложных правовых вопросов, а с другой, к сожалению, — недостатками аргументации. Суд отметил, что Соглашения ВТО становятся частью правовой системы Таможенного союза с момента вступления в силу Соглашения ВТО для одного из участников Таможенного союза. Поскольку в отношении России Соглашение ВТО вступило в силу 22 августа 2012 года, то с этой даты часть права ВТО была интегрирована в правовую систему

ТС. Так как пересмотр меры был проведен до этой даты и решение Комиссии было принято в 2011 году, то Суд установил, что договоры ВТО не применяются к данным действиям и решениям. И этого было достаточно для вынесения решения по данному вопросу. Однако Суд решил воспользоваться возможностью высказать свое мнение по поводу места права ВТО в правовой системе ТС.

Отсутствие иерархической подчиненности норм *vs.* приоритет права ВТО. Во-первых, Суд определил, что согласно п. 1 ст. 1 Договора о функционировании ТС международные договоры, заключенные в рамках Таможенного союза и ВТО, являются частями правовой системы ТС, не находясь при этом в иерархической подчиненности друг другу. Однако уже в следующем параграфе решения Суд ссылается на п. 1 ст. 2 Договора о функционировании ТС, где установлено, что до принятия мер по приведению правовой базы ТС в соответствие с Соглашениями ВТО, положения Соглашений ВТО имеют приоритет над положениями договоров, заключенных в рамках ТС, и решений, принятых его органами. На основании этого Суд решил, что нормы ВТО имеют приоритет только в случае противоречия с нормами ТС.

В аргументации Суда неясно следующее. Во-первых, каким образом соотносятся аргументы об отсутствии иерархической подчиненности между нормами ВТО и нормами ТС с признанием приоритета норм ВТО. Имел ли Суд в виду, что приоритет норм ВТО является временным и после приведения правовой базы в соответствие с Соглашением ВТО такой приоритет перестанет существовать (что соответствует точке зрения автора)? Если да, то почему Суд не рассмотрел, каковы временные рамки такого приоритета, то есть когда такие меры будут приняты и не приняты ли они уже? Кроме того, на основании чего Суд изначально заключил, что нормы ТС и нормы ВТО не находятся в иерархической подчиненности друг другу? Статья 1 Договора о функционировании ТС не содержит никакого упоминания об отсутствии иерархической подчиненности. Никакого обоснования своей позиции Суд не предоставил.

Отдельного внимания заслуживает аргумент Суда о необходимости наличия противоречия между нормами ВТО и ТС для установления приоритета первых. Суд не усмотрел противоречий между соглашениями ТС и соглашениями ВТО в отношении переходного периода и на этом основании отказал в приоритете нормам ВТО. Однако Суд не объяснил, что он подразумевает под противоречием. Между тем в практике международных судов и в доктрине международного права существуют различные подходы к понятию "противоречия". Комиссия международного права ООН в докладе о фрагментации международного права выделила "строгий" подход к понятию противоречия норм

(conflict) и более гибкий подход. Согласно первому подходу противоречие существует, если для выполнения нормы одного договора сторона должна нарушить норму другого договора. Более расширенное понимание противоречия подразумевает, что нормы одного договора противоречат целям другого в отсутствие какого-либо строгого противоречия между нормами этих договоров. Какое именно понятие "противоречия" между нормами использовал Суд в своем рассуждении, к сожалению, в решении не указано. Таким образом, остался открытым вопрос о том, что представляет собой "противоречие" как условие придания приоритета нормам ВТО.

Еще одна спорная часть решения касается попытки Суда отделить право ВТО от права ТС. Когда Суд утверждает, что "международные договоры, заключенные в рамках Таможенного союза, являются специальными по отношению к договорам, заключенным в рамках ВТО", происходит выведение права ВТО из правовой базы Таможенного союза. Между тем согласно ст. 1, п. 1, Договора о функционировании ТС право ВТО является частью правовой базы ТС. То есть нет никаких оснований искусственно отделять "интегрированное" право ВТО от других соглашений ТС. Такой подход Суда представляется противоречащим ст. 2, п. 2, Договора о функционировании ТС: "Права и обязательства Сторон, вытекающие из Соглашения ВТО... не подлежат отмене или ограничению по решению органов Таможенного союза, включая Суд ЕврАзЭС".

В дальнейшей практике Суда право ВТО признавалось применимым правом наравне с соглашениями Союза. Однако в деле о металлопрокате с полимерным покрытием (по заявлению компании Angang Steel Co.) была продолжена линия по выведению права ВТО из применимого права. Данный кейс касался антидемпинговой пошлины, введенной Евразийской экономической комиссией (ЕЭК) по результатам расследования, проведенного Министерством промышленности и торговли России. В рамках примирительной процедуры ЕЭК исправила некоторые ошибки органа, первоначально проводившего расследование, и снизила ставку антидемпинговой пошлины. Изменение размера антидемпинговой пошлины было зафиксировано в новом решении ЕЭК, которое не было оспорено заявителем изначально. Тем не менее заявитель утверждал, что новое решение, понижающее размер пошлины, должно носить ретроактивный характер. Компания ссылалась, в частности, на пункт 620 Доклада Рабочей группы (обязательный), согласно которому Россия обязалась обеспечить реализацию положений Соглашения ВТО об антидемпинговых мерах с даты вступления России в ВТО — 22 августа 2012 года. На основании этого заявитель

ходатайствовал о вступлении в силу скорректированного расчета индивидуальной демпинговой маржи с 22 августа 2012 года и пересчете размера антидемпинговой пошлины.

Суд в своем решении указал, что применимым правом является базовое Соглашение ТС от 25 января 2008 года, а также другие международные договоры государств — участников ТС. Ссылаясь на решение по заявлению украинского производителя "Новоукраинский машиностроительный завод", Суд установил, что нормы, составляющие правовую базу ТС, должны толковаться с учетом норм международного права общего характера, в том числе международных договоров. По мнению Суда, одним из таких актов является Соглашение ВТО об антидемпинговых мерах. Далее Суд вскользь упомянул, что Соглашение ВТО является составной частью правовой базы ТС, и сконцентрировался на толковании положений Соглашения ТС от 25 января 2008 года. Примечательно, что Суд опять постарался разделить правовую базу ТС на две части — изначально заключенные в рамках союза соглашения и соглашения ВТО. Как указывалось выше, такой подход не соответствует Договору о функционировании ТС. Заявитель оспаривал дату вступления решения ЕЭК в силу на основании Соглашения ВТО об антидемпинговых мерах. В подобном случае сводить роль соглашения ВТО к толкованию было не убедительно.

В целом практика Суда ЕврАзЭС в отношении роли права ВТО в правовой системе ТС выглядит противоречиво. Суд, безусловно, отметил проблему приоритета норм ВТО над нормами ТС и попытался найти решение данной проблемы. Предложенное Судом решение выглядит как признание преобладания права ТС на основании принципа *lex specialis* и выведение права ВТО из применимого права. Как продемонстрировано выше, данный подход не находит должного юридического обоснования, противоречит Договору о функционировании ТС и не решает проблемы роли права ВТО в ТС. Суд также продолжает применять необязательные параграфы Доклада Рабочей группы для обоснования своей аргументации, что необоснованно расширяет применимое право и опять-таки противоречит Договору о функционировании ТС. Тем не менее есть и повод для оптимизма: Суд ЕврАзЭС попытался отстоять автономию правовой системы ТС — это дает надежду, что в конечном счете решение будет найдено.

По мнению автора, решение проблемы статуса права ВТО в ТС лежит в определении временных рамок приоритета права ВТО на основании текста Договора о функционировании ТС. Кроме того, решением может являться ограничение прямого действия права ВТО в рамках ЕАЭС, о чем пойдет речь в следующей части статьи.

Важно также отметить, что у Суда ЕАЭС есть все возможности заполнить пробелы, оставленные Судом ЕврАзЭС (например, понятие "противоречия" норм), и откорректировать судебную позицию по вопросу роли права ВТО в ЕАЭС. Суд ЕАЭС формально не связан прецедентом. Как упоминалось ранее, наиболее противоречивое решение по вопросу соотношения права ВТО и права ТС — решение по делу Новокраматорского машиностроительного завода. Однако при внимательном чтении текста решения очевидно, что для разрешения вопроса Суду было достаточно установить, что право ВТО не являлось частью правовой системы ТС на момент принятия решения Комиссией ТС. Соответственно, высказывания Суда ЕврАзЭС по поводу роли права ВТО в правовой базе ТС представляют собой *obiter dictum* (сказанное по ходу дела), а не *ratio decidendi* (основания для вынесения решения). Даже в рамках прецедента *ratio decidendi* имеет обязательную силу, а *obiter dictum*, как правило, нет. В связи с этим Суд ЕАЭС имеет все возможности в своем распоряжении, чтобы уточнить место права ВТО в правовой системе ЕАЭС.

В статье 2014 г. судья Суда ЕврАзЭС Т.Н. Нешатаева признала, что в международной практике наиболее успешным наднациональным институтом стал Евросоюз (ЕС) и что в значительной степени этот успех основан на практике Суда справедливости⁸³. Следует отметить, что Евросоюз в целом не признает прямое действие права ВТО в собственной нормативной системе и что это позволяет Евросоюзу проводить самостоятельную политику и отстаивать ценности Союза, где это необходимо. Если ЕАЭС действительно намерено продолжать идти по пути интеграции, сохранение автономии, в том числе в правовой сфере, должно стать приоритетом Союза. названы: 1) тот факт, что в правовых системах основных торговых партнеров ЕС право ВТО не имеет прямого действия и, таким образом, отсутствует взаимность в данном вопросе; 2) лишение исполнительных и законодательных органов ЕС какого-либо пространства для маневра, в случае если судебные органы ЕС будут контролировать соответствие решений органов ЕС праву ВТО.

Таким образом, правовая база ЕАЭС в отношении роли права ВТО выглядит неоднозначно и содержит определенные пробелы. Наиболее проблематичными являются положения Договора о функционировании ТС, которые устанавливают приоритет права ВТО над правом

⁸³ *Нешатаева Т.Н.* К вопросу о создании Евразийского союза: интеграция и наднационализм // *Международное правосудие.* 2014. № 2. С. 114.

ТС. Договор также не регулирует вопрос о статусе решений ОРС ВТО в Союзе. Многие необязательные параграфы Доклада Рабочей группы по присоединению России к ВТО содержат далеко идущие высказывания российской стороны. К сожалению, и практика Суда ЕвразЭС на настоящий момент не решила проблему приоритета и прямого действия норм ВТО.

Рождение нового Суда придает надежды на обновление судебной системы Союза. И в то же время, если члены ЕАЭС хотят быть уверенными в независимости правопорядка ЕАЭС, может быть, стоит завести речь о поправках в Договор о Евразийском экономическом союзе, проясняющих роль права ВТО и решений ОРС ВТО в правовой системе ЕАЭС?

В приведенном перечне содержатся, как правило, названия только общих международных договоров по таможенным вопросам и не упоминаются договоры регионального или иного ограниченного по содержанию и составу участников характера. Нередко такие региональные соглашения с течением времени, будучи восприняты по своему содержанию и характеру другими государствами, приобретают статус универсальных. Так было, например, с Таможенной конвенцией о международной перевозке товаров с применением книжки МДП от 15 января 1959 г., которая поначалу была только европейской. Сейчас это Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДГ Женева, 14 ноября 1975 г.).

Из многосторонних договоров послевоенного периода соглашение ГАТТ наиболее тесно связано с таможенными вопросами. Этот основной в области международной торговли документ, подписанный 23 странами 30 октября 1947 г. в Женеве, и после его обновления и внесения изменений в 1994 г. (ГАТТ-94), выполняет роль учредительного акта Всемирной Торговой Организации, преобразованной из ГАТТ.

В основу ГАТТ был положен принцип наибольшего благоприятствования, который в формулировке ст. I ГАТТ означает следующее: «Государства-члены в их взаимной торговле должны применять в отношении друг друга таможенный режим наибольшего благоприятствования, а именно: все таможенные льготы, преимущества, привилегии или изъятия, которыми пользуются в торговле с этими странами какие-либо третьи государства, автоматически распространяются на все государства-члены Генерального соглашения о тарифах и торговле, кроме случаев наличия долговременных таможенных преференций и таможенных союзов».

ГЛАВА 61

ДРУГИЕ ИНСТИТУТЫ, ПОНЯТИЯ, КАТЕГОРИИ МЕЖДУНАРОДНОГО ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

К перечню данной проблематики следует отнести международные таможенные организации; международные стандарты в направлении гармонизации и унификации таможенных процедур; таможенные привилегии.

В рамках Курса имеется возможность представить их общую, институциональную характеристику.

Рассмотрим вопрос о международных стандартах в области гармонизации и унификации таможенных процедур.

Это — одна из актуальных проблем современного международного таможенного права.

Кратко рассмотрим институт международных стандартов в сфере гармонизации и унификации таможенных процедур — процесса во многом предопределяющего эффективность международного сотрудничества государств в сфере таможенного дела.

Отметим, что развитию этого прогрессивного процесса способствовала содержащая стандартизированные положения в данной области Конвенция о временном ввозе (Стамбул, 26 июня 1990 г.).

Стандарты в широком, общесоциологическом смысле слова, означают некие образцы поведения или эталоны действий субъектов.

Особое место среди них занимает Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 г. (Конвенция Киото), которую вместе с ее Приложениями можно считать своеобразным кодексом поведения государств в их таможенных отношениях друг с другом.

Разработанная под эгидой Совета Таможенного Сотрудничества, она состоит из 19 статей основного текста и 31 Приложения, являющихся неотъемлемой частью рассматриваемого договора, а фактически некоторые из них по своему характеру и значению приравниваются к отдельным самостоятельным конвенциям.

Упомянем, например, следующие стандарты:

В национальном законодательстве должны быть определены необходимые условия, которые должны быть выполнены, и формальности, которые должны быть проведены, в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию.

Все товары, ввозимые на таможенную территорию, независимо от того, взимаются ли за них таможенные пошлины и налоги, должны пройти таможенный контроль.

Таможенные формальности перед декларированием товаров должны быть сведены к минимуму, необходимому для обеспечения соблюдения законов и постановлений, за реализацию которых отвечает таможня.

Таможенные формальности перед декларированием товаров применяются однозначно, независимо от происхождения товаров или страны, откуда они поступили, и др.

Таможенные привилегии в международном праве. В самом общем виде речь идет об определенной совокупности, в известном смысле, о системе льгот, прав и преимуществ, предоставляемых как тем или иным субъектам международного права и их официальным представителям, так и отдельным категориям физических и юридических лиц, товаров, предметов, транспортных средств на основании соответствующих международных договоров и обычных правовых норм.

В целом речь идет о таможенных привилегиях, предоставляемых иностранным дипломатическим и консульским представительствам, специальным миссиям, постоянным представительствам государств при международных организациях и миссиям постоянных наблюдателей при них, делегациям государств на сессии и в органы международных межправительственных организаций, делегациям на международные межправительственные конференции, а также некоторым другим, представляющим субъекты международного права, органам внешних сношений.

Таможенные привилегии — это неременная составляющая всего комплекса особых прав, преимуществ и изъятий, которые образуют, вместе взятые, один из важных институтов международного публично-го права — дипломатические привилегии и иммунитеты.

Этим фрагментом мы завершим краткий очерк развития институтов международного таможенного права.

Программа учебного курса «ТАМОЖЕННОЕ ПРАВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Предлагаемая программа основана на опыте, накопленном в процессе преподавания данной дисциплины в ряде высших учебных заведений. В ней охватывается широкий круг вопросов таможенного права, значительно выходящих за рамки обычной, сокращенной сетки часов, ориентирующих слушателей и аспирантов на самостоятельное изучение различных частей и аспектов таможенного дела и таможенного права России.

Таможенное право занимает особое место в процессе подготовки будущих юристов не только в рамках гражданско-правовой, но и любой другой специализации (уголовно-правовой и государственно-правовой).

Целями преподавания учебного курса являются:

– сформировать у студентов представление о системе и структуре общественных отношений, возникающих в сфере таможенной деятельности, задачах, структуре, функциях таможенных органов, методах их деятельности, особенностях осуществления внешнеэкономической деятельности, основных функциях таможенного механизма.

- в процессе обучения студенты должны изучить и усвоить следующие таможенно-правовые институты: таможенная политика, таможенный контроль, таможенное декларирование, таможенные процедуры, таможенно-тарифное регулирование, таможенная статистика, организация борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в области таможенного дела.

В результате изучения курса «Таможенное право» студент **должен знать:**

- основные положения и принципы таможенного права;
- основные законы и подзаконные нормативные акты в области таможенного дела;
- виды таможенных процедур и условия помещения товаров и транспортных средств под таможенные режимы;
- составы преступлений и административных правонарушений в области таможенного дела.

уметь:

- толковать и применять законы и иные нормативные акты в области таможенного дела (Таможенный кодекс ТС, Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ», приказы Федеральной таможенной службы и др.);

- квалифицировать преступления и административные правонарушения в области таможенного дела.

иметь представление о:

- системе таможенных органов и особенностях службы в таможенных органах;

- основных принципах организации таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу.

- контроле за деятельностью таможенных органов;

- международном правовом и организационном сотрудничестве в таможенной сфере.

владеть:

- основными терминами и понятиями, используемыми в области таможенного дела.

приобрести практически умения и навыки:

- по заполнению таможенной декларации;

- по оформлению протоколов об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушениях таможенных правил).

Дисциплина «Таможенное право» является самостоятельной для дисциплин профессионального цикла. Она взаимодействует с дисциплиной налогового права.

При изучении дисциплины решаются следующие задачи:

- обеспечение усвоения студентами понятий и категорий, используемых в таможенном праве;

- правильное толкование и применение норм таможенного права, регулирующего отношения, возникающие при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

ВВЕДЕНИЕ

Общая часть

Общеконцептуальные вопросы, связанные с возникновением, развитием, понятием и содержанием, структурой таможенного дела и таможенного права. Общая часть состоит из следующих разделов, в каждом из которых раскрываются соответствующие вопросы.

Научно-теоретические и правовые основы таможенного дела в Российской Федерации

Это вводный раздел — своеобразный фундамент, на котором построены содержание, структура и особенности составных частей элементов таможенного дела и таможенного права.

Тема 1. Таможенное право — комплексная отрасль права

Понятие, содержание и структура таможенного дела. Характер и специфика таможенной политики и таможенного законодательства. Особенности их соотношения на современном этапе развития.

История таможенного дела и законодательства о нем. Основные моменты развития таможенно-правовых институтов в дореволюционный период, после революции и на современном этапе.

Таможенное право — комплексная отрасль российского права и учебная дисциплина

Это — один из ведущих разделов Общей части Курса таможенного права. Вопрос о таможенном праве как комплексной отрасли российского права является новым и, по существу, почти не разработанным, а поэтому достаточно дискуссионным, требующим самостоятельного исследования. В настоящем Курсе представлена концепция таможенного права как комплексной отрасли российского права, нового и специфического правового образования, основанная на опыте преподавания данной дисциплины и литературных, в том числе нормативно-правовых, источниках. Этот концептуально-методологический подход определяет всю структуру программы учебного курса таможенного права.

Понятие и предмет таможенного права. Соотношение таможенного права с другими отраслями права — конституционным, административным, финансовым, трудовым, гражданским, уголовным и другими правовыми отраслями. Система таможенного права: принципы и критерии ее построения. Источники таможенного права.

Тема 2. Таможенные правоотношения и таможенно-правовые нормы

Понятие таможенных правоотношений. Специфика регулирования таможенно-правовыми нормами различных видов отношений. Характерные особенности таможенных правоотношений. Виды таможенных отношений: общие и конкретные; общедозволительные и общезапретительные; абсолютные и относительные; постоянные и временные; регулятивные и охранительные. Состав таможенного правоотношения: субъект, объект, содержание. Таможенная правосубъектность, ее характерные черты и особенности. Активная и пассивная таможенная правосубъектность.

Понятие и структура таможенно-правовой нормы, ее характерные черты и особенности, императивный характер. Виды таможенно-правовых норм: материальные, процессуальные. Таможенные регуля-

тивные нормы и правоохранительные нормы. Управомочивающие, обязывающие и запрещающие таможенно-правовые нормы.

Тема 3. Субъекты таможенного права

Таможенные органы Российской Федерации, их классификация, особенности, место и роль каждого из видов субъектов. Нормативно-правовая основа статуса ведущих видов субъектов, динамика их правового развития.

Государственные служащие таможенных органов; статус граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства в сфере таможенно-правовых отношений. Особенности правового положения каждого из перечисленных субъектов по сравнению с другими субъектами.

Тема 4. Формы деятельности таможенных органов

Понятие и классификация форм. Виды форм. Нормативные и индивидуальные правовые акты таможенных органов. Конкретные виды таможенных правовых актов: приказ, инструкция, общее положение, положение, методические рекомендации, указания, разъяснения, информационные письма и др. Особенности их юридических свойств.

Тема 5. Ответственность по таможенному праву

Понятие и виды ответственности, особенности видов ответственности.

Контрабанда и иные преступления в сфере таможенного дела. Понятие контрабанды. Наказание за контрабанду. Уклонение от уплаты таможенных платежей. Незаконные валютные операции и иные деяния с валютными ценностями.

Нарушения таможенных правил и ответственность за них. Понятие таможенных правил. Ответственность за нарушения таможенных правил и виды взысканий, налагаемых за эти нарушения. Перечень видов (составов) нарушений таможенных правил.

Административные правонарушения, посягающие на нормальную деятельность таможенных органов и их должностных лиц и их рассмотрение. Первоначальное обжалование. Сроки для подачи жалобы. Сроки рассмотрения. Форма жалобы. Решение таможенного органа Российской Федерации или его должностного лица по первоначальной жалобе. Регламентирование вторичного обжалования.

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

Тема 6. Правовое регулирование перемещения товаров и транспортных средств

Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств. Перемещение через таможенную границу Российской Федерации транспортных средств и отдельных видов товаров.

Тема 7. Таможенные процедуры: понятие, виды, характеристика отдельных видов таможенных процедур

Понятие таможенной процедуры. Таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления. Таможенная процедура экспорта. Таможенная процедура таможенного транзита. Таможенная процедура таможенного склада. Таможенная процедура переработки на таможенной территории. Таможенная процедура переработки вне таможенной территории. Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления. Таможенная процедура временного ввоза (допуска). Таможенная процедура временного вывоза. Таможенная процедура реимпорта. Таможенная процедура реэкспорта. Таможенная процедура беспошлинной торговли. Таможенная процедура уничтожения. Таможенная процедура отказа в пользу государства. Специальная таможенная процедура. Особенности перемещения через таможенную границу и совершения таможенных операций в отношении отдельных категорий товаров: таможенные операции в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях; особенности перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц; таможенные операции в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности; перемещение товаров трубопроводным транспортом и линиями электропередачи; перемещение транспортных средств международных перевозок; особенности перемещения товаров для личного пользования; таможенные операции в отношении припасов.

Тема 8. Декларирование. Таможенный контроль

Порядок и значение определения страны происхождения товаров.

Правила классификации товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

Порядок проведения контроля за правильным заявлением страны происхождения товаров при декларировании товаров.

Таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру.

Прибытие товаров на таможенную территорию. Внутренний таможенный транзит. Временное хранение товаров. Убытие товаров с таможенной территории. Декларирование товаров. Выпуск товаров.

Общие положения таможенного контроля. Личный досмотр. Некоторые дополнительные положения, относящиеся к таможенному контролю.

Тема 9. Таможенно-тарифное регулирование и взимание таможенных платежей. Таможенные льготы. Введение таможенной статистики и ТН ВЭД

Правовые основы таможенно-тарифного регулирования. Виды таможенных пошлин. Методы определения таможенной стоимости товаров. Правовые основы и специфика взимания таможенных платежей. Налог на добавленную стоимость; акцизы; таможенные сборы.

Таможенные льготы: понятие и виды. Тарифные льготы.

Правовые основы ведения таможенной статистики внешней торговли и Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Понятие, характер и задачи таможенной статистики внешней торговли. Содержание и структура. Региональная статистика. Характеристика ТН ВЭД. Функция таможенных органов по ее ведению.

Тема 10. Таможенные органы как органы дознания

Компетенция таможенных органов Российской Федерации как органов дознания. Возбуждение уголовного дела, производство неотложных следственных действий таможенными органами.

Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.

Контролируемые поставки.

Тема 11. Правовые основы производства по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрения

Производство по делам о нарушениях таможенных правил. Общие условия производства по делам о нарушениях таможенных правил. Лица, участвующие в производстве и рассмотрении дел о нарушении таможенных правил. Лицо, привлекаемое к ответственности за нарушение таможенных правил. Доказательства по делу о нарушении таможенных правил. Рассмотрение дел о нарушении таможенных правил. Таможенные органы Российской Федерации и их должностные

лица, правомочные рассматривать дело о нарушении таможенных правил. Порядок рассмотрения дел о нарушении таможенных правил. Постановление таможенного органа, принимаемое по делу о нарушении таможенных правил, и порядок его обжалования.

Тема 12. Информирование и консультирование

Получение информации о причинах принятого решения, действия или бездействия. Опубликование правовых актов. Информация о действующих актах. Ответственность за недостоверную информацию.

СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Тема 13. Этуд о таможенном праве стран Содружества Независимых Государств (СНГ)

Конституционные основы таможенного дела и права стран СНГ. Понятие и определение таможенного права стран-членов Содружества. Основные институты таможенного дела и таможенного права стран СНГ. Законодательство ЕАЭС.

Тема 14. Российская Федерация и международное сотрудничество в таможенной сфере

Международно-правовое сотрудничество в сфере таможенного дела в рамках СНГ. Евразийское экономическое сообщество: ЕвразЭС: правовой статус. Формирование ЕАЭС. Двустороннее сотрудничество России с другими странами. Сотрудничество Российской Федерации с международными организациями в таможенной сфере.

Тема 15. Международное таможенное право

Общая характеристика формирующегося международного таможенного права. Система и источники международного таможенного права. Основные институты, категории, понятия международного таможенного права. Формы международного таможенного сотрудничества. Другие институты, понятия, категории международного таможенного права.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

Нормативные акты

1. Конституция РФ//Собрание законодательства РФ.2014.№31.Ст. 4398.
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17)//Собрание законодательства РФ.2010.№50.Ст.6615.
3. Федеральный закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»//Российская газета.2010.29 ноября.
4. Федеральный закон от 20.04.1995 № 45-ФЗ «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов»//Российская газета.1995.29 апреля.
5. Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»//Российская газета.1995.18 августа.
6. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»//Российская газета.2008.29 декабря.
7. Закон РФ от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»//Российская газета.1993.15 мая.
8. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-Р «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года»//Собрание законодательства РФ.2012.№2.Ст.109.
9. Приказ ФТС России от 01.03.2012 № 368 «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» // Российская газета. 2012. 20 апреля.
10. Приказ ФТС России от 16.04.2012 г. N 699 "О реализации Соглашения о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы"//СПС «КонсультантПлюс».
11. Приказ ФТС России от 24.10.2012 г. N 2155 "О реализации Соглашения о сотрудничестве Следственного комитета Российской Федерации и Федеральной таможенной службы"//СПС «КонсультантПлюс».

12. Приказ Россельхознадзора N 356, ФТС России N 1281 от 03.07.2014 г. "Об информационном взаимодействии Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федеральной таможенной службы при осуществлении карантинного фитосанитарного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации" (вместе с "Порядком информационного взаимодействия Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федеральной таможенной службы при осуществлении карантинного фитосанитарного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации")//СПС «КонсультантПлюс».
13. Приказ ФТС России от 27.02.2015 г. N 322 "Об утверждении Порядка взаимодействия структурных подразделений таможенных органов при выявлении незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза"//СПС «КонсультантПлюс».
14. Приказ ФТС РФ от 29.03.2005 г. N 252 "Об утверждении Временного порядка подготовки проектов нормативных правовых актов Минэкономразвития России и Минфина России, разрабатываемых ФТС России"//СПС «КонсультантПлюс».
15. Приказ Минсельхоза России N 393, ФТС России N 2154 от 06.11.2014 г. "Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору и Федеральной таможенной службой государственной функции по осуществлению государственного ветеринарного надзора в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, а также исполнения Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору государственной функции по осуществлению государственного ветеринарного надзора в местах совершения таможенных операций на территории Российской Федерации, отличных от пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации, в отношении предназначенных для вывоза, ввезенных и перемещаемых транзитом через таможенную территорию Таможенного союза товаров, подлежащих государственному ветеринарному надзору"//СПС «КонсультантПлюс».
16. Приказ Минэкономразвития РФ от 04.10.2004 г. N 270 "О Структуре таможенных органов Федеральной таможенной

- службы (региональных таможенных управлений и таможен)"//СПС «КонсультантПлюс».
17. Приказ ФТС России от 04.09.2014 г. № 1700 "Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможене"//СПС «КонсультантПлюс».
 18. Приказ ФТС России от 04.09.2014 г. № 1701 "Об утверждении Общего положения о таможенном poste"//СПС «КонсультантПлюс».
 19. Приказ ФТС РФ от 01.06.2007 г. № 683 "Об утверждении Положения о Центральной энергетической таможене"//СПС «КонсультантПлюс».
 20. Приказ ФТС России от 09.02.2015 г. N 205 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров"//СПС «КонсультантПлюс».
 21. Приказ ФТС России от 28.09.2010 г. N 1787 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых морским (речным) транспортом"//СПС «КонсультантПлюс».
 22. Приказ ФТС России от 17.07.2014 г. N 1372 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении подакцизных и других определенных видов товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования"//Российская газета.2014.13 августа.
 23. Приказ ГТК РФ от 20.05.2002 г. № 479 "Об утверждении Типового положения о правовом отделении, юрисконсульте таможенного органа"//СПС «КонсультантПлюс».
 24. Приказ ФТС России от 11.06.2015 г. N 1140 "Об утверждении Перечня должностей федеральной государственной службы в таможенных органах Российской Федерации, при замещении которых федеральным государственным служащим запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами"//СПС «КонсультантПлюс».
 25. Приказ ФТС России от 06.08.2013 г. N 1452 "Об утверждении Правил выплаты единовременных пособий, ежемесячной денежной компенсации и порядка выплаты сумм возмещения имущественного ущерба сотруднику таможенного органа Рос-

- сийской Федерации в связи с выполнением служебных обязанностей"//СПС «КонсультантПлюс».
26. Приказ Федеральной таможенной службы от 27 декабря 2010 г. № 2613 «Об утверждении форм решения по жалобе и акта о рассмотрении жалобы в упрощенном порядке»//Российская газета.2011.5 марта.
 27. Приказ ФТС РФ от 21.02.2011 г. № 357 "Об утверждении Порядка осуществления таможенными органами действий, связанных с выдачей разрешения на помещение товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства"//Российская газета.2011.30 марта.
 28. Приказ ФТС РФ от 18.11.2010 № 2171 «Об утверждении Инструкции об особенностях совершения должностными лицами таможенных органов отдельных таможенных операций в отношении товаров, происходящих и ввозимых в Российскую Федерацию из Турецкой Республики»//Российская газета.2011.12 января.
 29. Приказом ФТС России от 01.12.2014 № 2330 "Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций с товарами, перемещаемыми с применением карнетов АТА"//Российская газета.2014.29 декабря.
 30. Приказ ФТС России от 26.05.2015 г. N 1000 "О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании товаров"//СПС «КонсультантПлюс».
 31. Приказ ФТС России от 03.10.2011 г. N 2012 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по предоставлению государственной услуги ведения реестра таможенных представителей"//БНА.2012.№5.
 32. Приказ ФТС РФ от 14.03.2011 N 537 "Об утверждении упрощенного порядка таможенного декларирования товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза и обнаруженных таможенными органами у лиц, приобретших эти товары на таможенной территории Таможенного союза в связи с осуществлением предпринимательской деятельности"//Российская газета.2011.29 апреля.
 33. Приказ ФТС РФ от 13.01.2011 г. N 74 "Об утверждении Порядка учета таможенными органами условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем"//БНА.2011.№12.
 34. Приказ ФТС России от 24.12.2012 г. N 2621 "Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной

службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств — членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования"//Российская газета.2012.19 июля.

35. Приказ ФТС России от 10 августа 2010 г. № 1495 «Об утверждении Порядка ведения специальной таможенной статистики»//СПС «КонсультантПлюс».
36. Приказ ФТС России от 5 июня 2012 г. № 1088 «Об утверждении Инструкции об организации и порядке взаимодействия оперативных подразделений с подразделениями дознания таможенных органов в раскрытии и расследовании преступлений»//СПС «КонсультантПлюс».

Учебники, монографии

1. **Аграшенков А. В.** Психология в таможенном деле. СПб., 1995.
2. Актуальные вопросы развития национальных систем противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма в государствах — членах ЕврАзЭС / Отв. ред. В. Е. Понаморенко и К. Г. Сорокин. М.: Юстицинформ, 2014.
3. Андриашин Х.А., Свинухов В.Г. Таможенное право: Учебник для вузов / под ред. Х.А. Андриашина. М.: Юстицинформ, 2006.
4. Анохина О.Г.Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза. М.:Прспект, 2011.
5. Антропцева И.О., Бевзюк Е.А., Бернев А.Э., Вахрушева Ю.Н., Земскова И.А., Игнатьева Е.А., Трунина Е.В., Федасова Ю.В., Черноножкин С.В. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2014.
6. **Блинов Н. М., Богорадзе Ю. И., Кисловский Ю. Г.** Служебная деятельность таможенных органов Российской Федерации в чрезвычайных ситуациях. М., 1997.

7. **Блинов Н. М., Съедин С. И.** Таможенный менеджмент. М., 1996.
8. **Борисов К. Г.** Международное таможенное право. — М., 1997.
9. **Бякин Г. И., Нарышкин Е. М., Смутьский А. С.** Техника связи в таможенном деле. СПб., 1995.
10. **Габричидзе Б. Н.** Российское таможенное право. М., 2001.
11. **Габричидзе Б. Н., Зобов В. Е.** Таможенная служба в Российской Федерации. М., 1993.
12. **Данилин Н. С.** Основы построения ЕАИС ГТК РФ. М., 1997.
13. **Дроздова С.А.** Таможенное право. Учебное пособие. М.:Интермедия, 2015.
14. **Дугин Г. А.** Технические средства таможенного контроля. М., 1993.
15. **Дюмулен И. И.** Всемирная торговая организация. М., 1997.
16. **Истомина С.И.** Таможенное оформление и применение таможенных режимов. М.: Деловой двор, 2008.
17. **Кисловский Ю. Г.** История таможни государства Российского. М., 1995. **Кисловский Ю. Г.** Контрабанда. История и современность. М., 1996.
18. **Козырин А. Н.** Таможенное право. Общая часть. М., 1995.
19. **Козырин А.Н.** Таможенный режим. М.:Статут, 2000.
20. Комментарий к Федеральному закону от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" / под ред. С.А. Овсянникова, Г.Н. Комковой // СПС КонсультантПлюс. 2012.
21. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под общ. ред. Ю.Ф. Азарова и Г.В. Баландиной. М., 2004.
22. **Коренев А. П.** Административное право.- М., 1996. С. 160.
23. **Кулишер И. М.** Очерки по истории таможенной политики. СПб., 1903. **Ладыженский К.** История русского таможенного тарифа. СПб., 1886.
24. **Листопад А. Д.** Финансовая деятельность таможенных органов Российской Федерации. М., 1996.
25. **Манохин В. М. Адушкин Ю. С, Багишев З. А.** Российское административное право.- М., 1996. С. 144.
26. **Марков Л. Н.** Очерки по истории таможенной службы. Иркутск, 1973. **Основы** таможенного дела. М., 1998.
27. **Основы** таможенного дела. Правоохранительная деятельность таможенных органов. М., 1995.
28. **Пансков В.Г., Федоткин В.В.** Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в России в условиях Таможенного союза. СПб, 2013.

29. **Российское** таможенное право /Под ред. проф. Б.Н.Габричидзе. М., 1997.
30. **Сандровский К. К.** Таможенное право. Киев, 1974.
31. Сенотрусова С.В. Таможенный контроль: учебное пособие. М.: Магистр, Инфра-М, 2013.
32. **Таможенное** право /Под ред. В.Г. Драганова, М.М.Расолова. М., 2001.
33. **Таможенное** право /Под ред. проф. А.Ф.Ноздрачева. М., 1998.
34. **Таможенное** право /Под ред. проф. Б.Н.Габричидзе. М., 1995.
35. Унификация правовых основ экономических инструментов государственного регулирования внешнеторговой деятельности в государствах — членах Таможенного союза ЕврАзЭС: монография / И.Л. Аверичева, А.В. Богданова, О.В. Гутарина и др.; под ред. Т.Н. Трошкиной. М.: Институт публично-правовых исследований, 2014.
36. Федотова Г.Ю. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. СПб, 2013.

Статьи

1. Бельтюкова А.А. О порядке применения таможенной процедуры переработки на таможенной территории в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2013. N 1.
2. Бублик В.А. Таможенный союз — первый шаг к глобальной Евразии // Рос. право: образование, практика, наука. 2010. N 2.
3. Бублик В.А. Новеллы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (через призму вступления России в Таможенный союз) // Российский юридический журнал. 2012. N 3.
4. Галузо В.Н. О формах международного сотрудничества таможенных органов Российской Федерации // Международное право и международные организации. 2015. N 1.
5. Гармонников С.Н. Признание товарами Таможенного союза товаров, изготовленных с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны // Журнал российского права. 2013. N 9.
6. Граве О.И., Серебрякова А.А. Судьба особой экономической зоны в Калининградской области на фоне вступления России в ВТО // Законы России: опыт, анализ, практика. 2013. N 2.
7. Гутарина О.В. К вопросу о таможенной пошлине и таможенно-тарифном регулировании в связи с образованием Евразийского экономического союза // Реформы и право. 2014. N 4.

8. Дмитриева А.Б. Новые правила таможенного оформления товаров и изменения в законодательстве для участников ВЭД // Таможенное дело. 2015. N 1.
9. Дроздова С.А. Таможенный союз, Единое экономическое пространство, Евразийский экономический союз: историко-правовой аспект этапов интеграции // Таможенное дело. 2013. N 1.
10. Енадарова М.Г. Правовое регулирование льгот по уплате таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Законы России: опыт, анализ, практика. 2014. N 4.
11. Искоскова М.В. Таможенное декларирование товаров в Таможенном союзе // Таможенное дело. 2013. N 3.
12. Исполинов А.С. Вопросы прямого применения права ВТО в правовом порядке России // Законодательство. 2014. N 2.
13. Капустин А.Я. Договор о Евразийском экономическом союзе — новая страница правового развития евразийской интеграции // Журнал российского права. 2014. N 12.
14. Козлов В.И. Совершенствование взаимодействия подразделений дознания и оперативно-розыскных подразделений таможенных органов // Юридический мир. 2013. N 9. Козловский А. Ю. Организация внутриведомственного взаимодействия с участием оперативно-розыскных подразделений таможенных органов России и пути его совершенствования // Вестник Российской таможенной академии. 2013. N 1. С. 32.
15. Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. N 1.
16. Корф Д.В. Унификация товарных номенклатур внешнеэкономической деятельности в рамках СНГ и ЕврАзЭС // Публично-правовое регулирование экономических отношений: Сборник статей / под ред. А.Н. Козырина. М.: Государственный университет — Высшая школа экономики. Кафедра финансового права, 2005.
17. Корф Д.В. Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и классификация товаров в таможенных целях: научно-практический комментарий главы 6 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. N 4.
18. Кулаков А. Обзор арбитражной практики по спорам между субъектами бизнеса и таможенными органами // Административное право. 2014. N 2. С. 39 — 44.

19. Куликов А.С. Перемещение валюты и валютных ценностей через таможенную границу ЕАЭС: практика и перспективы // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2015. N 1.
20. Кунаев К.А. О воздействии Закона Республики Казахстан от 24 февраля 2009 года N 141-IV "О ратификации Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур" на процессы формирования таможенного законодательства таможенного союза // Таможенное дело. 2010. N 3.
21. Метельков С.Н. Совершенствование правового статуса специалиста как направление развития института применения специальных знаний в таможенном деле // Вестник Российской таможенной академии. 2013. N 3.
22. Мирошниченко Я.В. Совершенствование правового регулирования прохождения государственной правоохранительной службы в таможенных органах Российской Федерации // Административное и муниципальное право. 2011. N 1.
23. Москалькова Т.Н. Совершенствование законодательной базы функционирования Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской Федерации // Таможенное дело. 2013. N 1
24. Нешатаева Т.Н. К вопросу о создании Евразийского союза: интеграция и наднационализм // Международное правосудие. 2014. N 2. С. 57 — 70.
25. Овчинников С.Н. Конституция РФ как источник таможенного права // Конституционное и муниципальное право. 2013. N 3. С. 70 — 72.
26. Остапенко В., Морозова О. Проблемы квалификации контрабанды // Уголовное право. 2012. N 6. С. 48 — 52.
27. Подзорова Г.В. Обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов Российской Федерации и их должностных лиц // Административное право и процесс. 2014. N 5. Реут А.В. Компетенция Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в сфере налогообложения // Финансовое право. 2015. N 3. С. 32 — 35.
28. Сенюк Г. Таможенная пошлина: первое слово дорожке второго // ЭЖ-Юрист. 2015. N 8. С. 12.
29. Серебрякова А.А., Граве О.И. Таможенная процедура реимпорта. Правовое регулирование реимпорта в Особой экономической зоне в Калининградской области // Законы России: опыт, анализ, практика. 2014. N 5. С. 76 — 80.

30. Сидоров Е.И. Правовая характеристика и особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил // Административное и муниципальное право. 2012. N 11. С. 62 — 66.
31. Сидоров Е.И. Предмет доказывания и доказательства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела // Административное и муниципальное право. 2014. N 9.
32. Слепенкова О.А. К вопросу об экологической ответственности // Вектор науки ТГУ. 2010. №3.
33. Смбалян А.С. Концепция "особости" правопорядка Таможенного союза в решении Суда ЕврАзЭС по прокатным валкам // Евразийский юридический журнал. 2013. N 8(63).
34. Смирнова А.А. Право ВТО в Евразийском экономическом союзе: в поисках баланса интересов и автономии // Право ВТО. 2015. N 1.
35. Суров А.Ф., Сорокоумова А.В., Суханов С.Ю. Проблемы правового регулирования строительной деятельности в рамках единого экономического пространства Евразийского экономического союза // Законы России: опыт, анализ, практика. 2015. N 3. С. 75 — 79.
36. Трошкина Т.Н. Принципы организации и деятельности таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Законы России: опыт, анализ, практика. 2014. N 4.
37. Трошкина Т.Н., Денисова А.Ю. Формы таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС: взаимодействие наднационального и национального регулирования // Право и экономика. 2013. N 9.
38. Трошкина Т.Н. Организационно-правовые основы таможенной статистики в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Право и экономика. 2012. N 7.
39. Трунина Е.В. Актуальные вопросы правового регулирования взаимодействия таможенных органов при исполнении государственных функций // Таможенное право. 2011. №4.
40. Трунина Е.В. Ведомственный контроль деятельности таможенных органов Российской Федерации: проблемы правоприменения и судебная практика // Вестник арбитражной практики. 2013. N 1.
41. Федоров А. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду: новые реалии и проблемы // Уголовное право. 2012. N 2. Хазанов С. Д. К проблеме формирования института

- административных процедур // Административное право и процесс. 2005. N 4. С. 44 — 45.
42. Чермянинов Д.В. Решения высших судов России как источники таможенного права // Таможенное дело. 2015. N 1. С. 27 — 31.
 43. Чермянинов Д.В. Таможенные процедуры: понятие, назначение, перспективы // Российская юстиция. 2012. N 10. С. 27 — 30.
 44. Чечельницкий И.В. К вопросу о понятии международного таможенного права // Таможенное дело. 2013. N 3. С. 35 — 38.
 45. Янкевич С.В. Современное состояние таможенного законодательства Республики Армении // Публично-правовые исследования (электронный журнал). 2014. N 4.

Авторефераты диссертаций

1. Никитин Б.Г. Административно-правовые методы защиты прав лиц в таможенной сфере. Автореф.дис...канд.юрид.наук. М., 2011.
2. Потапов Н.А. Правовое регулирование коммерческой тайны в Российской Федерации: Автореф. дис...канд. юр. наук. М. 2010. С. 15.
3. Яценко Н.П. Совершенствование механизма классификации товаров и услуг для целей повышения эффективности таможенного контроля с учетом факторов риска: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2004.

