

Лекция 2

Таможенная политика

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть понятие и содержание таможенной политики для последующего усвоения знаний

Таможенная политика является конкретизацией проводимой внутренней и внешней политики государства. Реализовывать цели и задачи таможенной политики должны государственные органы в пределах их полномочий, тогда эффект будет положительным.

Еще в таможенном законодательстве (1995) определялись цели и задачи таможенной политики. В настоящее время, к сожалению, законодательно таможенная политика не отражена, однако, фактически она присутствует при таможенном регулировании. Таможенная политика входит в категории. «таможенная сфера» Казахстана.

Примером могут служить такие определения - «таможенная политика»:

- это осуществляемая государством система экономических и административных мер, таможенных правил и процедур, регулирующих движения товаров, капиталов, услуг, интеллектуальных и трудовых ресурсов на внутренний и внешний рынок в интересах защиты и развития национальной экономики, наполнения государственного бюджета, укрепления мирохозяйственных связей;
- это осуществляемая государством система экономических и административных мер, таможенных правил и процедур, регулирующих движение через таможенную границу товаров, капиталов, услуг, интеллектуальных и трудовых ресурсов на внутренний и внешний рынок в интересах защиты и развития национальной экономики, ее интеграции в мировую экономику, наполнения доходов государственного бюджета;
- это осуществляемая государством система мер, правил и процедур, регулирующих движение товаров через таможенную границу в интересах национальной экономики;
- это система государственных мер и таможенный инструмент, направленный на регулирование внешней торговли и на защиту экономических интересов государства;
- это система экономических и административных мер, призванная содействовать, с одной стороны, гармоничному вхождению экономики России в сложившуюся систему мирохозяйственных связей, с другой стороны – гармоничному развитию внутренней экономики, в том числе средствами «разумного протекционизма»;
- это система экономических, юридических и организационных мер, направленных на защиту национальных интересов России;
- это реализация экономической политики государства методами и средствами таможенного регулирования, неизменными составляющими которого являются таможенные платежи и таможенный контроль;
- это совокупность мер по регулированию внешнеэкономической деятельности, определяемых целями правительства в области национальной экономики, населения и территории страны;

– это стратегическая линия государства, связанная с ввозом (вывозом) продукции;

– это принципы поведения правительства в сфере таможенного дела, закрепленные в законодательных актах государства. Эти принципы касаются трех аспектов жизни страны создания условий для развития национальной экономики; защиты населения и природной среды от импорта вредных и опасных товаров и отходов производства; наполнения доходной части бюджета;

- есть разработка принципов, стратегических целей государственной политики, а также определенных методов, средств и форм (мер) их достижения через деятельность таможенных органов.

– это определение стратегических целей и принципов общегосударственной политики и их реализация с помощью мер (методов, средств, форм), применяемых в таможенных органах.

– это определенная, функционально присущая таможенным органам, деятельность в интересах государства.

– это разработка и реализация законодательной основы, развитие структуры органов таможни с целью обеспечения оптимального регулирования внешней торговли материальными, трудовыми, интеллектуальными и другими ресурсами, извлечение максимальной налоговой прибыли, при соблюдении условий всесторонней защиты экономических, социальных и других интересов своего государства и учете интересов стран – торговых партнеров.

– это выработанные государством экономические и административные барьеры, таможенные правила, методы и средства их применения в процессе регулирования движения товаров, капиталов, услуг, интеллектуальных и трудовых ресурсов на внутренний и внешний рынок в интересах защиты и развития национальной экономики, наполнения государственного бюджета, укрепления мирохозяйственных связей.

– составная часть внутренней и внешней политики государства, комплекс мер, осуществляемых в целях обеспечения наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории, участия в реализации торгово-политических задач по защите внутреннего рынка, стимулирования развития национальной экономики.

– это система политико-правовых, экономических, организационных и иных широкомасштабных мероприятий, направленных на реализацию и защиту внутри- и внешнеэкономических интересов в целях динамичного осуществления политических и социально-экономических преобразований в условиях формирования рыночных отношений.

Включение политической составляющей в инструментарий или средство достижения целей таможенной политики («таможенное дело» или «таможенное регулирование») представляется неправильным подходом, важно выделить в законодательстве отдельные нормы, касающиеся

таможенной политики государства и органы, ответственные за ее реализацию.

Все указанные определения таможенной политики в совокупности концентрируют весь спектр представлений о такой важной составной части внутренней и внешней политики государства, которая и формируют административное, правовое и экономическое пространство для ее разработки и осуществления. Экономика зависит от успешности реализации таможенной политики. Протекционизм или либерализация в торговле являются подходами к формированию и таможенной политики.

Вопросы для контроля

1 Покажите взаимодействие таможенных органов с другими государственными структурами в формировании таможенной политики.

2 Аргументируйте необходимость формирования таможенной политики государства

3 Обоснуйте механизм влияния таможенной политики на экономику страны.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
2. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
3. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/).

Лекция 3

Таможенные органы в системе государственной службы

Цель: донести сущность поставленной проблемы – определить место таможенной службы в системе государственных органов, для последующего усвоения знаний

Таможенные органы Республики Казахстан являются органами государственных доходов, в пределах своей компетенции, осуществляющими реализацию таможенного дела в Республике Казахстан, а также выполняющими иные полномочия, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Система таможенных органов состоит из:

- 1) уполномоченного органа;
- 2) территориальных органов по областям, городам Астана и Алматы;
- 3) таможен;
- 4) таможенных постов;
- 5) контрольно-пропускных пунктов на таможенной границе Евразийского экономического союза и (или) мест совершения таможенных операций;
- 6) специализированных государственных учреждений.

В целях проведения контрольных мероприятий уполномоченный орган вправе создавать в территориальных органах мобильные группы в составе работников и сотрудников, осуществляющих в пределах своей компетенции таможенный и иные виды контроля, а также правоохранительную деятельность.

По решению Правительства Республики Казахстан создаются информационно-вычислительный центр, таможенные лаборатории, кинологические, учебно-методические, научно-исследовательские и другие специализированные учреждения, образовательные учреждения высшего профессионального и дополнительного образования, а также государственные предприятия, деятельность которых способствует решению задач, возложенных на таможенные органы в соответствии с Кодексом.

Таможенные органы вправе:

- 1) запрашивать и получать от государственных органов Республики Казахстан и органов иностранных государств, декларантов, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и проверяемых лиц, необходимую информацию, а также документы и сведения, относящиеся к сфере таможенного дела;
- 2) при проведении таможенного контроля привлекать специалистов различных отраслей знаний;
- 3) останавливать транспортные средства, а также принудительно возвращать водные и воздушные суда, покинувшие таможенную территорию Евразийского экономического союза, без разрешения таможенных органов;
- 4) предъявлять иски в суды в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) в соответствии с законодательством Республики Казахстан задерживать и доставлять в служебные помещения таможенных или иных органов Республики Казахстан лиц, совершивших правонарушение в сфере таможенного дела;

6) производить документирование, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку фактов и событий в соответствии с законами Республики Казахстан;

7) направлять официальных представителей таможенных органов в иностранные государства в соответствии с международными договорами Республики Казахстан;

8) разрабатывать, создавать, приобретать и эксплуатировать информационные системы, системы связи и системы передачи данных, технические средства таможенного контроля, а также средства защиты информации в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

9) приобретать товары, включая оружие, специальные технические и иные средства, а также специальных собак для выполнения функций, возложенных на таможенные органы, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

10) применять физическую силу, специальные средства и огнестрельное оружие в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

11) осуществлять оперативно-розыскную деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности»;

12) составлять протоколы и рассматривать дела об административных правонарушениях, осуществлять административное задержание, а также применять другие меры, предусмотренные Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях;

13) осуществлять научно-исследовательскую, учебную, издательскую, криминалистическую деятельность в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

14) осуществлять иные права, предусмотренные настоящим Кодексом, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан;

15) осуществлять задержание (приостановление) наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза, при получении информации, предоставляемой правоохранительными органами и (или) уполномоченным органом о возможной причастности к отмыыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, в порядке, определяемом уполномоченным органом.

Вопросы для контроля

1. Поясните место и роль таможенных органов
2. Проведите сравнение правового статуса таможенных органов стран ЕАЭС

3. Разъясните основные задачи и предназначение таможенных органов.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

4. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
5. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
6. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/).

Лекция 4

Правовой статус таможенных органов

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть правовой статус таможенных органов, для последующего усвоения знаний

Деятельность таможенных органов строится на принципах:

- 1) законности;
- 2) обеспечения прав, свобод и законных интересов лиц, перемещающих товары через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела;
- 3) равенства всех перед законом;
- 4) гласности.

Таможенные органы имеют свой опознавательный флаг и опознавательный знак, описание и порядок применения которых, утверждается уполномоченным органом.

Работники таможен, таможенных постов, контрольно-пропускных пунктов на таможенной границе Евразийского экономического союза и (или) мест совершения таможенных операций обеспечиваются форменной одеждой.

Образцы форменной одежды, перечень работников таможенных органов, имеющих право ношения форменной одежды, натуральные нормы обеспечения ею и знаки различия, а также порядок ее ношения утверждаются уполномоченным органом.

Задачами таможенных органов являются:

- 1) содействие реализации единой торговой политики Евразийского экономического союза;
- 2) обеспечение соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы;
- 3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- 4) взимание таможенных платежей и налогов, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;
- 5) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;
- 6) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц при перемещении такими лицами товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза и создание

условий для ускорения товарооборота через таможенную границу Евразийского экономического союза;

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

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

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

10) ведение таможенной статистики;

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

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

13) организация и проведение подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров;

14) выполнение иных задач, предусмотренных Кодексом.

Таможенные органы обязаны:

1) соблюдать законные права декларантов и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и защищать в пределах своей компетенции интересы государства;

2) рассматривать жалобы на решения, действия (бездействие) таможенного органа и (или) должностных лиц таможенного органа в порядке и сроки, которые установлены законодательством Республики Казахстан;

3) содействовать развитию внешней торговли путем создания условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу Евразийского экономического союза;

4) осуществлять таможенный контроль в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза;

5) осуществлять досудебное расследование по делам об уголовных правонарушениях в сфере таможенного дела в порядке, предусмотренном Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;

6) оказывать в пределах своих полномочий декларантам и лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела, содействие в реализации их прав;

7) обеспечивать полноту взимания и своевременность перечисления в бюджет таможенных платежей и налогов;

8) принимать решения в пределах своей компетенции в сроки, установленные настоящим Кодексом и осуществлять контроль за деятельностью декларантов и лиц осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, по соблюдению ими условий и выполнению обязанностей, установленных таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан, а также иным законодательством Республики Казахстан;

9) осуществлять ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики Республики Казахстан;

10) обеспечивать в пределах своей компетенции охрану таможенной границы Евразийского экономического союза и контроль за соблюдением таможенного законодательства и иного законодательства Республики Казахстан;

11) иные обязанности, предусмотренные Кодексом, иными законодательными актами Республики Казахстан.

Таможенные органы несут в соответствии с законами Республики Казахстан ответственность за вред, причиненный неправомерными решениями, действиями (бездействием).

Вопросы для контроля

1. Проведите сравнение правового статуса таможенных органов стран ЕАЭС
2. Обоснуйте основания для возникновения отрасли казахстанского права
3. Аргументируйте порядок возмещения ущерба за причиненный вред таможенными органами в отношении субъектов таможенных правоотношений.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

7. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
8. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
9. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/).

Лекция 5

Таможенная политика таможенных органов

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть задачи таможенных органов, связанных с реализацией таможенной политики, для последующего усвоения знаний.

В числе задач, связанных с реализацией таможенной политики следует выделить следующие:

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

осуществление таможенного контроля после выпуска товаров, а также принятие мер по взысканию задолженности по таможенным платежам и налогам, пеней, процентов;

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

участие в развитии материально-технической и социальной базы таможенных органов;

проведение радиационного контроля в пунктах пропуска и в иных местах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;

проведение санитарно-карантинного контроля в автомобильных пунктах пропуска через таможенную границу Евразийского экономического союза;

проведение транспортного контроля в автомобильных, морских пунктах пропуска и в иных местах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;

обеспечение в пределах своей компетенции защиты территории Республики Казахстан от заноса заразных и экзотических болезней животных и карантинных объектов из других государств путем проведения государственного ветеринарно-санитарного контроля и государственного карантинного фитосанитарного контроля в автомобильных пунктах пропуска через таможенную границу Евразийского экономического союза, за исключением лабораторного контроля и лабораторной экспертизы;

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

осуществление в пределах своей компетенции экспортного контроля в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Таможенные органы должны обладать большей самостоятельностью в сфере реализации таможенной политики государства.

Вопросы для контроля

1. Опишите структуру таможенной сферы Казахстана
2. Обоснуйте таможенную политику как элемент таможенной сферы
3. Аргументируйте необходимость единого статуса субъектов таможенных правоотношений в ЕАЭС.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

10. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
11. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
12. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/.

Лекция 6

Функции таможенных органов

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть функции таможенных органов, для последующего усвоения знаний

Таможенные органы наделены тремя основными функциями – контрольной, фискальной и правоохранительной.

Контрольная функция при этом является главной. Товары перемещаются через таможенную границу Евразийского экономического союза и (или) помещаются под таможенные процедуры с соблюдением запретов и ограничений.

Соблюдение мер нетарифного регулирования, в том числе вводимых в одностороннем порядке, и мер технического регулирования подтверждается в случаях и порядке, определенных Комиссией или законодательством Республики Казахстан в соответствии с Договором о Союзе, а мер экспортного контроля, в том числе мер в отношении продукции военного назначения, – в случаях и порядке, установленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан, путем представления документов и (или) сведений, подтверждающих соблюдение таких мер.

Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют таможенный и иные виды контроля, в том числе экспортный, валютный и радиационный, в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Пополнение государственного бюджета – важная статья доходов государства. К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 5) таможенные сборы.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза и взимаются в предусмотренном порядке для взимания ввозной таможенной пошлины.

Правоохранительная функция таможенных органов. Дознание и ОРД. Вопросы ответственности в таможенном праве. Участие в разработке и реализации таможенной политики была и остается ключевой задачей, прежде всего уполномоченного органа по вопросам таможенного дела.

Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте приоритет в функциях таможенных органов
- 2 Обоснуйте механизм взаимоотношений таможенных органов и иных государственных структур при осуществлении таможенных функций

3 Покажите взаимодействие таможенных органов Казахстана с таможенными администрациями других страна в реализации таможенной политики.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенное право Республики Казахстан. – Алматы. 2006, 2012
2. Алибеков С.Т. Международное таможенное право . – Алматы. 2010, 2014
3. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
4. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
5. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
2. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
3. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/)

Лекция 7

Контрольная функция таможенной службы

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть содержание контрольной функции таможенной службы, для последующего усвоения знаний.

Содержание контрольной функции таможенной службы вытекает из следующих задач:

1) содействие реализации единой торговой политики Евразийского экономического союза;

2) обеспечение соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы (далее - таможенного законодательства и иного законодательства Республики Казахстан);

3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;

4) взимание таможенных платежей и налогов, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;

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

6) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц при перемещении такими лицами товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу Евразийского экономического союза;

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

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

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

10) ведение таможенной статистики;

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

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

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

14) осуществление таможенного контроля после выпуска товаров, а также принятие мер по взысканию задолженности по таможенным платежам и налогам, пеней, процентов;

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

16) участие в развитии материально-технической и социальной базы таможенных органов;

17) проведение радиационного контроля в пунктах пропуска и в иных местах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;

18) проведение санитарно-карантинного контроля в автомобильных пунктах пропуска через таможенную границу Евразийского экономического союза;

19) проведение транспортного контроля в автомобильных, морских пунктах пропуска и в иных местах перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;

20) обеспечение в пределах своей компетенции защиты территории Республики Казахстан от заноса заразных и экзотических болезней животных и карантинных объектов из других государств путем проведения государственного ветеринарно-санитарного контроля и государственного карантинного фитосанитарного контроля в автомобильных пунктах пропуска через таможенную границу Евразийского экономического союза, за исключением лабораторного контроля и лабораторной экспертизы;

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

22) осуществление в пределах своей компетенции экспортного контроля в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

23) организация и проведение подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров;

24) выполнение иных задач, предусмотренных Кодексом.

Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте необходимость совершенствования контрольной функции таможенной службы
- 2 Обоснуйте механизм осуществления контрольной функции
- 3 Покажите взаимодействие таможенной службы Казахстана в реализации контрольной функции.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенное право Республики Казахстан. – Алматы. 2006, 2012
2. Алибеков С.Т. Международное таможенное право . – Алматы. 2010, 2014
3. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
4. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
5. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
2. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
3. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/)

Лекция 8

Фискальная функция таможенной службы

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть содержание фискальной функции таможенной службы, для последующего усвоения знаний

К таможенным платежам относятся: 1) ввозная таможенная пошлина; 2) вывозная таможенная пошлина; 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза; 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза; 5) таможенные сборы.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза и взимаются в предусмотренном порядке для взимания ввозной таможенной пошлины.

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

- 1) адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
- 3) комбинированные - сочетающие виды.

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов таможенного союза.

Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

Плательщики таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, возврата (зачета) и взыскания, а также случаи, когда таможенные сборы не подлежат уплате, определяются Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

Авансовыми платежами являются денежные средства (деньги), уплаченные и не идентифицированные плательщиком в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров, если уплата таких платежей предусмотрена законодательством государств-членов таможенного союза.

Авансовые платежи уплачиваются в валюте государства-члена таможенного союза, на территории которого эти платежи предполагается использовать в целях уплаты таможенных платежей.

Денежные средства (деньги), уплаченные в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей либо денежных средств (денег) в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов до тех пор, пока лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи. В качестве распоряжения лица, уплатившего авансовые платежи, рассматриваются представление им или от его имени таможенной декларации, заявления на возврат авансовых платежей либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении этого лица использовать свои денежные средства (деньги) в качестве таможенных платежей либо обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов.

По требованию плательщика таможенный орган представляет отчет о расходовании денежных средств (денег), уплаченных в качестве авансовых платежей, но не более чем за период, установленный законодательством государств-членов таможенного союза для возврата авансовых платежей.

Отчет представляется в письменной форме в порядке и сроки, которые определены законодательством государств-членов таможенного союза.

Распоряжение невостребованными суммами авансовых платежей производится в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

- 1) тарифные преференции;
- 2) тарифные льготы (льготы по уплате таможенных пошлин);
- 3) льготы по уплате налогов;
- 4) льготы по уплате таможенных сборов.

Тарифные преференции представляются в соответствии с законодательством и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

Виды тарифных льгот, порядок и случаи их предоставления, определяются в соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза.

Льготы по уплате налогов и таможенных сборов, определяются законодательством государств-членов таможенного союза.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

Налоговая база для исчисления налогов определяется в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками таможенных пошлин, налогов самостоятельно, за исключением случаев, предусмотренных Кодексом и (или) международными договорами государств-членов таможенного союза.

При взыскании таможенных пошлин, налогов исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом государства-члена таможенного союза, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государства-члена таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств-членов таможенного союза.

Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин, если иное не установлено Кодексом.

Сумма налогов, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, на территории которого товары помещаются под таможенную процедуру, либо на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте необходимость совершенствования фискальной функции таможенной службы
- 2 Раскройте механизм взаимоотношений Казахстана со странами ЕАЭС в части пополнения доходной части бюджета
- 3 Покажите взаимодействие таможенной службы с налоговыми органами в Казахстане.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенное право Республики Казахстан. – Алматы. 2006, 2012
2. Алибеков С.Т. Международное таможенное право . – Алматы. 2010, 2014
3. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
4. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
5. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
2. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
3. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/)

Лекция 9

Правоохранительная функция таможенной службы

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть содержание правоохранительной деятельности таможенной службы, для последующего усвоения знаний

Расследование уголовных правонарушений в сфере таможенного дела осуществляется службой экономических расследований. Служба экономических расследований по делам об уголовных правонарушениях, производство по которым отнесено к их ведению в соответствии с уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан является органом дознания или следствия.

Служба экономических расследований осуществляет оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое в соответствии с законодательством государств-членов Евразийского экономического союза, исполнения запросов международных организаций, таможенных и иных компетентных органов государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, в соответствии с международными договорами Республики Казахстан.

Оперативно-розыскная деятельность осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности».

Таможенные органы осуществляют производство по делам об административных правонарушениях и привлекают лиц к административной ответственности в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Составы уголовных правонарушений, а также порядок и принципы привлечения лиц к уголовной ответственности устанавливаются уголовным и уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан с учетом особенностей, предусмотренных международными договорами в рамках Евразийского экономического союза.

Составы административных правонарушений, а также порядок и принципы привлечения лиц к административной ответственности устанавливаются Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях с учетом особенностей, предусмотренных международными договорами в рамках Евразийского экономического союза.

Правовая помощь и взаимодействие таможенных органов с таможенными органами иностранных государств по уголовным делам и делам об административных правонарушениях осуществляются в соответствии с международными договорами в рамках Евразийского экономического союза и (или) международными договорами Республики Казахстан.

Правоохранительная деятельность в сфере таможенного дела имеет важное значение в контексте исполнения таможенными органами своего предназначения.

Вопросы для контроля

1. Обоснуйте основы взаимодействия таможенной и правоохранительной систем в исполнении возложенных задач
2. Аргументируйте необходимость улучшения правоохранительной деятельности таможенной службы
3. Покажите на примерах уголовной статистики показатели таможенной службы в борьбе с экономической преступностью.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенное право Республики Казахстан. – Алматы. 2006, 2012
2. Алибеков С.Т. Международное таможенное право . – Алматы. 2010, 2014
3. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
4. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
5. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010
4. Уголовный кодекс РК. – Алматы. 2017

Интернет-ресурсы

1. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
2. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
3. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/).

Лекция 10

Таможенное регулирование

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть вопросы содержания таможенного регулирования, для последующего усвоения знаний

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, включая Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза и актами, составляющими право Евразийского экономического союза, а также в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, а в части, не урегулированной международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, таможенным законодательством Республики Казахстан.

Таможенные правоотношения, не урегулированные таможенным законодательством Евразийского экономического союза, регулируются

таможенным законодательством Республики Казахстан.

Сферой таможенного дела является область государственного управления при реализации таможенного дела.

Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте таможенное регулирование как таможенный процесс
- 2 Обоснуйте в сравнении таможенное регулирование в Казахстане и ЕАЭС
- 3 Покажите инструменты таможенного регулирования.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

13. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
14. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
15. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/).

Лекция 11

Таможенные платежи

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть природу таможенных платежей, для последующего усвоения знаний

К таможенным платежам, налогам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;
- 5) таможенные сборы.

Плательщики, порядок исчисления и сроки уплаты, зачета (возврата) и взыскания, начисления, а также льготы по уплате определяются:

- 1) в отношении таможенных пошлин - Договором о Союзе, таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан;
- 2) в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов, взимаемых таможенными органами при перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза – настоящим Кодексом и налоговым законодательством Республики Казахстан.

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

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

- 1) адвалорные, устанавливаемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические, установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);
- 3) комбинированные, сочетающие виды.

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных Кодексом. Ставки таможенных сборов устанавливаются Правительством Республики Казахстан. Размеры таможенных сборов не могут превышать примерной стоимости затрат таможенных органов на совершение действий, в связи с которыми установлены таможенные сборы.

Плательщики таможенных сборов, сроки и порядок уплаты таможенных сборов, взыскания и зачета (возврата), льготы по уплате

таможенных сборов, а также случаи, когда таможенные сборы не уплачиваются устанавливаются Кодексом.

К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенный сбор за таможенное декларирование товаров;
- 2) таможенный сбор за таможенное сопровождение. При таможенном сопровождении товаров, перемещаемых несколькими автомобильными транспортными средствами, сумма таможенного сбора делится пропорционально количеству указанных транспортных средств;
- 3) таможенный сбор за принятие предварительного решения.

Сроком уплаты таможенного сбора за таможенное декларирование товаров при предоставлении льгот по их уплате считается день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами. Если день нарушения установить невозможно, сроком уплаты таможенного сбора за таможенное декларирование считается дата регистрации таможенной декларации.

Сроком уплаты таможенного сбора за таможенное декларирование товаров при незаконном перемещении товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза считается день перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. Если день незаконного перемещения товаров установить невозможно, сроком уплаты таможенного сбора за таможенное декларирование считается день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Таможенные сборы уплачиваются (взыскиваются):

таможенный сбор за таможенное декларирование - в таможенном органе, в котором производится выпуск товаров, за исключением товаров, выпущенных в таможенной процедуре таможенного транзита, или на территории которого выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;

таможенный сбор за таможенное сопровождение - в таможенном органе, в котором принято решение о таможенном сопровождении;

таможенный сбор за принятие предварительного решения - в таможенном органе, в котором принято такое решение.

Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте отличие таможенных платежей (пошлины, сборов и налогов в таможенном отношении
- 2 Обоснуйте меры ответственности за неуплату таможенных платежей
- 3 Покажите исполнение в Казахстане собираемости таможенных платежей в бюджет.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)

2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

16. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
17. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
18. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/.

Лекция 12

Информационные технологии в таможенных органах

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть содержание информационных технологий в таможенных органах, для последующего усвоения знаний

Информационные ресурсы таможенных органов – упорядоченная совокупность документированной информации (базы данных, другие массивы информации), содержащейся в информационных системах таможенных органов.

Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, уполномоченные экономические операторы и лица, владеющие и (или) пользующиеся иностранными товарами, а также товарами Евразийского экономического союза, помещенными под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и таможенную процедуру свободного склада, обязаны представлять таможенным органам отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах, а также о совершенных таможенных операциях.

Способ представления отчетности, формы отчетов, структура и формат представляемых отчетов в виде электронного документа, порядок их заполнения, порядок и сроки представления отчетности.

Любая информация, полученная таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза, международными договорами Республики Казахстан, таможенным и иным законодательством Республики Казахстан, используется таможенными органами исключительно для выполнения возложенных на них задач и функций.

Решения таможенных органов, принятые при совершении таможенных операций, и результаты проведения таможенного контроля, оформленные в установленном порядке, взаимно признаются в государствах-членах Евразийского экономического союза и имеют равную юридическую силу на таможенной территории Евразийского экономического союза, за исключением случаев, установленных Кодексом.

Таможенные органы ведут таможенную статистику, которая включает в себя таможенную статистику внешней торговли товарами государств-членов Евразийского экономического союза с государствами, не являющимися членами Евразийского экономического союза (далее в настоящей статье – таможенная статистика внешней торговли товарами), и специальную таможенную статистику. Для ведения таможенной статистики используются информация и электронные информационные ресурсы таможенных органов.

Данные таможенной статистики внешней торговли товарами формируются в целях анализа состояния, динамики и тенденций развития внешней торговли товарами государств-членов Евразийского

экономического союза с государствами, не являющимися членами Евразийского экономического союза.

Таможенные органы вправе проводить сбор информации о лицах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, связанную с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, либо иную деятельность в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, включая сведения:

1) об учредителях, акционерах, руководителях и главных бухгалтерах организации;

2) о государственной регистрации юридического лица либо государственной регистрации лица в качестве индивидуального предпринимателя;

3) о составе имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности;

4) об открытых банковских счетах;

5) о внешнеэкономической деятельности лица;

6) о месте нахождения организации и ее филиалов;

7) о постановке на учет в качестве налогоплательщика и о бизнес-идентификационном номере налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

8) о финансовой устойчивости юридических лиц, включенных в реестр уполномоченных экономических операторов либо претендующих на включение в такой реестр;

9) о задолженности (недоимке) в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан юридических лиц, включенных в реестр уполномоченных экономических операторов либо претендующих на включение в такой реестр;

10) о физических лицах: персональные данные (фамилия, имя, отчество (при наличии), дата и место рождения, пол, адрес места жительства, реквизиты документа, удостоверяющего личность, включая индивидуальный идентификационный номер физического лица) и частота перемещения этими лицами товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза;

11) о привлечении физических лиц, являющихся акционерами юридического лица, претендующего на включение в реестр лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, а также в реестр уполномоченных экономических операторов либо включенных в такие реестры, их учредителями (участниками), руководителями, главными бухгалтерами, к уголовной ответственности за преступления или уголовные правонарушения в сфере таможенного дела, а также за преступления или уголовные правонарушения, производство по которым, отнесено к ведению иных государственных органов.

Обмен документами и (или) сведениями в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан, между таможенными органами и декларантами,

перевозчиками, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, уполномоченными экономическими операторами и иными лицами, совершающими таможенные операции, осуществляется в электронной форме или путем представления (направления) документов и (или) сведений на бумажном носителе.

Обмен электронными документами и (или) сведениями в электронной форме осуществляется путем взаимодействия информационных систем таможенных органов и информационных систем лиц либо с использованием интернет-ресурсов.

В целях совершенствования таможенного регулирования, публичного обсуждения проектов актов таможенного законодательства Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан, таможенные органы устанавливают и поддерживают официальные отношения консультативного характера с лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность (участниками внешнеэкономической деятельности), уполномоченными экономическими операторами, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, их ассоциациями и объединениями.

Для повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с лицами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность (участниками внешнеэкономической деятельности), уполномоченными экономическими операторами, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, их ассоциациями и объединениями.

Вопросы для контроля

- 1 Аргументируйте важность внедрения информационных технологий в современных условиях
- 2 Обоснуйте гарантии использования сведений, полученных таможенными органами для таможенных целей
- 3 Опишите формат внедрения единого окна в таможенных органах ЕАЭС.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

19. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
20. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
21. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/).

Лекция 13

Таможенные процедуры

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть предназначение таможенных процедур, для последующего усвоения знаний

Таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Евразийского экономического союза или за ее пределами.

Таможенное декларирование - заявление декларантом таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Таможенные документы - таможенная декларация и иные документы, составляемые исключительно для совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, а также в ходе и по результатам совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля.

Таможенные операции - действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан

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).

По выбору лица товары, перемещаемые через таможенную границу, помещаются под определенную таможенную процедуру, в порядке и на условиях, которые предусмотрены Кодексом и законодательством государств-членов таможенного союза.

Лицо вправе изменить выбранную таможенную процедуру на другую в соответствии с Кодексом.

Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом в порядке, установленном Кодексом. Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру возлагается на декларанта.

Таможенный контроль за соблюдением условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров таможенного союза, проводится таможенными органами того государства-

члена таможенного союза, на территории которого товары выпущены в соответствии с такой таможенной процедурой, в порядке, установленном Кодексом.

Таможенный контроль в отношении указанных товаров, находящихся на территории иного государства-члена таможенного союза, чем то государство, таможенным органом которого выпущены товары, проводится в соответствии с Кодексом.

Ответственность за несоблюдение условий и требований таможенной процедуры несет декларант в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

В случае изъятия товаров, помещенных под таможенную процедуру, либо наложения ареста на такие товары в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза действие таможенной процедуры в отношении этих товаров приостанавливается.

Если принято решение об отмене изъятия товаров либо наложения на них ареста, действие таможенной процедуры возобновляется.

При возобновлении действия таможенной процедуры проценты, начисление и уплата которых предусмотрены в соответствии с настоящим разделом, за период приостановления действия таможенной процедуры не начисляются и не уплачиваются.

При конфискации или обращении в собственность государства по решению суда товаров, помещенных под таможенную процедуру, действие таможенной процедуры в отношении этих товаров прекращается, а конфискованные или обращенные в собственность государства иностранные товары приобретают статус товаров таможенного союза.

Вопросы для контроля

- 1 Обоснуйте сущность таможенных процедур
- 2 Покажите в сравнении администрирование таможенных процедур в ЕАЭС
- 3 Аргументируйте наиболее распространенные таможенные процедуры.

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

22. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК [//kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz)
23. Сайт Министерства финансов РК [//minfin.gov.kz](http://minfin.gov.kz)
24. Сайт Евразийской экономической комиссии [//http://www.eurasiancommission.org/](http://www.eurasiancommission.org/).

Лекция 14

Таможенная политика в ЕАЭС

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть правовые аспекты таможенной политики в ЕАЭС, для последующего усвоения знаний

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

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

Не менее важным представляется вопросы предоставления режима наибольшего таможенного благоприятствования, содержание которого могло бы включать:

- 1) разрешение доставки товаров до места назначения без применения мер таможенного обеспечения;
- 2) допущение временного хранения товаров на складах получателя;
- 3) проведение выборочного досмотра товаров в партии либо досмотра выборочных партий товаров;
- 4) проведение таможенного оформления товаров в первоочередном порядке;
- 5) применение специальных таможенных процедур таможенного оформления в соответствии с положениями Таможенного кодекса;
- 6) другие преференциальные процедуры, которые могут быть разработаны уполномоченным органом по вопросам таможенного дела.

В Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) осуществляется единое таможенное регулирование, включающее в себя установление порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу Союза, их нахождения и использования на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию Союза, их убытием с таможенной территории 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 Союза или за ее пределами.

Таможенное регулирование в Союзе осуществляется в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами, включая Кодекс, и актами, составляющими право Союза, а также в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Вопросы для контроля

- 1 Обоснуйте важность таможенной политики в государствах ЕАЭС
- 2 Покажите взаимосвязь таможенной политики и экономической стратегии Казахстана в ЕАЭС
- 3 Аргументируйте необходимость формирования таможенной политики в ЕАЭС

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

25. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
26. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
27. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/.

Лекция 15

Таможенные администрации в зарубежных странах (опыт)

Цель: донести сущность поставленной проблемы – раскрыть положительный опыт таможенных администраций зарубежных стран, для последующего усвоения знаний

Национальными таможенными администрациями решается широкий спектр задач, связанных с администрированием трансграничного перемещения людей и грузов, среди которых формирование доходной части бюджета за счет сбора таможенных пошлин; обеспечение соблюдения прав потребителей; вопросы национальной безопасности и защита окружающей среды.

К примеру, таможенные службы европейских государств основываются в своей деятельности на положениях единого Таможенного кодекса и имеют национальное таможенное законодательство, используя Единый таможенный тариф ЕС, который ежегодно издается Комиссией Европейского Союза в двух вариантах официальное издание и интегрированное (расширенное) издание, содержащее более полную информацию.

В интегрированном тарифе приводятся сведения не только о таможенных пошлинах, но и о других регуляторах внешней торговли. В седьмой колонке этого тарифа собраны фактически применяемые ставки пошлин: там, где установлены ставки РНБ, применяются данные ставки, если же на данный товар конвенциональной ставки нет, пошлина взимается по автономной ставке. Тарифные преференции. ЕС имеет шесть схем предоставления преференций.

Таможня КНР - это государственный орган контроля за пропуском через границу в пограничных пунктах. Таможня согласно ТК КНР и другим нормативно-правовым актам осуществляет контроль транспортных средств, грузов, багажных мест, почтовых отправок и других предметов, пропускаемых через границу; взимает таможенные пошлины и другие пошлины и сборы; выявляет и задерживает контрабанду; кроме того, ведет таможенную статистику и занимается другими вопросами, связанными с деятельностью таможни.

Главное таможенное управление - государственный орган исполнительной власти, утвержденный и непосредственно подчиняющийся Государственному совету КНР, которое осуществляет единое управление таможнями по всей стране. Таможни в соответствии с законом независимы в выполнении своих функций, подчиняются Главному таможенному управлению.

Значительное место в деятельности полиции по борьбе с контрабандой занимает правоохранительная функция. Правоохранительный статус Главного таможенного управления КНР был закреплен 5 января 1999 г. Госсоветом Китая, который учредил создание данного органа. Полиция по борьбе с контрабандой - это орган под двойным руководством, в первую

очередь со стороны администрации таможни и затем Министерства общественной безопасности. При таможнях в настоящее время функционирует 42 департамента в дополнение к бюро и 104 офисам этих ведомств, начавшим борьбу с контрабандой и уклонениями от уплаты пошлины или провозом товаров, минуя таможню в пределах ее юрисдикции.

Правовой статус таможенной полиции Китая определен ст. 4 Таможенного кодекса КНР, согласно которой государство учреждает при Главном таможенном управлении специальный орган общественной безопасности, расследующий преступления, связанные с контрабандой, и создает специальную полицию для задержания контрабанды, отвечающую за проведение расследований относящихся к ее ведению дел по преступлениям, связанным с контрабандой, проведение задержания, ареста и предварительного следствия.

Таможенные органы общественной безопасности, расследующие преступления, связанные с контрабандой, могут на основании соответствующих установлений учреждать свои филиалы, каждый из которых занимается подведомственными делами по преступлениям, связанным с контрабандой, и обязаны согласно закону передавать эти дела для предъявления обвинения в органы народной прокуратуры, обладающие соответствующими полномочиями.

Таможенные органы КНР правомочны осуществлять, в частности:

1. Досматривать транспортные средства, грузы и предметы, пропускаемые через границу; в случае нарушения Кодекса либо других соответствующих законов и административных установлений могут налагать арест на грузы, предметы.

2. Проверять документы лиц, пропускаемых через границу; опрашивать лиц, подозреваемых в нарушении Таможенного кодекса, либо других соответствующих законов и административных установлений, вести расследование их противозаконных действий.

3. Проверять контракты, счета, ведомости, накладные, списки, документы, служебную переписку, магнитофонные и видеоманитофонные записи, другие материалы, связанные с транспортными средствами, грузами и предметами, пропускаемыми через границу, и снимать с них копии; в случае нарушения настоящего Кодекса либо других соответствующих законов и административных установлений могут налагать арест на имеющие отношение к нарушению транспортные средства, грузы, предметы, пропускаемые через границу.

4. В зонах таможенного контроля и в установленных прибрежных и приграничных таможенных районах досматривать транспортные средства, в отношении которых имеются подозрения на их использование в контрабандных целях, и места, где, по имеющимся подозрениям, укрываются контрабандные грузы и предметы; производить личный досмотр лиц, подозреваемых в контрабанде. Подозреваемые в использовании в контрабандных целях транспортные средства, грузы и предметы и лица, подозреваемые в преступлениях, связанных с контрабандой, с

непосредственного разрешения начальника таможни либо уполномоченного на то начальника подведомственной ему таможни могут быть задержаны; срок задержания лиц, подозреваемых в преступлениях, связанных с контрабандой, не должен превышать 24 часов; при особых обстоятельствах указанный срок может быть продлен до 48 часов.

Размеры установленных прибрежных и приграничных таможенных районов определяются Главным таможенным управлением и органами общественной безопасности Государственного совета вместе с народными правительствами соответствующей провинции.

5. В отношении пропускаемых через границу транспортных средств и отдельных лиц, которые не подчиняются требованиям таможенного контроля и уклоняются от него, таможни могут продолжать их преследование за пределами зон таможенного контроля и установленных прибрежных таможенных районов; таможенный контроль производится по возвращении указанных транспортных средств и отдельных лиц.

6. Для выполнения своих обязанностей работники таможни могут иметь оружие. Правила ношения и применения оружия работниками таможни разрабатываются Главным таможенным управлением совместно с органами общественной безопасности Государственного совета и утверждаются Государственным советом.

7. Законы и административные постановления определяют другие полномочия таможни.

Таможенно-тарифная политика Японии.

Японский импортный таможенный тариф содержит четыре вида ставок пошлин - общие, временные, ставки и преференциальные. Общие ставки являются максимальными и реже всего используемыми. Временные ставки установлены Законом о временных тарифных мерах. Общие и временные ставки относятся к категории законодательно установленных ставок.

Ставки ВТО - это ставки пошлин, согласованные на многосторонних торговых переговорах. К товарам из стран, которые пользуются РНБ, применяются либо ставки ВТО, либо временные ставки, если они ниже. Средний уровень ставок с 1992 года составляет 3,4% .

В рамках тарифных квот установлены пошлины на мясной крупный рогатый скот, сыр для промышленной переработки, патоку для изготовления спирта, изделия, содержащие какао, для изготовления шоколада, томатное пюре и пасту для изготовления соусов, ананасы в воздухопроницаемых контейнерах, неденатурированный этиловый спирт для изготовления алкогольных напитков, кожу и кожаную обувь. Устанавливаются сезонные пошлины на апельсины, бананы и грейпфруты. Преференциальные пошлины применяются в рамках системы ОСП. Они затрагивают 77 сельскохозяйственных позиций четырехзначной классификации ГС. Преференции распространяются и на все промышленные товары, за исключением 27 позиций по четырехзначной классификации ГС (нефтяные масла, шелк-сырец, шелковая пряжа, желатин и клей из костей и шкур, шелковые ткани, хлопковая пряжа, хлопковые ткани, одежда и ее

принадлежности из кожи, фанера, обувь с резиновыми подошвами и верхом и ее части). Треть аграрных продуктов и большинство промышленных изделий, на которые распространяются преференции, ввозятся беспошлинно.

Японская схема ОСП - одна из самых широких по числу охваченных стран. Она распространяется на 134 государства и 25 территорий.

Все товары из 41 наименее развитых стран ввозятся беспошлинно без количественных ограничений. Тем не менее, Япония, в отличие от большинства западных стран, не предоставила преференций России, и российские товары облагаются по ставкам РНБ.

С 1 апреля 1993 года японская схема ОСП распространена на Чехию, Словакию и Словению. В 1995 году рассмотрен вопрос о ее распространении на Украину, Белоруссию, Казахстан, Туркменистан, Армению, Грузию, Молдавию, Латвию, Эстонию, Албанию, Македонию.

Рассмотренные системы таможенного регулирования зарубежных стран дают возможность сделать следующие принципиальные выводы. В последние два десятилетия многосторонние торговые переговоры в рамках ГАТТ, завершившиеся созданием ВТО, привели к существенной либерализации торгово-политического режима в мировой торговле и таможенной практике. Эта тенденция послужила базой для целого ряда публикаций и заявлений в отечественной и зарубежной прессе, в которых степень и характер ослабления барьеров в мировой торговле, по нашему мнению, переоцениваются.

Обзор конкретной ситуации (таможенных режимов отдельных стран, различных барьеров на путях важнейших торговых потоков, а также модификация самих средств регулирования торговли) показывает, что за средними величинами, которыми охотно оперируют исследователи и международные организации, скрываются существенные ограничения, разноплановые и разнохарактерные, начиная с высоких ставок пошлин на отдельные товары и кончая многочисленными нетарифными ограничениями, появившимися именно в последние два десятилетия, а также системой раздела рынков, осуществляемой посредством деловой ограничительной практики. Все это свидетельствует о серьезных препятствиях, часто дискриминационного характера, которые продолжают использоваться многими, в первую очередь крупнейшими торговыми странами - Соединенными Штатами и Европейским Союзом. Все это необходимо четко представлять при изучении в критическом использовании зарубежного опыта таможенной деятельности.

Импортный таможенный тариф США имеет восьмизначную номенклатуру на основе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС). Он содержит две колонки ставок пошлины (как адвалорных, так и специфических). Вторая колонка — это ставки, установленные Законом о тарифе 1930 г. и с тех пор остающиеся неизменными. Эти ставки применяются к товарам, происходящим из стран, которым США не предоставили режим наибольшего благоприятствования (РНБ). Ими облагался импорт из бывшего СССР, а затем России (до

заклучения в 1992 г. соглашения о предоставлении РНБ). Эти ставки применялись также (по состоянию на 1992 г.) к товарам Афганистана, Албании, Вьетнама, Камбоджи, КНДР, Кубы, Лаоса, Латвии, Литвы, Монголии, Румынии, Эстонии (данные перечислены в Законе о торговле). Установленные законом ставки составляют, как правило, от 25 до 60 %, но на некоторые товары (например, текстиль) они достигают 90%.

На определенные виды товаров (сахар, некоторые сорта молока, сливок, тунец, зеленые оливки и т.д.) установлены тарифные квоты. При ввозе товаров в пределах этих квот ставки пошлин понижаются на 70-75%.

Вопросы для контроля

1 Аргументируйте необходимость использования опыта таможенных органов ведущих государств мира в применении инструментов таможенного регулирования

2 Обоснуйте важность применения таможенного тарифа и льгот в таможенном регулировании

3 Покажите взаимодействие Казахстана с таможенными службами зарубежных стран (на примере одной из стран).

Рекомендуемая литература

1. Алибеков С.Т. Таможенная сфера Казахстана (системный подход). – Алматы. 2004. 310 с.; 2012 (электронное издание)
2. Алибеков С.Т. Этапы интеграции на постсоветском пространстве (1995-2015). Монография. – Алматы. 2016. 263 с.
3. Кодекс РК «О таможенном деле в РК». – Алматы. 2010
4. Таможенный кодекс Таможенного союза. – Алматы. 2010

Интернет-ресурсы:

28. Сайт Комитета государственных доходов МФ РК //kgd.gov.kz
29. Сайт Министерства финансов РК //minfin.gov.kz
30. Сайт Евразийской экономической комиссии //http://www.eurasiancommission.org/.