**Тема № 1: Научно – теоретические и правовые основы таможенного дела в Республике Казахстан.**

1) Понятия таможенной политики, таможенного регулирования и таможенного дела в Республике Казахстан.

2) История и этапы развития таможенного дела в Республике Казахстан.

3) Таможенное регулирование в Республике Казахстан.

4) Таможенное законодательство Республики Казахстан.

**1 Вопрос: Процесс развития, интеграции и глобализации мировой экономики** привел к тому, что на современном этапе развития ни одна страна не способна развиваться самостоятельно. Внешние экономические связи стали объективно обусловленными и превратились в важный фактор экономического роста. Отношения, возникающие в ходе внешнеэкономической деятельности, а именно перемещения товаров и услуг, транспортных средств через таможенную границу, регламентирует таможенное дело.

**Таможенное дело -** это отношения, складывающиеся в системе внешнеэкономических связей и являющиеся одним из важнейших элементов в международных отношениях на мировом и национальном уровне.

**Таможенное дело в Республике Казахстан** включает в себя порядок и условия перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан, таможенного оформления и таможенного контроля, применения таможенных режимов, взимания таможенных платежей и налогов, ведения борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела и другие средства реализации таможенной политики, основанные на властных отношениях между государством и лицами, осуществляющими внешнеэкономическую и иную деятельность.

**Сфера таможенного дела -** область государственного регулирования по применению таможенного дела при реализации таможенной политики Республики Казахстан.

Отношения, затрагивающие сферу таможенного дела, не урегулированные Кодексом РК от 26 декабря 2017 года № 123-VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан», регулируются иными законодательными актами Республики Казахстан.

**В Республике Казахстан осуществляется единая таможенная политика,** являющаяся составной частью внутренней и внешней политики Республики Казахстан.

**Таможенная политика** относится к ведению центральных исполнительных органов Республики Казахстан в пределах их полномочий.

**Основными целями таможенной политики Республики Казахстан** являются стимулирование развития экономики и защита экономических интересов Республики Казахстан, обеспечение эффективного таможенного контроля и иные цели, установленные законодательными актами Республики Казахстан.

**Из самого словосочетания “таможенное дело” следует,** что в собственном смысле оно означает деятельность, осуществляемую таможней и взаимодействующими с нею другими структурами. В современном представлении термин “таможенное дело” охватывает сложный комплекс отношений, непосредственно связанный с внешней и внутренней политикой и деятельностью государства.

В рамках государственного регулирования ВЭД таможенная деятельность имеет многоцелевой характер, служит удовлетворению разнообразных интересов и потребностей.

**Основанное на содержании Кодекса РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» и иных нормативных актов в сфере таможенного дела структура таможенного дела выглядит следующим образом:**

- таможенное регулирование;

- основные принципы перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств;

- деятельность в области таможенного дела;

- таможенные процедуры;

- таможенные режимы;

- специальные таможенные процедуры;

- таможенно-тарифное регулирование (страна происхождения товара и таможенные платежи);

- таможенное оформление;

- таможенный контроль;

- ведение таможенной статистики внешней торговли;

- борьба с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов;

- борьба с административными правонарушениями в сфере таможенного дела (нарушениями таможенных правил) и применение мер ответственности за эти нарушения, производство по делам об административном правонарушении и их рассмотрение;

- информирование и консультирование;

- обжалование решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц;

- таможенные органы;

- регулирование прохождения службы в таможенных органах;

- информационные системы и информационные технологии в таможенном деле.

**Экономические цели таможенной деятельности** достигаются посредством взимания таможенных платежей при перемещении товаров через таможенную границу: таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов, сборов за таможенное оформление, хранение товаров, таможенное сопровождение.

**Регулятивные цели таможенной деятельности** достигаются посредством установления ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу, а также запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров, лицензирования, квотирования экспорта и импорта; выдачи разрешений на ввоз и вывоз отдельных товаров и др.

**Регулятивная таможенная деятельность** осуществляется исходя из соображений защиты экономической основы собственного суверенитета страны; защиты внутреннего потребительского рынка, в качестве ответной меры на дискриминационные или другие ущемляющие российских лиц акции иностранных государств и их союзов и по другим достаточно важным основаниям. Установления любых протекционистских мер производится таможенными органами при условии соблюдения требований, предусмотренных законодательством и международными договорами Республики Казахстан.

**Таможенное дело** является монополией государства. Главный смысл государственной монополии таможенного дела состоит в обеспечении централизованного регулирования внешнеторгового обмена.

**Монополия таможенного дела решает две задачи:**

- всемерное использование внешнеэкономических связей для решения вопросов развития экономики страны и ограждение ее от неблагоприятного воздействия внешнеэкономических факторов– спекулятивных, монопольных, конъюнктурных и т.д.

**2 Вопрос: Зарождение таможенного дела относится к глубокой древности. В III веке до н.э**. в городе Тарифа в нынешней Андалузии, в провинции Кадис, на юге Испании, где в то время господствовал Карфаген, была впервые составлена таблица, в которую вносилось название товара, его единицы измерения и указана величина пошлины (сбора) за его провоз через Гибралтарский пролив. Таблица (перечень товаров), которая систематизировала порядок и величину пошлины, была названа в честь города - тариф.

**На развитие таможенного дела сильное влияние, приведшее, в частности, к значительному усложнению системы таможенных платежей, оказали монголы-завоеватели.** В середине XIII века монголо-татары ввели свою пошлину – тамгу. Тамга (тюрк.) означает знак собственности, клеймо или печать. Поначалу тамга бралась, когда при продаже требовалось приложение клейма (печати) князи или наместника. **Постепенно тамга превратилась в одну из наиболее доходных пошлин, взимаемых со стоимости товара.** Со временем название ее перешло на все сборы, получившие название таможенных, и на место их сбора, таможню.

В постсоветский период к реформированию внешней торговли приступает Временное правительство Российской Империй. Последующие перемены происходят после Октябрьской революции 1917 года. Из теории общенародной собственности, естественно, следует вывод о национализации внешней торговли. **Положением ВЦИК и СНК о рабочем контроле от 14 ноября 1917 года вводилась государственная торговая монополия на все товары первой необходимости.**

22 апреля 1918 года принимается декрет СНК о национализации внешней торговли. Через месяц учреждается пограничная охрана. В июне принимается декрет «О переходе Департамента таможенных сборов, Главного управления пограничной охраны и корчемной стражи в ведение Народного комиссариата торговли и промышленности».

Департамент таможенных сборов переименовывается в Главное управление таможенного контроля с непосредственным подчинением Народному комиссару торговли и промышленности.

**В начале 1921 года политика «военного коммунизма» сменяется «новой экономической политикой».** Товарный голод в стране, дезорганизация рынка, низкое качество продукции, высокая себестоимость отечественных товаров при недостаточном ввозе – такими были объективные условия, благоприятствовавшие развитию контрабанды.3

**В декабре 1921 года принимается закон о борьбе с контрабандой,** в соответствии с которым при ВЧК начинает работать Центральная комиссия по борьбе с контрабандой под председательством Реввоенсовета. В комиссии активно принимали участие таможенные органы.

**Таможенный устав СССР 1924 года,** явившийся первым кодифицированным актом по таможенному делу, окончательно закрепляет сформировавшуюся к тому времени систему таможенного управления. Главной задачей таможенных органов становится контроль над экспортно-импортными операциями в рамках государственной монополии внешней торговли.

**На рубеже 20–30-х годов** усиливается командно-бюрократический стиль управления экономикой, укрепляется принцип государственной монополии, резко сокращается число участников внешнеторговых связей, таможенный контроль становится чисто вспомогательным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности.

**Таможенным кодексом 1964 года** таможня подчиняется Министерству внешней торговли СССР.

**Решением Совета Министров в 1986 году на базе Главного таможенного управления при МВТ СССР образуется Главное управление государственного таможенного контроля (ГУГТК) при Совете Министров СССР.**

Попытка установить систему государственного регулирования внешнеэкономической деятельности путем определения таких составляющих, как декларирование товаров и иного имущества, перемещаемых через таможенную границу, порядок экспорта и импорта товаров (работ, услуг), была предпринята еще до обретения суверенитета **(Закон Казахской ССР от 15 декабря 1990 г. «Об основных принципах внешнеэкономической деятельности Казахской ССР»).**

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

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

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

Накануне распада СССР в целях обеспечения самостоятельности республики во внешнеэкономической деятельности Президент Казахской ССР принимает **Указ от 31 августа 1991 г. «Об обеспечении самостоятельности внешнеэкономической деятельности Казахской ССР»,** в котором устанавливается, что с 1 сентября 1991 г. квотирование и лицензирование экспорта и импорта продукции (работ, услуг), включая бартерные операции, на территории республики являются прерогативой Казахской ССР. В указе даны важные поручения Кабинету Министров до 1 января 1992 г.: создать государственную таможенную службу, согласовать с республиками и государствами механизм распределения поступлений от экспортно-импортных налогов, таможенных сборов и пошлин, внеплановых таможенных доходов, а также транспортную схему, обеспечивающую внешнеэкономические связи; принять меры к исключению двойного налогообложения при торговле с сопредельными зарубежными государствами или отдельными их регионами.

**24 декабря 1991 г. в Казахстане принимается Закон «О таможенном тарифе и пошлине»,** по которому должен был формироваться и применяться таможенный тариф как система таможенных пошлин. После принятия Закона о таможенном деле указанный закон был признан утратившим силу. Указом Президента от 12 декабря 1991 года в Казахстане впервые создана таможенная служба. Необходим был инструментарий для государственного регулирования возникающих таможенных отношений. Таможенная сфера в Казахстане, представленная таможенной политикой и таможенным делом (включая таможенную службу), становится объектом таможенного права и должна отвечать своему прямому предназначению для успешного разрешения стоящих перед ней задач. В качестве приоритетных направлений были определены право на создание финансово-кредитной, денежной систем, организация республиканских налоговой и таможенной систем.

**Таможенное дело в суверенном Казахстане является новым инструментом во внешнеэкономической деятельности Казахстана.**

Таможенная сфера как область монопольной государственной деятельности

должна совпадать с таможенными интересами всех субъектов и деятельностью государства. Правовое регулирование внешнеэкономической

деятельности в последние годы показывает тенденцию к большей её либерализации, переходу от административных методов к экономическим. В

то же время таможенное администрирование сохраняется, хотя появляется реальная необходимость упрощения многих процедур и упорядочение таможенного тарифа. Другой элемент таможенной сферы – таможенная политика имеет цели: стимулирование развития экономики и защиту экономических интересов РК, обеспечения эффективного таможенного контроля и др.

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

**Становление и развитие таможенной сферы проходило в несколько этапов.**

**1-й этап охватил период становления (1991-1995 гг).** Данный этап характеризовался отсутствием закона о таможенном деле и стихийным регулированием отношений.

**2-й этап продолжил ее становление (1995-2003 гг.)** и характеризовался законодательным обеспечением более высокого порядка. В структуре и содержании казахстанского таможенного законодательства использованы положения Основ таможенных законодательств государств-участников СНГ и международных конвенций. К примеру, Закон «О таможенном деле в Республике Казахстан» от 20 июля 1995 года позволил наполнить более полным содержанием таможенное законодательство, упорядочить его структуру как отрасль законодательства, расширить предмет и уточнить метод таможенного права, выделить принципы и провести соотношение с другими отраслями казахстанского права с традиционных подходов к праву в целом.

**3-этап характеризируется тем, (2003-2010гг.)** что в таможенном праве появляется категориальный аппарат с новым содержанием, который пополнился в связи с принятием Таможенного кодекса, введенного в действие с 1 мая 2003 года.

Таможенный кодекс Республики Казахстан от 5 апреля 2003 года N 401 определял правовые, экономические и организационные основы таможенного дела в Республике Казахстан и направлен на защиту суверенитета и экономической безопасности Республики Казахстан, активизацию связей казахстанской экономики в системе мировых экономических отношений и либерализацию внешнеэкономической деятельности.

**4-этап охватил период (2010-2017гг.).** Кодекс Республики Казахстан от 30 июня 2010 года № 296-IV «О таможенном деле в Республике Казахстан» (Таможенный кодекс) определял правовые, экономические и организационные основы таможенного дела в Республике Казахстан и направлен на защиту суверенитета и экономической безопасности Республики Казахстан, активизацию связей казахстанской экономики в системе мировых экономических отношений и либерализацию внешнеэкономической деятельности.

**5-этап с 2017 года по настоящее время.** Кодекс Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года № 123-VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» определяет правовые, экономические и организационные основы таможенного регулирования в Республике Казахстан и направлен на защиту суверенитета и экономической безопасности Республики Казахстан, активизацию связей казахстанской экономики в системе мировых экономических отношений и либерализацию внешнеэкономической деятельности.

**По нормам, признанным Всемирной таможенной организацией,** показателем степени развитости таможенной администрации любого государства является развитая инфраструктура, применение современных информационных технологий, правовая база и квалифицированные кадры. Уход от административного и фискального давления в сторону всемерного содействия участникам ВЭД, отказ от тотального таможенного контроля и переход к работе на основании анализа и управления рисками, применение новейших информационных технологий, безбумажный обмен информацией, партнерские отношения с бизнесом – все это составляющие уже начавшейся реформы.

**3 Вопрос: Согласно статьи 21 Конституции каждому, кто законно находится на территории Республики Казахстан,** принадлежит право свободного передвижения по его территории и свободного выбора местожительства, кроме случаев, оговоренных законом. Каждый имеет право выезжать за пределы республики. Граждане республики имеют право беспрепятственного возвращения в Республику.

**В соответствии со статьей 26 Конституции** каждый имеет право на свободу предпринимательской деятельности, свободное использование своего имущества для любой законной предпринимательской деятельности. Таможенное законодательство предоставляет всем лицам на равных основаниях ввоз и вывоз товаров и транспортных средств. Никто не может быть лишен права или ограничен в праве на ввоз в РК или вывоз из РК товаров и транспортных средств, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

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

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

**Таможенным регулированием в Республике Казахстан** признается регулирование отношений на части таможенной территории Евразийского экономического союза (территории Республики Казахстан), на которой Республика Казахстан обладает исключительной юрисдикцией, включающее в себя установление:

- порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, их нахождения и использования на таможенной территории Евразийского экономического союза или за ее пределами,

- порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза, их убытием с таможенной территории Евразийского экономического союза, временным хранением товаров, их таможенным декларированием и выпуском, иных таможенных операций,

- порядка уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и проведения таможенного контроля,

- а также регламентацию властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Евразийского экономического союза или за ее пределами.

**Таможенное регулирование в Республике Казахстан** основывается на принципах:

- равноправия лиц при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза,

- четкости, ясности и последовательности совершения таможенных операций,

- гласности в разработке и применении регулирующих таможенные правоотношения международных договоров и актов, составляющих право Евразийского экономического союза, и их гармонизации с нормами международного права,

- а также на применении современных методов таможенного контроля и максимальном использовании информационно-коммуникационных технологий в деятельности таможенных органов.

**Таможенное регулирование в Республике Казахстан** осуществляется в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами Евразийского экономического союза в рамках Евразийского экономического союза, включая [Договор](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=36794471" \o "Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (Москва, 11 апреля 2017 года)" \t "_parent) о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, международными договорами Евразийского экономического союза с третьей стороной и актами, составляющими право Евразийского экономического союза (далее -таможенное законодательство Евразийского экономического союза), а также в соответствии с [Договором](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=31565247" \o "Договор о Евразийском экономическом союзе (г. Астана, 29 мая 2014 года) (с изменением от 15.03.2018 г.)" \t "_parent) о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (далее - Договор о Союзе).

**Таможенные правоотношения,** не урегулированные таможенным законодательством Евразийского экономического союза, регулируются таможенным законодательством Республики Казахстан.

**Сферой таможенного дела** является область таможенного регулирования, направленная на обеспечение соблюдения международных договоров Республики Казахстан, таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан, а также иного законодательства Республики Казахстан.

**4 Вопрос:** **Таможенное законодательство Республики Казахстан основывается на****[Конституции](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=1005029" \o "Конституция Республики Казахстан (принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 года) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 23.03.2019 г.)" \t "_parent) Республики Казахстан и состоит из:**

1) Кодекса Республики Казахстан от 26 декабря 2017 года № 123-VI «О таможенном регулировании в Республике Казахстан;

2) нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено настоящим Кодексом.

**Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила**, чем те, которые содержатся в настоящем Кодексе, то применяются правила международного договора.

При наличии противоречия между настоящим Кодексом и другими законодательными актами Республики Казахстан в целях таможенного регулирования действуют нормы настоящего Кодекса. Запрещается включение в не таможенное законодательство Республики Казахстан норм, регулирующих таможенные правоотношения, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

**Информирование о таможенном законодательстве** Евразийского экономического союза осуществляется Комиссией и таможенными органами государств - членов Евразийского экономического союза путем размещения их соответственно на официальном сайте Евразийского экономического союза и интернет-ресурсах таможенных органов, а также путем доведения информации о нем до общего сведения посредством телевидения и радио, использования информационно-коммуникационных технологий, а также иными общедоступными способами распространения информации.

**Информирование о таможенном законодательстве Республики Казахстан** осуществляется таможенными органами Республики Казахстан путем опубликования нормативных правовых актов таможенного законодательства Республики Казахстан в средствах массовой информации, а также с использованием информационно-коммуникационных технологий.

**Информирование о таможенном законодательстве Республики Казахстан осуществляется** также с использованием устных разъяснений и объявлений, информационных стендов, табло, буклетов и иных печатных материалов, а также видео-, аудио- и других технических средств, применяемых для распространения информации о таможенном законодательстве Республики Казахстан, **в том числе для общедоступного и бесплатного ознакомления в следующих местах:**

1) в пунктах пропуска через таможенную границу Евразийского экономического союза;

2) в аэропортах, на железнодорожных и автомобильных станциях, в морских и речных портах;

3) на транспортных средствах, выполняющих международные перевозки;

4) в зонах таможенного контроля, определяемых настоящим Кодексом, а также в иных местах, определяемых таможенными органами Республики Казахстан.

**Таможенные органы Республики Казахстан** обеспечивают беспрепятственный доступ лицам к информации о таможенном законодательстве Евразийского экономического союза и таможенном законодательстве Республики Казахстан, размещенной на их интернет-ресурсах.

**Список использованной литературы:**

1. ЕАЭС. Евразийская Економическая Комиссия. Брошюра (цифры и факты). [http: //www.eurasiancommission.org/ru/Documents](http://www.eurasiancommission.org/ru/Documents)

2. Евразийский Экономический Союз: в интересах бизнеса и граждан. http: //www.eurasiancommission.org/ru/Documents

3. Алибеков С. Т. Таможенное право РК., Учебник, Алматы, Нур-пресс, 2007.

4. Калдыбаев Е.П., Маткаримова Л.П. Налоговый контроль: теория и методика ведения. - Алматы, 2011.-288 С.

5. Жатканбаев Е.Б., Л.Ф.Сухова Таможенно-тарифное регулирование в Республике Казахстан. Учебное пособие. – Алматы., 2003.

6. Текенов Ұ.А. Экономика таможенного дела; Учебное пособие, - Алматы: Экономика, 2005.

7. Подбиралина Г.В. Основные направления внешнеторгового сотрудничества стран Евразийского Экономического Союза. https: //cyberleninka.ru/article