

ПРОГРАММА

курса «Таможенная экспертиза»

Тема 1. Экспертиза: понятие, сущность и значение

Основные теоретические положения экспертизы. Понятие экспертизы. Задачи экспертизы. Классификация экспертиз: по цели: судебные и несудебные; по отраслям науки или общественной практики (или общности научно-практических знаний); классы экспертиз, как военные, политические, социологические, технические, экономические, криминалистические, медицинские, искусствоведческие, товароведческие, экологические и др.; род, виды и подвиды.

Тема 2. Понятие, объекты и предметы таможенной экспертизы

Понятие таможенной экспертизы. Комплекс общих задач фискального, контрольного, экономического, правоохранительного, статистического и защитного характера, требующих выполнения самых различных экспертиз. Объекты таможенной экспертизы.

Предмет таможенной экспертизы: определение вида, состояния и назначения объекта таможенного контроля; классификация товара согласно ТН ВЭД; определение таможенной стоимости товаров; оценка рыночной стоимости товаров, исходя из их качественных показателей (марки, сорта, вида, натуральности материалов и т.д.); идентификация подлинности таможенных печатей, штампов и других знаков таможенного обеспечения товаров и документов; установление экологической и эксплуатационной безопасности товаров; определение химического состава и физической структуры товаров (веществ); определение характера товара (лицензионный, подакцизный, двойного назначения); идентификация наркотических и психотропных веществ; установление возможности реализации товаров, обращенных в собственность, и определение их потребительской стоимости; определение страны происхождения товара; определение нормы выхода готовой продукции и ее идентификация; идентификация озоноразрушающих веществ; диагностика драгоценностей, антиквариата, музейных ценностей и др.

Отдельные вопросы, выдвигаемые оперативными работниками в процессе борьбы с контрабандой и НТП и являющиеся основными предметами других классов экспертиз: криминалистической, экономической, товароведческой, геммологической и др.

Тема 3. Товар как объект таможенной экспертизы

Роль экспертизы товаров в таможенном деле. Цели и задачи таможенной экспертизы. Товар, как объект исследования таможенной экспертизы. Виды таможенных экспертиз. Экспертиза товаров при таможенном контроле.

Тема 4. Технические средства и методы таможенной экспертизы

Технические средства и методы экспертного исследования, специально разработанных для таможенных целей. Специальные технические средства.

Органолептические методы. Методы оценки и диагностики. Визуально-оптический метод. Расчетные методы. Инструментальные методы. Методы экспертного исследования, специально разработанных для таможенных целей: поляризационно-оптические; химические; спектральные (ультрафиолетовые - УФ, инфракрасные - ИК, видимая область - ВО - спектроскопия); методы использования индуцированного излучения (люминесценция, флуоресценция и др.); методы характеристического изучения (рентгеноспектральный флуоресцентный анализ - РСФА, рентгеноспектральный энергодисперсионный анализ - РСЭА, рентгеноспектральный анализ - РСА); хроматографические; электронно-микроскопические; рентгенофазовые; хроматомасс-спектрометрические; атомно-абсорбционные и др.

Тема 5. Виды таможенной экспертизы

В целях таможенного контроля проводятся следующие виды таможенной экспертизы: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая и иные экспертизы, в производстве которых возникает необходимость.

В зависимости от числа привлекаемых таможенных экспертов (экспертов) назначается единоличная, комиссия или комплексная таможенная экспертиза.

Таможенная экспертиза подразделяется на первичную, дополнительную и повторную.

Тема 6. Технология таможенной экспертизы

Технология экспертного исследования. Стадии экспертного исследования (этапы): подготовительной (включая экспертный осмотр, отбор проб), аналитической (или стадии реального исследования объектов экспертизы), синтетической (или стадии сравнительного исследования), оценки результатов и формулирования заключения (выводов).

Тема 7. Эксперт и его компетенция. Права и обязанности эксперта

Правом на проведение экспертизы обладают эксперты, работающие в экспертных учреждениях и имеющие лицензию на экспертную деятельность. Обязательные условия для получения такого удостоверения. Информационная активность. Профессиональная информированность. Квалиметрическая информированность. Культурная информированность. Пути повышения компетентности таможенного эксперта. Личные качества эксперта.

Права таможенного эксперта. Процессуальные права таможенных экспертов при производстве судебных экспертиз по заданиям таможенных, других правоохранительных, прежде всего судебных, органов, а также порядок предупреждения эксперта об ответственности за отказ, уклонение от дачи заключения или дачу заведомо ложного заключения определяются соответствующими законодательными актами РК (уголовным, гражданским, таможенным кодексами и т.д.).

Обязанности таможенного эксперта.

Тема 8. Назначение таможенной экспертизы и порядок ее проведения

Цель таможенной экспертизы. Назначение таможенной экспертизы таможенными органами при невозможности определения должностными лицами таможенных органов качественного состава товара.

Основание для проведения таможенной экспертизы. Постановление о назначении таможенной экспертизы - по правонарушениям в сфере таможенного дела. Ознакомление декларанта с направлением либо постановлением о назначении таможенной экспертизы, разъяснение прав и обязанностей, предусмотренные статьями 375, 376 настоящего Кодекса.

Место проведения таможенной экспертизы. Порядок проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях и форма заключения.

Тема 9. Заключение эксперта

Общая характеристика заключения таможенного эксперта. Особенности заключения эксперта. Оценка заключения эксперта следователем, прокурором, судьей. Формы ненадлежащего использования заключений. Свойства определения содержания заключения (относимость, допустимость, достоверность, правомерность, правильность, достаточность, полнота проведенного исследования). Порядок ознакомления с заключением эксперта участников.

Комиссионная экспертиза, которая поручается нескольким экспертам одной специальности. При разногласиях между экспертами каждый из них или часть экспертов вправе представить отдельное заключение.

Комплексная экспертиза. Невозможности дачи заключения по представленным материалам. Мотивы отказа.

Тема 10. Классификация и кодирование товаров

Классификация как метод товароведения. Общие правила и методы классификации. Основные классификационные признаки. Виды классификации товаров. Кодирование товаров. Виды классификаторов. Штриховое кодирование. Международная классификация товаров. Общие требования к информации для потребителей. Информация о непродовольственных товарах. Информация о продовольственных товарах. Маркировка товаров.

Гармонизированная система описания и кодирования товаров. Комбинированная тарифно-статистическая номенклатура ЕС.

Тема 11. Товарная номенклатура ВЭД

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Структура и основные правила интерпретации ТН ВЭД. Уровни детализации. Примечания и пояснения к ТН ВЭД. Ведение ТН ВЭД и порядок принятия решений о классификации товаров.

Тема 12. Метрология и ее роль в таможенном деле

Сущность и содержание науки. Основные понятия, цели и задачи. Правовые основы метрологической деятельности. Государственная метрологическая служба. Государственный метрологический контроль.

Тема 13. Стандартизация и ее роль в таможенном деле

Основные задачи, объекты, сфера применения стандартизации. Организация работ по стандартизации в РК. Государственная система стандартизации Казахстана. Нормативные документы в области стандартизации. Стандарты: понятие, категории и виды. Техническое регулирование. Законодательство РК о техническом регулировании.

Технические регламенты. Международные аспекты стандартизации. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли ВТО.

Тема 14. Сертификация товаров и ее роль в таможенном деле

Сущность и правовые основы сертификации в РК. Казахстанские системы сертификации. Международная сертификация. Сертификация импортируемой продукции.

Перечень товаров, подлежащих обязательной сертификации при их ввозе на территорию ТС. Комментарии к перечню.

Тема 15. Определение страны происхождения товаров

Цели определения страны происхождения товара. Правила определения страны происхождения. Критерии происхождения товара. Сертификаты о происхождении. Таможенный контроль посредством определения страны происхождения товара.