

Учебно-методический комплекс КазНУ им. Аль-Фараби

Специальность: Таможенное дело

Шифр: 5В030400

Дисциплина: Таможенная экспертиза

Тема 1.

Экспертиза: понятие, сущность и значение

Ключевые слова: экспертиза, эксперт, исследование, основание назначения, методы, заключение

Основные вопросы:

1. Понятие «экспертиза» и «судебная экспертиза»
2. предмет, задачи и объекты экспертизы
3. Субъекты экспертизы
4. Виды экспертиз

Тезис:

Слово «экспертиза» стало популярным, широко используемым почти во всех сферах практической деятельности человека. Есть понятие «экспертиза» и понятие «судебная экспертиза». В чем различие между этими двумя понятиями? Экспертиза – понятие широкое. Судебная экспертиза является разновидностью экспертизы.

Экспертиза предполагает проведение исследований прикладного характера. Цель всякой экспертизы - не достижения научного характера, не получение новых знаний, хотя не исключается возможность получения новых научных данных, а дать профессиональную оценку свойствам объектов материального мира, явлениям, фактам, в зависимости от сферы деятельности, поставленной задачи исследования или доказывания. Например, строительно-экономическая экспертиза проводится с целью определения обоснованности сметы проекта, определения стоимости и объема предстоящих строительных работ, стоимости восстановительных работ и т.д.; строительно-технологическая экспертиза ставит своей целью определить соответствие построенного жилья принятым в строительстве нормативам, соответствие используемых строительных материалов, конструкции требованиям проектной документации и т.п. Таможенная экспертиза, оказывающая содействие таможенным органам при осуществлении таможенного контроля и таможенного оформления товаров, решает задачи по определению кода товара по товарной номенклатуре, соответствие товара сведениям о нем в товаросопроводительных документах и т.п. Существующие виды экспертиз, порядок их проведения и иные требования изложены в многочисленных нормативных актах, регулирующие тот или иной вид административно-правовых отношений. Правила проведения экспертиз разные. Но общие требования во всех них: - экспертиза обязательно должна проводиться лицами, сведущими в той сфере практической деятельности, которая подлежит исследованию и оценке; результаты ее оформляются всегда в письменном виде; на основании результатов экспертиз принимаются соответствующие решения, например, дается разрешение на строительство объекта.

Судебная экспертиза имеет все эти перечисленные признаки, но характеризуется еще дополнительно. Прежде всего, судебная экспертиза – это процессуальная категория, поэтому она имеет все те черты, признаки, которые даны в ГПК РК, УПК РК, Кодексе РК об административных правонарушениях, Законе о судебной экспертизе и др. нормативных актах.

Отличительные особенности судебной экспертизы от экспертизы заключаются в особом порядке ее назначения; в субъектах, которые наделены полномочиями по назначению судебной экспертизы; в субъектах, которые наделены или наделяются

полномочиями при производстве судебной экспертизы. Субъект, проводящий судебную экспертизу, имеет определенный статус, наделен правами и обязанностями; несет за дачу заведомо ложного заключения уголовную ответственность; результаты своих исследований обязательно оформляет в процессуальном документе – заключении, и др. Объекты, которые исследуются в судебной экспертизе, обязательно имеют непосредственное отношение к расследуемому событию преступления или рассматриваемому гражданскому делу, должны быть зафиксированы в соответствующих процессуальных документах (например, в протоколе выемки) и т.д.

Таким образом, понятия «экспертиза» и «судебная экспертиза» - неидентичные понятия. Экспертизу в некоторых источниках именуют ведомственной экспертизой или государственной экспертизой, ещё есть точка зрения, согласно которой экспертизу следует называть несудебной. Результаты несудебной экспертизы, а в этом процессуалисты и криминалисты единодушны, могут иметь значение при расследовании преступления и рассмотрении гражданского дела. Если в материалах конкретного дела оказались таковые, то их относят к письменным доказательствам и они могут быть положены в основу обвинительного заключения или принимаемого судьей решения.

2. Содержание предмета, объектов, задач и методов раскрывает индивидуальную характеристику понятия «экспертиза». Любая экспертиза имеет предмет, объекты исследования, задачи, методы.

Предмет экспертизы может быть общий и частный. Общий предмет позволяет характеризовать экспертизу как категорию, как один из институтов права. Предметом судебной экспертизы являются факты, обстоятельства гражданского или уголовного дела, подлежащие установлению с помощью специальных знаний. Частный же предмет судебной экспертизы – это те свойства и закономерности ее объектов, которые исследуются методами данной экспертизы с целью разрешения вопросов, имеющих значение для дела и находящихся в границах специальной компетенции данной отрасли знания.

Понятие предмета экспертизы неразрывно с понятием объекта. Если в уголовном судопроизводстве показано, что относится к объектам экспертизы – это ст. 248 УПК РК, чего нет в ГПК РК, то практика по гражданским делам свидетельствует об идентичности этих представлений. Объекты разнообразны: живые организмы, человек, животные, растения и др., неорганический мир, земля, полезные ископаемые и др., изделия, создаваемые человеком, и т.д. Любой из них может быть вовлечен в сферу процессуальных правоотношений. Частный предмет судебной экспертизы и объекты исследования лежат в основе классификации экспертиз. Есть экспертизы трасологические, баллистические, почерковедческие, пожарно-технические, товароведческие и мн. др.

3.. Субъекты, которые могут обращаться с запросом к лингвисту, - таковыми могут быть заинтересованные стороны. В гражданском судопроизводстве это сторона, которая имела бы убедительное основание для обращения в качестве истца суду, но вместе с тем не должно быть препятствий и для другой стороны для встречного иска. В уголовном судопроизводстве с запросами по проведению экспертизы может обращаться лицо, правомочное возбуждать уголовное дело (прокурор, следователь) и вместе с тем право направлять запросы должно быть предоставлено стороне защиты;

2. документ, на основании которого проводится несудебная экспертиза, называть так, как это происходит сейчас на практике – запрос о проведении лингвистической экспертизы;

3. субъект, который проводит несудебную экспертизу, именоваться должен как специалист, хотя, нельзя исключить, наименование «эксперт»;

4. результаты экспертизы, должны быть изложены в письменном виде, именоваться как исследование специалиста или исследование эксперта, по структуре может состоять из вводной части и второй части, где излагаются ответы на вопросы с кратким перечислением методов исследования.

Литература:

Нормативные правовые акты:

1. Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.
2. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.
3. Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,
4. Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях
5. Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК

Литература:

1. Алибеков С.Т. Проблемы экспертной деятельности в Казахстан. Сб. материалов РНПК «Проблемные вопросы таможенной экспертизы в контексте реализации таможенной политики РК». – Астана. – ЛЕМ, 2004.
2. Гусев В. Роль и место таможенной экспертизы в повседневной деятельности таможенных органов.
3. Додонкин Ю.В., Жебелева И.А., Криштафович В.И. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Издательский центр «Академия» 2003.
11. Экспертиза товаров в таможенных целях. Под ред. Кайрамбаева Б.А. – Астана: 2009.

Тема 2. Понятие, объекты и предметы таможенной экспертизы

Ключевые слова: таможенная экспертиза, таможенная лаборатория

Основные вопросы:

1. История возникновения таможенной экспертизы
2. Организация экспертной деятельности в Республике Казахстан
3. Структура таможенной экспертизы РК
4. Международный опыт таможенных лабораторий
5. Оценка современного состояния организации таможенной экспертизы в Республике Казахстан
6. Научно - методическая работа в таможенных лабораториях

Тезис:

1. История возникновения таможенной экспертизы

История развития таможенной службы, постоянного расширения ее функций, тесно связана с положением дел в торговле, промышленности и отражает все перемены, происходящие в экономической жизни страны. Именно в сложные, переходные этапы, ощущалась необходимость привлечения широкого круга различных специалистов-профессионалов для решения насущных проблем практики таможенного дела.

Первые меры борьбы с проникновением некачественных товаров на Руси относятся к XVI веку, что было изложено в Новоторговом уставе. Позже, в 1864 году, в городе Семипалатинске, например, была образована пробирная лаборатория для экспертизы серебра поставленного из Китая, так как именно место фальсификация этого благородного металла. В 1895 году была впервые образована в Департаменте таможенных сборов России техническая лаборатория со штатом 12 человек, имеющим специальное образование. В «положении о контрабанде» 1906 года указывалось, что провоз спиртных изделий, без представления доказательств изготовления их казною, является контрабандою, а истинность доказательств устанавливалась в лаборатории.

В 1919 году в журнале «Таможенный вестник» №9 в России была опубликована статья «О знании технической лаборатории Главного контроля таможенного контроля для целей внешнего товарообмена», в которой достаточно обстоятельно обсуждены вопросы защиты отечественного рынка от проникновения зарубежных суррогатов. Вопрос истории экспорта-импорта спиртосодержащих продуктов на Руси, а также их фальсификация, всегда был интересным. Например, по мнению одного из знатоков русского быта XVIII-XIX веков Беловинского Л.В. слово водка появилась на Руси в XVI веке под влиянием польского термина «вудка». На Руси водку обычно изготавливали из ржи, а в XVIII веке начали изготавливать из пшеницы и стала называться она уже «хлебным вином», самый высший ее сорт назывался «пенник», обычный- «полугар», плохой- «перегар». Известны факты фальсификация водки, ввозимый в Россию из Гента, Антверпена и Брюсселя, произведенной из древесного спирта. В конце же XVIII века, спирт изготавливался уже из картофеля и сахарной свеклы, и был уже из низкого качества. Проверка качества водки на таможне в то время осуществлялась с помощью двух мерительных фарфоровых чашечек, т.е. водку в чашках просто поджигали, остаток же измеряли или же пробовали водку на вкус (органолептическая экспертиза).

В конце XIX в., в период глубоких изменений в экономике, с появлением новых видов товаров, в обсуждении экономических и тесно связанных с ними вопросов таможенной политики, живое участие принимали известные ученые-специалисты. В частности, знаменитый русский химик Д.И. Менделеев находился в центре событий, связанный с развитием нефтяной промышленности. Именно к этому времени относится разработка первых нефтяных месторождений, обсуждается строительство первых нефтепроводов.

На основе глубокого изучения этой проблемы, Д.И. Менделеев дал подробный анализ систем и форм акцизного обложения нефти, предложил дифференциацию анализа в зависимости от качества продукта, которая сохранила бы за Россией возможность успешно конкурировать на рынке торговли нефтепродуктами.

В процессе исследования этих вопросов, ученый пришел к выводу, что развитие русской промышленности тормозится неправильным соотношением между вызовом сырья и ввозом готовых товаров. Поэтому началась работа над пересмотром таможенного тарифа, итогом которой явилась книга «Толковый тариф, или исследование о развитии промышленности России в связи с ее общим таможенным тарифом 1891 года». Комиссия, для общего пересмотра таможенного тарифа, была чрезвычайно представительной. Ее возглавлял министр финансов, в состав входили крупные ученые того времени, представители министерств, торгово-промышленных кругов. Д.И. Менделеев, работая в составе комиссии по определению ставок тарифов для химической продукции писал: «...На моем веку много мне приходилось заседать и присутствовать при рассмотрении множества жгучих вопросов русской жизни, но, говоря с полной уверенностью, ни разу я не видел такого собрания, как «Тарифная комиссия 1890 г.», в которой люди с такой охотой и полным сознанием того, что они делают, накладывали на себя, ради общего блага, столько тягот». Работа комиссии заключалась в детальном пересмотре таможенной пошлины на все продукты, ввозимые из-за границы.

К этому же времени, в практике таможенного дела назрела потребность в проведении исследований товаров, для отнесения их к тому или иному тарифу, появились прообразы первых таможенных лабораторий.

С введением пошлины, согласно принятому тарифу, на спиртные напитки, в зависимости от их крепости, возникла необходимость различать эти напитки. Позднее, введение импортной пошлины на маргарин (искусственный продукт), вызвало появление инструментальных методов анализа. Это способствовало возникновению и формирования в России на крупных таможнях сначала экспертных (как их сейчас называют) химических групп, а потом и таможенных лабораторий.

В настоящее время, из числа первых лабораторий, сохранились лишь одна, в

бывшей провинции России-Финляндии, организованная в 1906 году. Последовательное развитие таможенной службы в Финляндии привело к тому, что лаборатория, являясь ее органической частью, не только признала в своей стране, но и авторитетна среди современных аккредитованных аналитических лабораторий мира.

В 1995 году история таможенных лабораторий в России достигла столетнего рубежа.

Система таможенных лабораторий общепризнанная в мире, и необходимость ее очевидца, так как она имеет качественные преимущества перед другими формами организации экспертизы товаров, поскольку направлена на защиту государственных интересов и на защиту прав потребителя, что не обеспечивают другие системы экспертиз. За рубежом таможенные лаборатории функционируют уже не один десяток лет. Наиболее известные из них являются таможенные лаборатории США – в Нью-Йорке, в Сан-Франциско, в Чикаго, в Саванне, в Новом Орлеане, в Лос-Анджелесе и др.; Германии- в Кельне, в Берлине.; Великобритании – в Лондоне (Лаборатория Государственного Химика;) Японии –в Токио (Центральная таможенная лаборатория;)Австрии; Финляндии- в Хельсинки(Таможенная лаборатория);Турции-25 таможенных лабораторий; Кореи-Центральная и четыре региональных лабораторий(в настоящее время преобразованы в Главное экспертно- криминалистическое управление и региональные экспертно-криминалистические управления), Узбекистане- Центральная в Ташкенте и четыре региональные лаборатории и т.д.

Анализ работы, таможенных служб 25-ти стран мира показывает, что из них 15 наиболее развитых стран(США, Франция, Германия, Япония, Австрия, Финляндия и др.) имеют собственные таможенные лаборатории, опыт работы которых исчисляются десятилетиями ; в Китае 4 таможенные лаборатории, которые подчиняются Главной таможенной администрации; в Индии 5 больших, 2 средние и 7 маленьких лабораторий и 2 службы; в Японии Центральная таможенная лаборатория была создана в 1963 году и находится в прямом подчинении МФ; в странах же Юго- Восточной Азии, Африканского континента идет их становление.

В 90-х годах, после принятия в нашей стране Международной системы описания и кодирования товаров, и, основанного на ней, гибкого таможенного тарифа, начато создание таможенных лабораторий в системе таможенной службы Республики Казахстан. В истории их становления и развития находят объективное отражение особенности экономической, политической и финансовой жизни последнего времени.

На постсоветском пространстве таможенные лаборатории впервые были созданы в Российской Федерации, Республике Узбекистан, Белоруссии, Армении, Грузии, Прибалтийских Республиках, и сразу же показали высокую эффективность в работе таможенных органов. Идет становление лаборатории в Таджикистане. Лаборатории являются одним из важных инструментов обеспечения экономической безопасности.

24 декабря 2003 года таможенными службами- участниками СНГ было принято Соглашение о взаимодействии в области экспертной и научно- исследовательской деятельности таможенных лабораторий по идентификации и диагностике товаров.

Это Соглашение было принято с целью координации деятельности таможенных лабораторий Сторон, сотрудничеству, оказанию содействия в области экспертизы в таможенном деле, решению вопросов по организации и совершенствованию экспертной и научно- исследовательской деятельности в таможенных целях.

Проверка соответствия сведений о товаре, заявленных в ГТД, характеристикам товара, полученным по результатам исследований, испытаний, требует пользования технических средств, привлечения специалистов разного профиля. Степень сложности таких экспертиз иллюстрируют методы исследований, упомянутые в ТН ВЭД, а также то, что классификации товаров в некоторых разделах ТН ВЭД, а также то, что классификации товаров в некоторых разделах ТН ВЭД, посвящены целые тома «Пояснений».

2. Организация экспертной деятельности в Республике Казахстан

Необходимость создания экспертной службы таможенных органов суверенного Казахстана, впервые нашла свое отражение, в составе центрального аппарата ГТУ МФ РК был создан отдел таможенных экспертиз и исследований со штатной численностью 5 единиц, укомплектованный специалистами различных направлений.

С организации названного отдела началось формирование экспертной службы таможенных органов. С января 1995 года, создаются отделы и службы таможенных экспертиз и исследований, во всех ТУ и таможнях, штатной численностью 1-5 единиц.

28 сентября 1995 года Приказом Таможенного Комитета №129-П была создана Центральная таможенная лаборатория на базе отдела экспертиз и исследований в городе Алматы как самостоятельное структурное подразделение со штатной численностью 26 единиц.

Лаборатория была укомплектована специалистами экспертами, обладающими большим опытом работы и специальными познаниями в области химии, пищевой отрасли минералогии, геммелогии, металлургии, строительства, механики, фармацевтики, нефтяной отрасли, парфюмерии, косметологии, криминалистики, компьютерной техники, товароведения, и других областях науки и производства, в том числе два специалиста с ученой степенью кандидата наук.

Центральная таможенная лаборатория, как самостоятельное юридическое лицо является специализированным таможенным учреждением в единой системе таможенных органов Республики Казахстан и действует на основании Положения, утвержденного уполномоченным органом по вопросам таможенного дела (Приложение 1), а также в соответствии с Правилами проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях (Приложение 2).

ЦТЛ осуществляет непосредственное руководство деятельностью региональных таможенных лабораторий.

3. Структура таможенной экспертизы РК

В настоящее время служба таможенной экспертизы РК представлена лабораториями - Центральной таможенной лабораторией (ЦТЛ) в г. Астане и тремя региональными лабораториями ЦТЛ в городах Алматы, Актау, Усть-Каменогорск.

В начальный период работы ЦТЛ решала задачи, связанные, в основном, с контролем качества ввозимых и вывозимых товаров, определением кодов товаров, страны происхождения, стоимости, таможенного наименования. 1996 году Центральная таможенная лаборатория была аттестована в органах Госстандарта Республики на техническую компетентность.

В 2000 году ЦТЛ дислоцирована в г. Астана, а на ее базе было создано структурное подразделение ЦТЛ - Алматинская региональная лаборатория со штатной численностью 16 человек.

Проведена реорганизация структуры ЦТЛ, в результате чего были созданы новые направления в исследовательской орган состоит из шести отделов, обеспечивающих организацию, анализ и проведение необходимого объема исследований нефти и нефтепродуктов, служба исследований и знаков идентификации.

Общая численность ЦТЛ составляет 71 человек.

Отделы таможенных экспертиз и исследований ДТК по ВКО и Мангистауской областям реорганизованы в региональные таможенные лаборатории, которые осуществляют экспертное обеспечение при таможенном контроле товаров прилежащих регионов.

Совершенствуется нормативно-правовая база таможенной экспертизы, утверждены правила отбора проб и образцов товаров, правила проведения таможенных экспертиз в экспертных службах, перечень товаров, рекомендуемых к проведению таможенной экспертизы нормы отбора проб и образцов товаров.

Приказом Председателя АТК РК от 29 мая 2003 года №257 утверждена

«Инструкция по технике при проведении таможенных экспертиз и исследований товаров в ЦТЛ.

В своей деятельности ЦТЛ руководствуется Законами Республики Казахстан и другими нормативными правовыми актами РК.

В течение 2003-2005 годов действовала Программа перспективного плана развития экспертных служб Агентства таможенного контроля РК, утвержденная приказом Председателя АТК РК от 20 августа 2003 года №392, целью которой являлось укрепление роли служб таможенной экспертизы в системе АТК РК, повышение эффективности их деятельности по недопущению ввоза в РК некачественных товаров.

Основными направлениями данной программы предусматривались:

- совершенствование нормативно- правовой базы экспертной службы и укрепление сотрудничества с другими отечественными и зарубежными научно- исследовательскими центрами;

- совершенствование деятельности служб таможенной экспертизы при таможенном оформлении и контроле товаров, осуществлении правоохранительной деятельности таможенных органов;

- совершенствование кадровой работы и научно- методического обеспечения экспертных подразделений таможенных органов;

- развитие материально-технической базы экспертных подразделений.

4. Международный опыт таможенных лабораторий

Изучение опыта деятельности зарубежных таможенных лабораторий является необходимым для более успешной и рациональной организации таможенных лабораторий в Казахстане. Наиболее богатым опытом обладает система лабораторий таможенной службы США, которая представлена шестью лабораториями и исследовательским центром. Сюда входят Нью- Йоркская таможенная лаборатория, региональные таможенные лаборатории в таких городах как Сан- Франциско, Чикаго, Саванна, Новый Орлеан, Лос-Анджелес, а также Исследовательский Центр Ведомства лабораторий и научных служб. Данный исследовательский центр проводит специализированные научные исследования при классификации товаров и выявления коммерческой подделки. Ученые-исследователи занимаются новой разработкой новых методов и оборудования с тем, чтобы решить комплекс проблем, связанных с таможенными операциями. Это-определение страны происхождения по широкому спектру товаров и оценка прав интеллектуальной собственности (автор право и патенты). Техническая поддержка региональным лабораториям оказывается в том случае, если требуется необычная или прикладная методика.

Работа Исследовательского Центра включает в себя также технический и научный обмен с другими государственными организациями, технологическими отделами зарубежных таможен и армией. Центр публикует журнал «The Customs Laboratory Bulletin», который распространяется по всему миру. Региональные лаборатории и Исследовательский Центр проводят большое количество экспертиз по определению страны происхождения товаров. Страна происхождения товаров являются решающим фактором при импорте продукции определения эмбарго, квот, требований к торговым маркам и т.п. Кроме того, таможенные лаборатории сыграли, совместно с частными фирмами, решающую роль в создании эффективной программы защиты интеллектуальной собственности, такой как торговые марки, торговые марки, торговые знаки, авторское право, патенты.

С начала 80-х годов, таможенные лаборатории США стали уделять внимание исследованию электронного оборудования, программного обеспечения, интегральных схем и т.д. Но электроника- это не единственное, другие исследования включают в себя фармацевтические продукты, люминесцентные составы, миниатюрные электронные карманные фонарики, товары- подделки (например, часы и парфюмерия).

С развитием науки и техники и связанных с ними новых технологий производства товаров, появляются новые области: биотехнология, генетическая инженерия, суперпроводники, телевидение высокой четкости. Это все требует развития научно-технического потенциала и возможностей лабораторий.

Американские таможенные лаборатории являются не только исследовательским и информационно-аналитическим инструментом таможенной службой США, но и генератором многих таможенных процедур, требующих специальных познаний.

Германия также обладает мощным потенциалом в области экспертной деятельности. Здесь, 1823 году, с основанием провинциального налогового Управления в городе Кельне, приказом кабинета короля Фридриха Вильгельма Прусского, был заложен фундамент для нового налогового порядка в Рейнской области, была создана лаборатория при королевском Главном налоговом управлении для исследования иностранных товаров.

1902 год можно рассматривать как год создания Таможенного технико-экспертного учреждения (ZPLA) в городе Кельне, переименованного в Провинциальную лабораторию с одним главным ревизором в качестве руководителя и одним химиком.

На сегодня в ZPLA насчитывается в целом около 80 сотрудников, она поделена на научный отдел и таможенный технологический отдел, которыми руководит по одному начальнику отдела. В целом ZPLA руководит один начальник, который одновременно является руководителем группы таможенного и акцизного налогов Главного финансового управления.

ZPLA выполняет следующие виды экспертиз:

- исследование и экспертизы неорганических веществ;
- исследование фармацевтических товаров;
- исследование органических химических веществ, которые подпадают под экспортный контроль, например, из-за запрета на экспорт;
- исследование проб наркотиков, таких как героин, гашиш, кокаин и сильно действующих лекарственных препаратов;
- исследования, связанные с взиманием налога на сахар и т.д.

5. Оценка современного состояния организации таможенной экспертизы в Республике Казахстан

Анализ деятельности таможенных органов Республики Казахстан показывает, что за достаточно короткий срок произошло становление работоспособной таможенной экспертизы. Создана и совершенствуется ее нормативно - правовая и материально - техническая база, сформирован квалифицированный кадровый состав и определены основные направления деятельности экспертной службы таможенных органов РК. Все специалисты имеют высшее специальное образование, многие из них прошли курсы первоначальной подготовки экспертов. Большинство специалистов прошли курсы повышения квалификации экспертов – аудиторов в Казахском институте стандартизации и сертификации (КазИнСт), курсы по линии Евротаможни по классификации товаров, определению стоимости, страны происхождения товаров.

Историю развития экспертной службы таможенных органов схематично можно представить по этапам становления в следующей последовательности:

- 1994 год - создание отдела таможенных экспертиз и исследований в Главном таможенном управлении МФ РК;
- 1995 год – создание отделов и служб в таможенных управлениях и таможнях, создание ЦТЛ в г. Алматы на базе отдела таможенных экспертиз и исследований ГТУ МФ РК и обеспечение основ нормативно- правовой и материально- технической базы;
- 1997 год – аттестация ЦТЛ на техническую компетентность в органах Госстандарта республики;
- 1998 год – дальнейшее укрепление материально- технической базы ЦТЛ и экспертных подразделений таможенных органов, совершенствование методов

исследований, качества экспертиз, формирование банка данных, учебных наглядных материалов и экспонатов сравнения;

- 1999 год – укрепление материально- технической базы, подготовка к передислокации в г. Астане;

- 2000- 2001годы - передислокация ЦТЛ в г. Астану, формирование ЦТЛ в г. Астане;

-2002 год – укрепление материально- технической и исследовательской базы ЦТЛ, внесение предложений в Таможенный кодекс РК по статусу ЦТЛ;

- 2003 год – включение ЦТЛ в единую систему таможенных органов РК как специализированного таможенного учреждения;

- 2004 год – укрепление материально- технической базы ЦТЛ и региональных экспертных подразделений;

- 2005- 2006 годы – подготовка к международной аккредитации ЦТЛ. Аккредитация.

С августа 1994 по декабрь 1998 года Центральную таможенную лабораторию возглавлял основатель этой службы Кайрамбаев Б.А.. С января 1999 по февраль 2008 года возглавляли Жумабаев Б.Т. (4 месяца), Кудайбергенов С.Д.

Современная служба таможенной экспертизы в системе КТК МФ РК (ЦТЛ, региональные таможенные лаборатории), способствует решению задач таможенных органов по контролю перемещаемых товаров, и транспортных средств через таможенную границу РК.

Организован процесс производства экспертиз, лабораторных исследований и образцов товаров и их экспертная оценка, охватывающие практически все таможенные органы республики.

На данном этапе становления весьма актуален вопрос интеграции таможенных экспертных служб в технологии таможенного оформления и таможенного контроля, а также более интенсивного и эффективного использования экспертных возможностей в деятельности таможенных органов.

Следует отметить что, реализация данной программы, способствовала повышению эффективности работы таможенных органов в направлении:

1) увеличения пополнения доходной части бюджета за счет эффективного взаимодействия экспертных служб с другими подразделениями таможенных органов на всех этапах организации таможенных процедур, особенно при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля;

2) недопущения ввоза недоброкачественных и опасных для здоровья населения товаров, пресечения контрабанды наркотических средств, оружия, валюты и культурных ценностей;

3) повышения качества контроля участников ВЭД;

4) укрепления сотрудничества с государственными службами, регулирующими внешнеэкономическую деятельность Республики Казахстан, таможенными органами других стран;

5) усиления научно- исследовательской и образовательной функции системы таможенных лабораторий;

6) приведения экспертных методик исследования товаров к международным стандартам;

7) широко внедрения современных технологий современных технологий в работу службы таможенных экспертиз КТК МФ РК;

8) создания условий для дальнейшего развития и расширения сети таможенных экспертных подразделений КТК МФ РК;

9) расширения спектра экспертно- исследовательских технологий таможенных лабораторий;

10) гармонизации экспертных методик исследования товаров с

международными стандартами.

Таможенные лаборатории, на сегодняшний день, являются специальными подразделениями, которые выполняют функции научно- исследовательского характера. Исследовательский потенциал экспертных подразделений КТК МФ РК опирается на базу, состоящую из лабораторного оборудования, аналитических приборов, измерительных устройств и инструментов.

К лабораторным помещениям и инженерным коммуникациям предъявляются соответствующие требования. В связи с тем, что приборная база является дорогостоящей и требует постоянного совершенствования и замены морально устаревшего оборудования, проводятся мероприятия по планированию финансирования его модернизации. Кроме оборудования, экспертным службам нужны инвестиции для приобретения и получения стандартов, эталонов, коллекции, права заниматься экспертной лабораторной деятельностью (аккредитация на техническую компетентность) по следующим группам товаров:

1. продовольственные товары- растительное масло, безалкогольные газированные напитки, концентраты кофе, пищевые стабилизаторы, детское питание, фруктовые соки, концентраты соков и т.д.;
2. оборудование и приборы- (различные виды комплексно поставляемого оборудования, копировальная техника, машины литейные, трубы полиэтиленовые, крепежные материалы, трансформаторы, оборудование для птицефабрик и фармацевтических препаратов, насосы и т.д.);
3. фармацевтическая продукция;
4. строительные материалы- (сантехника, деревянные профили, уголки фасонные, профили, панели и ДВП, венто пол (ламинат) и прочее.
5. витаминосодержащие минеральные комплексы, (такие например как Ревит, Ундевит, Пентавит и др.);
6. металлические изделия, лом черных металлов;
7. керамические изделия- плитки, плитки глазурованные и неглазурованные керамические;
8. синтетические моторные масла, изготовленные полностью на синтетической основе;
9. мелованная самоклеющаяся бумага и т.д.

Анализ работы экспертных подразделений таможенных органов, по проведению классификационной экспертизы показывает, что дополнительные поступления таможенных бюджетных платежей по результатам экспертиз составляют сотни миллионов тенге в год и имеют тенденцию к увеличению, при уменьшении количества экспертиз.

6. Научно - методическая работа в таможенных лабораториях

Научный потенциал таможенных лабораторий позволяет специалистам заниматься научной деятельностью, организацией и выполнением прикладных и научных исследований в области таможенной экспертизы товаров, а именно:

- разработка и совершенствование методов исследования товаров в таможенных целях;
- ведение банка данных по таможенной экспертизе;
- совершенствование экспертно- исследовательских методов по защите интересов участников ВЭД.

Совершенствование методов для пресечения попыток недобросовестных участников ВЭД при фальсификации товаров и информации о них.

Для реализации научно-методических программ в ЦТЛ создан Научно-методический совет, который осуществляет свою деятельность на основании Положения.

Учебно-методическая деятельность

В ЦТЛ для первичной подготовки таможенных экспертов и повышенная квалификация экспертов организована система подготовки и переподготовки кадров. С 2000 по 2007 годы были организованы двухнедельные курсы первичной подготовки экспертов. На данный момент возобновлены курсы повышения квалификации для всех должностных лиц, имеющих отношение к таможенному оформлению и таможенному контролю товаров.

Эти курсы предназначены для ознакомления инспекторов таможенных органов с техническими возможностями таможенных лабораторий, экспертным потенциалом, учебно- методическими материалами, разработанными в ЦТЛ.

В ЦТЛ издается квартальный информационный бюллетень, в котором содержатся новые методические рекомендации, практические материалы из деятельности таможенных лабораторий, освещаются новые материалы по таможенному законодательству.

Научно- практическая и учебно- методическая деятельность способствует внедрению в практику таможенной экспертизы новых прогрессивных технологий, что невозможно без систематической подготовки и переподготовки кадров, особенно это важно для специалистов- экспертов.

Литература:

Нормативные правовые акты:

Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.

Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.

Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,

Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях

Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК

Литература:

Алибеков С.Т. Проблемы экспертной деятельности в Казахстан. Сб. материалов РНПК « Проблемные вопросы таможенной экспертизы в контексте реализации таможенной политики РК». – Астана. – ЛЕМ, 2004.

Гусев В. Роль и место таможенной экспертизы в повседневной деятельности таможенных органов.

Додонкин Ю.В., Жебелева И.А., Криштафович В.И. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Издательский центр « Академия » 2003.

Экспертиза товаров в таможенных целях. Под ред. Кайрамбаева Б.А.. – Астана: 2009.

Тема 3. Товар как объект таможенной экспертизы

Ключевые слова: товар, потребительские свойства, товарная единица, товарная номенклатура, классификация

Основные вопросы:

1. Понятие и основные классификационные системы товарной номенклатуры
2. Классификация товаров
3. Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС)
4. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности
5. ТН ВЭД Республики Казахстан

Тезис:

1. Понятие и основные классификационные системы товарной номенклатуры

Продукция становится товаром, когда она превращается в объект купли-продажи (коммерческой деятельности). Поскольку товар - довольно сложное, многоплановое понятие, включающее совокупность многих свойств, существует несколько определений товара, в каждом из которых выделено то или иное его свойство. Общепринятым является определение товара как продукта труда, произведенного для продажи.

Полезность товара (услуги) для человека определяется его потребительной стоимостью (потребительной ценой), которая показывает, насколько товар благодаря своим свойствам удовлетворяет конкретные нужды человека или какова степень удовлетворения конкретной нужды потребителя.

По своей природе, потребительские свойства являются физическими, химическими, биологическими и т.п. Потребительские свойства товаров (предметов потребления) можно разделить на три класса:

1. свойства, удовлетворяющие материальные потребности (эргономические, утилитарные);
2. свойства, удовлетворяющие нематериальные потребности (культурные потребности, потребности воспринимать прекрасное);
3. свойства, обеспечивающие удовлетворение потребности во времени (например, надежность).

Потребительная стоимость товаров раскрывается в их потреблении. В условиях рыночных отношений, предпосылкой для правильной оценки потребительной стоимости товара является знание его рынка. Потенциальная потребительская ценность товара реализуется в процессе удовлетворения потребностей.

Товар может рассматриваться как конкретный, расширенный и обобщенный продукт.

Конкретный продукт – это базовая физическая сущность, которая имеет точные характеристики и предлагается под заданным описанием или кодом модели.

Обобщенный продукт- это такой продукт, в котором продукт потребительские свойства товара выражаются в полученном социально- экономическом эффекте.

Товар должен быть доведен до степени коммерциализации. Это означает освоение проектного выпуска товара, достижение его проектной себестоимости, завершение необходимых испытаний и получение соответствующих документов по испытаниям, создание станции гарантийного обслуживания и др.

Товары делятся на потребительские (личного пользования) и производственного назначения.

Потребительские товары (личного пользования) делятся на три группы:

- изделия длительного пользования –холодильники, автомобили, мебель, одежда и т.п.;

-изделия краткосрочного пользования- продукты питания, моющие средства и др., то есть такие, которые потребляются либо сразу, либо ограниченное число раз в соответствии с потребительскими свойствами;

-услуги- это действия, приносящие людям полезный результат (перевозка пассажиров, ремонт одежды и др.) услуги считаются объектом продажи, однако их нельзя упаковывать, хранить, транспортировать.

Товары производственного назначения разбиваются на следующие категории:

1. основные оборудование;
2. вспомогательное оборудование;
3. узлы и агрегаты;
4. основные материалы и сырье;
5. вспомогательные материалы и сырье.

Такое деление основывается на различном отношении покупателя к этим товарам, а также на различных требованиях к продаже, обслуживанию.

Спрос на товары производственного назначения формируется в тесной взаимосвязи со спросом на изделия личного потребления.

Существует и другие признаки, по которым классифицируются товары, например по покупательскому спросу:

товары повседневного спроса (хлеб, молоко, сахар);

товары предварительного спроса (мебель, телевизоры, радиоаппаратура, одежда);

товары особого спроса (модные товары, стереоаппаратура, марочные вина);

товары пассивного спроса (страхование мебели, дома, облигации государственного займа).

При классификации товаров выделяют:

объективные параметры товара: качество, материал, вес, цвет, размер, внешний вид, силуэт, запах, вкус, конструкция, наличие дефектов;

рыночные параметры: цена, конкурентоспособность, широта выбора, удобство транспортировки, мода, фасон;

параметры, используемые в процессе потребления: прочность, практичность, срок службы.

При характеристике товарной политики различают понятия: товарная единица, товарный ассортимент, товарная номенклатура, а при создании нового товара-товар по замыслу, товар в реальном исполнении, товар с подкреплением.

Товарная единица – это обособленная целостность, характеризующаяся показателями объема стоимости, индивидуальными свойствами: это конкретный мужской костюм определенного размера; флакон конкретных духов с оговоренной ценой. Товарная единица входит в определенную ассортиментную группу: костюм – в ассортиментную группу мужская одежда; флакон духов – в ассортиментную группу духи. Несколько групп товарного ассортимента, выпускаемого фирмой, составляют товарную номенклатуру фирмы.

Товарная номенклатура характеризуется следующими параметрами:

глубина товарной номенклатуры – это варианты предложения каждого отдельного товара в рамках ассортиментной группы (если зубная паста предлагается в трех разных расфасовках, то глубина ее предложения равна трем, но если к тому же зубная паста характеризуется двумя разными ароматами, то глубина ее предложения будет равна пяти);

насыщенность товарной номенклатуры – это общее число составляющих отдельных товаров фирмы;

гармоничность товарной номенклатуры – это степень близости между товарами различных ассортиментных групп с точки зрения их конечного использования, каналов распределения или иных показателей;

широта товарной номенклатуры – общая численность товарных групп товаров, выпускаемых фирмой.

2. Классификация товаров

Благодаря научно-техническому прогрессу и совершенствованию технологии, ассортимент товаров, производимый различными отраслями промышленности и сельского хозяйства, очень разнообразен и постоянно продолжает расширяться. Он насчитывает сотни тысяч самых разнообразных товаров.

При осуществлении таможенного регулирования внешне торгового оборота, систематизация товаров является одним из основных вопросов. Для решения подобных задач как уже отмечалось, используются классификация товаров.

Термин «классификация» – означает распределения данного множества объектов на определенные подмножества (классы, подклассы, группы, подгруппы, виды, подвиды и так далее). Образующую при этом систему называют классификацией.

В зависимости от задач, стоящих перед составляющими системы классификации товаров, последние могут быть сгруппированы по отраслям производства, по материалам, из которых они изготовлены, по степени обработки, по функциональному назначению и так далее.

В соответствии с принятой системой классификации всем товарам, товарным разделам, группам и подгруппам, присваиваются специальные коды (шрифты).

После того как множество каких –либо объектов разделено на подмножества в соответствии с определенной системой классификации, приведенная в систему множество может рассматриваться как классификатор соответствующих объектов.

Таким образом, классификатор- это систематизированный перечень классифицируемых объектов, позволяющих находить место каждому объекту и после этого присваивать ему определенное условное обозначение, называемое кодом.

Код имеет вид шифра, состоящего из последовательности цифр, букв или буквенно – цифровой комбинации.

3. Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС)

В 1853 году на первом международном статистическом конгрессе, который состоялся в Брюсселе, были приняты рекомендации по унификации товарных номенклатур для таможенного регулирования и ведения статистики внешней торговли. Так в 1890 году на Международном конгрессе по таможенным правилам, который состоялся в Париже, его участники высказались за принятие унифицированной номенклатуры.

31 декабря 1913 года 29 стран подписали в Брюсселе конвенцию, согласно которой, сохраняя для своих публикации национальные классификации и товарные номенклатуры, они будут составлять, и сообщать специально создаваемому Международному бюро внешнеторговой статистики данные по единой классификации и товарной номенклатуре. Была принята первая Брюссельская Товарная Номенклатура (БТН).

До начала 90-х годов XX века наибольшее распространение получили три классификационные системы:

-Номенклатура Совета таможенного сотрудничества (НСТС) или Брюссельская таможенная номенклатура (БТН);

-Единая товарная номенклатура внешней торговли стран- членов Совета экономической взаимопомощи (ЕТН ВТ СЭВ);

-Стандартная международная торговая классификация (СМТК) ООН.

Все эти международные номенклатуры были построены на базе разных классификационных принципов и имели различную степень детализации товарооборота.

ЕТН ВТ СЭВ применялись в качестве основного классификатора во внешнеэкономической деятельности СССР с 1962 по 1991 год. Данная номенклатура объединяла товары по их назначению в народном хозяйстве, по их происхождению и по степени обработки.

Кроме того, классификационная система номенклатуры позволяла разбить товары на средства, на изделия промышленности и сельского хозяйства.

ЕТН ВТ СЭВ включала 9 товарных разделов,57 товарных групп,325 подгрупп, 4200 товарных позиции и более 10000 субпозиций.

Связь с другими международными классификациями осуществлялась с помощью переходных таблиц.

В ЕТН ВТ СЭВ был принят семизначный код: первая цифра указывала раздел, две первые цифры- группу, три- подгруппу, пять-товарную позицию, семь- товарную субпозицию.

Перечень товаров, включенных в ЕТН ВТ СЭВ, был более узким, чем перечень товаров, образующих Гармонизированную систему описания и кодирования товаров.

СМТК была предложена Статистической комиссией ООН (12 июля 1950 года). Классификация товаров в СМТК осуществлялась по нескольким признакам. Основным признаком распределения товаров по разделам, группам, подгруппам - степень обработки продукции. Все товары в СМТК делились на три основных класса: сырье, полуфабрикаты, готовые изделия. Недостатки СМТК: во-первых, детализация разделов и товарных групп была не лишена некоторой условности; во-вторых, она не содержала группировок по отраслям народного хозяйства.

Работы по сближению главных международных классификаций (СМТК и БТН) привели к созданию нового проекта Брюссельской номенклатуры. Этот проект получил название НСГТС - номенклатура Совета таможенного сотрудничества, широко используемой системой классификации товаров. Эта номенклатура была разработана на базе Брюссельской таможенной номенклатуры (БТН), применявшейся во внешней торговле стран Западной Европы, начиная с 1951 года. Главным признаком разделения товаров по группам в БТН был характер материалов, из которых изготавливались товары.

В основу классификационной схемы НСГТС были положены принципы степени обработки и происхождения товаров. Важной особенностью НСГТС является то, что товарные коды (шифры) не содержат номеров разделов. НСГТС в последней редакции включает 21 раздел, 99 групп товаров, 1011 товарных подгрупп. Номенклатура основана на четырехразрядном обозначении товаров - все товары в номенклатуре разделены на 99 групп и все группы, независимо от их

Принадлежности к тому или иному разделу, пронумерованы в возрастающем порядке от 01 до 99, внутри группы товары также пронумерованы в порядке возрастания двумя знаками от 01 до 99.

На основе НСГТС построена Комбинированная номенклатура европейского экономического сообщества (введена в действие с 1 января 1998 года).

НСГТС используют в настоящее время во многих странах мира (преимущественно Западной Европы), как в статистических целях, так и в качестве товароведческой основы формирования национальных таможенных тарифов.

В связи со сложностями, вызванными применением различных классификационных принципов в основных международных товарных номенклатурах, возник вопрос о выработке единого международного классификатора, который мог бы использоваться во всех странах при внешнеэкономической деятельности. Поэтому, на заседании Европейской экономической комиссии (ЕЭК) ООН, Совету таможенного сотрудничества было поручено изучить возможности создания единой международной товарной классификационной системы, которая впоследствии получила название Гармонизированная система описания и кодирования товаров.

Разработка ГС, начатая в 1973 году продолжалась около 10 лет и, в июне 1983 года Совет таможенного сотрудничества (в настоящее время WTO) фактически завершил подготовительную работу по созданию ГС. Параллельно с разработкой ГС осуществлялась подготовка международной Конвенции о ее применении.

При создании ГС разработчики руководствовались двумя основными принципами выделения товаров в группы:

1. товар должен обладать самостоятельным отличительным признаком;
2. товар, включаемый в систему, должен представлять интерес, по крайней мере, для нескольких стран.

Гармонизированная система (ГС) описания и кодирования товаров служит основой для классификации товаров, сбора таможенных пошлин и статистики международной торговли странами, подписавшими конвенцию о ГС. Применение ГС позволяет обеспечить точное соответствие статистических данных, собираемых таможенными администрациями, международным правилам классификации товаров. В настоящее время ГС применяют 176 стран, таможенных и экономических союзов (

включая 115 государств- участников, подписавших Конвенцию о ГС), совокупная доля которых, в объеме мировой торговли, составляет более 98%. Это делает гармонизированную систему одним из основных документов, применяемых при осуществлении международной торговли.

И хотя сегодня ГС стала важным инструментом, позволяющим обеспечить надлежащие сборы таможенных платежей и таможенную статистику в течение 70-х и 80-х годов работа над ее созданием велась в рамках инициативы по упрощению международной торговли. За годы, минувшие с тех пор, ГС по праву стала считаться «языком международной торговли».

Как показали многочисленные исследования, отсутствие единой международной системы классификации товаров влечет за собой значительные дополнительные затраты, как для частного сектора, так и для государственных институтов.

ГС создавалась как международная система стандартов для унификации разобщенных систем классификации, хотя было признано, что полностью упразднить все системы классификации, отличные от ГС, не удастся.

Разработанная Всемирной Таможенной организацией (ВТО) как универсальная номенклатура, ГС на сегодняшний день является приложением к Конвенции о гармонизированной системе описания и кодирования товаров и служит основой для:

- построения таможенных тарифов;
- сбора международной торговой статистики;
- определения страны происхождения товара;
- сбора внутренних налогов;
- торговых переговоров (например, графиков тарифных уступок ГАТТ/ВТО);
- транспортных тарифов и статистики международных грузоперевозок;
- совершенствования таможенного оформления и таможенного контроля, в том числе анализа и управления рисками, автоматизированных информационных технологий, правоохранительной деятельности.

ГС дополняют Пояснения и Компендиум классификационных мнений. Данные издания обеспечивают рациональные и единообразное применение правил классификации и являются вспомогательной литературой при определении кода товаров.

Все современные электронные системы таможенного декларирования базируются на ГС. Использование ГС в таких системах будет во многом способствовать налаживанию сотрудничества между таможенными администрациями разных стран, что, по мнению участников торговли, может стать предпосылкой для постепенного устранения громоздких процедур таможенного оформления и создания условий для гармоничного хода международного товарообмена.

Примерно 80% государств- участников ВТО относятся к числу развивающихся стран или стран с экономикой переходного типа. Формирование доходов бюджета большинства стран в значительной степени зависят от объема собранных таможенных платежей, причем такая ситуация сохранится в дальнейшем. Доля таможенных пошлин и сборов велика и в бюджетах развитых стран. В США она составляет 18 миллиардов долларов, а бюджет ЕС на 17% состоит из средств, внесенных в качестве таможенных платежей.

С 1997 по 2004 гг. в РК использовалась ТН ВЭД СНГ, принятая в качестве межгосударственного классификатора решением глав правительств государств - участников СНГ 3 ноября 1995 года. С 1 января 2004 года в РК применялась ТН ВЭД Евразийского экономического сообщества, в качестве которой была принята ТН ВЭД Российской Федерации, введенная в России в 2000 году.

С 28 декабря 2007 года в РК введена ТН ВЭД РК, в качестве которой приняты ТН ВЭД РФ 2007 года.

Вышеназванные номенклатуры построены на основе, используемой в мировой практике Гармонизированной Системы описания и кодирования товаров (ГС) последней

редакции, которая была принята в июле 2006 года.

4. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

Под Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) понимается подробный перечень товаров, распределенных по соответствующим правилам классификации.

Кодовая система классификатора товаров создается для того, чтобы информация была представлена в таможенный орган в форме, удобной для ее сбора, проверки, передачи, обработки, выдачи и последующего экономического анализа.

При работе с информацией, представленной в электронном виде (например, электронные копии грузовых таможенных деклараций), кодовая система классификационных данных удобна для применения к ней необходимых методов поиска, сортировки и суммирования данных, реализуемых с помощью ЭВМ.

Таким образом, классификация товаров, с помощью товарной номенклатуры, позволяет:

- производить кодирования товара;
- проводить таможенные, экономические операции (взимать таможенные пошлины, определять таможенную стоимость, вести отчетность, планирование и др);
- изучать товарную структуру внешней торговли;
- обеспечивать статистику внешней торговли;

Одним из важных составных элементов таможенного дела и функций, возложенных на таможенный орган Республики Казахстан, является ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, классификация товаров. Выполнение этих функций важно с точки зрения правильного применения к тем или иным товарам мер таможенного регулирования.

От правильной классификации товаров зависит установление их стоимости на основе объективных критериев, а следовательно, и обоснованное начисление и взимание таможенных платежей. Правильная классификация товаров имеет большое значение и для повышения объективности таможенной статистики внешней торговли, используемой при выработке таможенной политики страны, и принятии конкретных мер по ее реализации в процессе таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств. Поэтому повышение эффективности таможенного дела требует от сотрудников таможенных органов глубокого проникновения в теорию классификации товаров, знания основных классификации товаров, знания основных классификационных систем и умения решать теоретические и практические задачи с помощью этих систем.

Номенклатура (лат. *Nomenclatura* – перечень, роспись имен) – это система (совокупность) названий, терминов, употребляемых в какой-либо отрасли науки, техники, практической деятельности.

В этом смысле термин «товарная номенклатура» тесно связан с такими отраслями знаний и общественной практики, как «товароведение», «таможенное дело», «производство», «потребление», «внешнеэкономическая деятельность», «внешняя торговля» и др., где приходится оперировать понятиями «товар» и «наименование товаров». Таким образом, товарная номенклатура- это совокупность названий товаров и их кодовых обозначений, с которыми в своей профессиональной деятельности сталкиваются должностные лица таможенных органов и декларанты.

Второе значение термина «номенклатура» трактуется как система абстрактных и условных символов, назначение которой- дать максимально удобное, с практической точки зрения, средство, для обозначения предметов, в данном случае- названий товаров.

Обе приведенные трактовки термина применимы в таможенном деле, поскольку должностные лица таможенных органов и декларанты работают с большим количеством наименований товаров, которым в зависимости от правил построения той или иной товарной номенклатуры присваивается соответствующий код, как комбинация, цифр,

букв, или их совокупность.

Товар является предметом любой внешнеторговой операции, регистрируемой таможенными органами.

Существенными характерными чертами товара, перемещаемого через таможенную границу, являются его материально-вещественная форма и транспортабельность. Именно эти качества товаров отражены в определении товара как понятия.

5. ТН ВЭД Республики Казахстан

В Советском Союзе, на этапе подготовки к переходу на новую систему классификации и кодирования товаров, все особенности ГС были тщательно изучены специалистами заинтересованных министерств, ведомств и научно-исследовательских организаций. Была создана специальная Межведомственная комиссия по ведению ГС. В соответствии с предложением Межведомственной комиссии, была утверждена, ТН ВЭД, использующая систему девятизначного кодирования. Первые восемь знаков кода должны были соответствовать Комбинированной номенклатуре Европейского сотрудничества (КН ЕС), а девятый знак предназначен для отражения в классификации и кодировании товаров национальных особенностей союзных республик.

Впервые ТН ВЭД была опубликована в 1990г. под названием «Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности СССР».

ТН ВЭД полностью заменила действовавшую более 50-ти лет Единую товарную номенклатуру внешней торговли стран-членов СЭВ (ЕТН ВТ), которая в силу особенностей построения, не обеспечивала сопоставимость данных о внешней торговле на международном уровне.

Таким образом, в Республике Казахстан, как и в других постсоветских республиках, в качестве основы для построения национальной ТН ВЭД были использованы ГС описания и кодирования товаров и КН ЕС. Данная международно-правовая основа товарной номенклатуры в соответствии с постановлением союзного правительства стала применяться.

Разрядность кодового обозначения товара, применяемая в ТН ВЭД, составляла девять цифровых знаков: разряды 1-6 соответствуют кодовому обозначению, принятому в ГС, разряды 7-8 кодам КН ЕС, а в 9-й разряд предназначен для выделения традиционных национальных товаров в ТН ВЭД в процессе ее дальнейшего ведения.

Казахстан вступил в Таможенный союз 20 января 1995г., приняв все обязательства Соглашения о Таможенном Союзе Республики Беларусь и Российской Федерации, а 3 ноября 1995г. в Москве было подписано Соглашение о единой Товарной Номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых государств (ТН ВЭД СНГ), что явилось важным этапом сотрудничества и взаимодействия стран-участников СНГ. Правительства 12 государств-членов СНГ «для осуществления мер тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых государств (ТН ВЭД СНГ), что явилось важным этапом сотрудничества и взаимодействия стран-участников СНГ. Правительства 12 государств-членов СНГ «для осуществления мер тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, совершенствования ведения статистического учета и обмена статистической информацией» договорились о принятии единой ТН ВЭД СНГ.

С 1 января 1997г. по 1 января 2004г. стало действовать второе издание ТН ВЭД СНГ, которое было подготовлено ГТК России во исполнение ст.2 Соглашения. Оно основано на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации (бывший совет таможенного сотрудничества) и применяется государствами-участниками СНГ.

С 2000г. в России была введена ТН ВЭД РФ, которая является логическим предложением и развитием ГС (совпадение первых шести знаков кода), КН ЕС

(совпадение первых восьми знаков кода). ТН ВЭД России состоит из 10 знаков (цифр), первые четыре из которых представляют собой номер товарной позиции, остальные шесть цифр – детализацию на уровне субпозиций.

Гармонизированная система описания и кодирования товаров новой редакции приняты в 2006г.

Республика Казахстан в феврале 2004 года присоединилась к Международной Конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, в связи с чем, представители таможенных органов республики могут свободно участвовать и выражать свое мнение на проводимых ВТО совещаниях по классификации товаров. Это важно с точки зрения того, что товары совершенствуются, создаются новые технологии, оборудование, программное обеспечение и возникает необходимость включения в ТН ВЭД новых товарных позиций.

ТН ВЭД, используемая в Республике Казахстан, утверждается Правительством РК, исходя из принятых в международной практике систем классификации товаров. Так, Постановлением Правительства РК от 11 июня 2003 года № 567 «Об утверждении Соглашения об общей Товарной номенклатуре ВЭД ЕврАзЭС», утверждена ТН ВЭД ЕврАзЭС, которая введена в действие в РК с 1 января 2004года.

В соответствии со статьей 2 Соглашения об Общей ТН ВЭД ЕврАзЭС от 20 сентября 2002 года, ведение ТН ВЭД ЕврАзЭС было возложено на таможенную службу Российской Федерации. Поэтому, при возникновении проблемных вопросов классификации товаров, надо было ориентироваться на классификационные решения таможенной службы РФ. Положения таможенного законодательства РК, посвященные вопросам ведения ТН ВЭД связаны с использованием механизма таможенно- тарифного регулирования ВЭД.

Постановлением Правительства РК № 1317 от 28 декабря 2007 года введена ТН ВЭД РК, которая вступила в действие с 15 февраля 2008года.

Ведение ТН ВЭД является одной из основных функций таможенных органов Республики и заключается в том, что Комитет таможенного контроля Республики Казахстан:

представляет казахстанскую сторону в международных организациях в части разработки ,изменения ,дополнения, толкования и применения международной основы ГС, то есть представляет на Сессии Комитета по Гармонизированной Системе ВТО Казахстанскую таможенную службу, участвует в обсуждениях вопросов по внесению изменений и дополнений в Номенклатуру Гармонизированной Системы;

обеспечивает слежение за изменениями и дополнениями Гармонизированной Системы и Единой Товарной Номенклатуры ВЭД СНГ, а также международными пояснениями и другими решениями по толкованию этой основы;

приводит ТН ВЭД в соответствие с ее международной основой;

обеспечивает опубликование ТН ВЭД;

разрабатывает и утверждает пояснения и другие решения по толкованию ТН ВЭД и обеспечивает их опубликование, анализирует принятые таможенными органами классификационные решения, в случае необходимости принимает обязательные для исполнения классификационные решения:

осуществляет иные функции, необходимые для ведения указанной номенклатуры.

Для точного определения кода товара необходимо использовать три составные части ТН ВЭД (особенно номенклатурную часть, примечания к рахделам и группам, основные правила интерпретации ТН ВЭД). Для правильной классификации товаров полезно применять дополнительные материалы (Пояснения к ТН ВЭД, Алфавитно-предметный указатель, Сборник классификационных решений, Компендиум классификационных мнений).

Основные правила интерпретации (ОПИ) ТН ВЭД являются неотъемлемой

частью ТН ВЭД и определяют важнейшие принципы классификации товаров, т.е. устанавливают порядок отнесения товаров в определенные товарные позиции, субпозиции, а затем подсубпозиции. Таких правил шесть.

В основных правилах интерпретации сформулированы принципы классификации товаров, предусматривающие последовательное отнесение конкретных товаров к определенной товарной позиции, а затем к соответствующей субпозиции. В соответствии с первыми пятью правилами определяют товарную позицию, а шестое правило предназначено для определения субпозиции.

Основными критериями, используемыми для классификации товаров в различных товарных позициях, являются:

- материалы, из которых они изготовлены;
- функции, которые они выполняют;
- различная степень обработки.

Кроме того, определенные товары могут являться частями или принадлежностями других товаров.

Для товаров, которые особо не поименованы где-либо в номенклатуре, предусмотрены специальные «корзиночные» позиции, или точнее говоря- «прочие».

Довольно часто встречаются ситуации, когда они и те же товары одновременно классифицируются в две или более товарные позиции в соответствии с несколькими критериями, упомянутые выше. Чтобы разрешить подобные спорные случаи, необходимо, прежде всего, ознакомиться с соответствующими примечаниями к разделам. Если проблема остается неразрешимой, нужно обратиться к основным правилам интерпретации.

Литература:

Нормативные правовые акты:

6. Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.

7. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.

8. Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,

9. Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях

10. Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК

Тема 4. Технические средства и методы таможенной экспертизы

Ключевые слова: средства информации о товарах, материально-технические средства, документы, маркировки, литература, методы экспертизы

Основные вопросы:

1. Средства экспертизы

2. Методы экспертизы

3. МЕТОДЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ТОВАРОВ

4. ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тезис:

1. Средства экспертизы

Все средства, применяемые экспертами при проведении экспертизы, в зависимости от назначения подразделяются на две группы: средства информации о товарах и материально-технические средства.

Средства информации в зависимости от носителя средства информации подразделяются на следующие виды: документы, маркировки, литература.

Любая экспертиза, объектом которой является товар, начинается с изучения

анализа документов, содержащих общую и компетентную информацию о товарах, а при документальной экспертизе этот вид средств информации одновременно выступает и в качестве объекта.

Рассмотрим отдельные виды средств информации.

Документы

Они относятся к важнейшим средствам при проведении экспертизы и подразделяются на нормативные, технические и технологические. Документ (документальная информация) – зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать.

Нормативные документы (НД) – это документы, содержащие правила, общие принципы, характеристики, касающиеся определенных видов деятельности или их результатов. Принято различать НД в области сертификации, стандартизации, метрологии, торговли, ветеринарии, санитарии и т.п.

Нормативными документами в области стандартизации являются стандарты: международные, государственные, региональные, отраслевые, предприятий, а также правила нормы.

При проведении товароведческих экспертиз чаще всего используются стандарты на продукцию и методы испытаний.

Большое значение при проведении экспертизы товаров имеют санитарные правила и нормы (СанПиН) – нормативные документы, устанавливающие санитарно-гигиенические требования к продукции, процессам производства, условиям транспортировки.

Технические документы содержат в отличие от НД конкретные характеристики товаров или товарных партий, с помощью которых до заинтересованных субъектов доводится необходимая информация об ассортименте, качестве, количестве и цене, а иногда и о правилах эксплуатации или использования. Эта информация носит констатирующий характер, относится к конкретной партии или упаковочной единице товара.

Технические документы подразделяются на товарно-сопроводительные (ТСД), эксплуатационные и проектно-конструкторские. Степень их применимости зависит от вида экспертизы. Так, при экспертизе товарных партий по кол-ву и качеству руководствуется в первую очередь товарно-сопроводительными документами. При экспертизе товаров длительного пользования важное место отводится эксплуатационным документам для выявления соблюдения правил эксплуатации. Экспертиза новых товаров часто начинается с экспертизы проектно-конструкторских документов.

При проведении экспертизы эксперт может использовать как отдельные ТСД, так и их совокупность: сертификаты соответствия, товарно-транспортные накладные, удостоверения о качестве, сертификаты страны происхождения для импортируемых товаров, справки к грузовой таможенной декларации. В ряде случаев экспертиза может проводиться только на основании товарно-сопроводительных документов. Это может иметь место, когда товар реально отсутствует. При этом экспертиза сводится к анализу информации о товаре, содержащей в ТСД.

Технологические документы предназначены для передачи и хранения информации о технологических процессах по разработке, производству, хранению и транспортированию продукции.

Технологический документ – документ, содержащий описание рецептов, конструкций, технологических процессов, технологических схем, характерных для разных этапов жизненного цикла продукции. Технологические документы дополняют и конкретизируют нормативные документы.

Маркировка Она относится к важнейшим средствам информации о товарах, поэтому широко применяется при проведении товароведческих экспертиз. Маркировка – это текст, условные обозначения или рисунки, нанесенные на упаковку и товар,

предназначенные для идентификации товара или отдельных его свойств, доведения информации до потребителя об изготовителе их количественных и качественных характеристик. При этом информация на маркировке должна дублировать тот же вид информации в ТСД. Несовпадение этих данных может являться следствием фальсификации товаров.

2. МЕТОДЫ ЭКСПЕРТИЗЫ

Методы экспертизы - способ достижения конечных результатов экспертной оценки товара. Методы экспертизы подразделяется, подразделяются на две группы: объективные и эвристические.

Объективные методы - методы, основанные на определении характеристик товаров путем измерений или регистрации каких-либо несоответствий, отклонений от установленных требований. Общим для объективных методов является выражение результатов измерений или подсчетов в принятых единицах измерений, причем эти результаты сопоставимы, воспроизводимы и проверяемы. различие между ними заключается в том, что при регистрационных – визуальный подсчет.

Эвристические методы - методы, основанные на совокупности логических приемов и методических правил теоретических исследований для достижения конечных результатов. Общим для всех эвристических методов является субъективный подход к оценке, построение гипотез, догадок, основанных на предположениях отдельных лиц. К числу эвристических относятся органолептические методы, основным средством которых служат органы чувств эксперта.

3. МЕТОДЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ТОВАРОВ

ВОПРОСЫ, РЕШАЕМЫЕ ПРИ ИССЛЕДОВАНИИ НЕКОТОРЫХ ГРУПП ТОВАРОВ

В последние десятилетия анализ отдельного вещества в сложных смесях органических соединений, пищевых продуктах, объектах окружающей среды, физиологических жидкостях, фармацевтических препаратах и пр. приобрел особую актуальность. Содержание этого вещества стало определять качество продуктов питания, экологическую обстановку, состояние здоровья – словом, все то, что входит в понятие «качество жизни».

Для исследования этих веществ очень важно провести предварительное исследование, которое занимает мало времени, но может дать полезную информацию по его идентификации, что позволит выбрать метод дальнейшего исследования и сократит время основного анализа.

Предварительное исследование товаров

Эксперт, которому надо установить природу имеющегося у него некоего вещества, конечно, не может располагать всеми опубликованными сведениями об известных соединениях с тем, чтобы сопоставить с ними свойства «неизвестного» материала. Поэтому весьма существенно наличие систематического подхода к этой проблеме. Такой подход должен позволить с самого начала исключить, возможно, большее число исследований для достижения конечного результата. С этой целью проводится предварительное исследование некоторых физических параметров.

Физическое состояние. Необходимо отметить физическое состояние неизвестного вещества, проверить, является ли оно жидким или твердым. Определить его фазовое состояние, которое связано с его растворимостью и летучестью. Сведения о физическом состоянии неизвестного соединения, могут помочь сделать правильный выбор способа его идентификации.

Цвет: Необходимо отметить цвет исходной пробы, а также все изменения цвета, которые могут произойти при определении температуры кипение, при перегонке или после хромато-графического разделения.

Окраска многих веществ связана с наличием примесей. Часто эти загрязнения являются продуктами медленного окисления вещества кислородом воздуха. Например,

анилин обычно имеет красновато-коричневую окраску. В то же время свежеперегнанная проба является почти бесцветной.

Многие жидкие и твердые вещества окрашены вследствие наличия в молекуле хромофорных групп. Так, например, окрашены многие нитросоединения, хиноны, изосоединения, стабильные карбокатионы и карбанионы, а также соединения с достаточно протяженной системой сопряженных связей. Если неизвестное соединения представляет собой бесцветную жидкость или белое кристаллическое твердое вещество, то приведенная выше информация оказывается полезной, так как позволяет исключить возможность присутствия хромофорных функциональных групп, а также многих других групп, превращающихся в хромофорные группы при окислении.

Запах. Органические соединения многих химических классов имеют характерный запах. Дать точное описание этого свойства в настоящее время невозможно, однако химик должен быть знаком с запахами ряда обычных органических соединений. Спирты обладают запахами, не похожими на запах сложных эфиров, фенолы пахнут иначе, чем амины, альдегиды – не так, как кетоны. Обычно утверждают, что меркаптаны, изонитрилы и пентаметилендиамин имеют неприятные запахи, однако по запаху эти вещества отличаются друг от друга. Более того, запах обычно сильнее выражено более низкомолекулярных членов данного химического класса вследствие их более высокой летучести. Бензальдегид, нитробензол и бензонитрил имеют запах горького миндаля. Характерными, легко запоминающимися и изоамилацетат. Различаются по запаху и углеводороды: специфические запахи имеют толуол, гексан, изопрен, инден, пинен и нафталин.

Проба на горючесть. При исследовании горючести отмечают следующие особенности горения вещества:

- 1) способность воспламениться и характер пламени (является ли вещество взрывчатым?);
- 2) если вещество твердое, то отмечают, плавится ли оно и каким образом;
- 3) запах выделяющихся паров и газов (следует соблюдать осторожность)
- 4) наличие остатка после сгорания. Плавится ли остаток?

Если после сгорания вещества остался несгораемый остаток, то остужают крышку тигля, добавляют к остатку каплю дистиллированной воды и проверяют реакцию образовавшегося раствора на лакмус. Затем добавляют каплю разбавленной соляной кислоты. Отмечают, выделяется ли при этом газ. Пользуясь платиновой проволокой, с полученным солянокислым раствором выполняют пробу на окрашивание пламени, чтобы установить присутствие каких-либо металлов.

При проведении этого испытания, как и ряда других, следует поставить контрольный опыт, применяя стандартные соединения известного состава. В тех случаях, когда это возможно, для проведения контрольного опыта следует выбирать известное соединение, сходное с предполагаемым составом неизвестного вещества. Для того чтобы оценить диапазон результатов, получаемых при проведении пробы на горючесть, можно использовать в качестве контрольных веществ этанол, толуол, ацетат меди, виннокислый калий-натрий и обыкновенный сахар. Многие жидкости горят характерным пламенем, что помогает определить природу данного соединения. Так, например, ароматические углеводороды с довольно высоким содержанием углерода горят желтым коптящим пламенем. Алифатические углеводороды также горят желтым пламенем, однако копоти при этом выделяется много меньше. По мере того как в составе вещества возрастает содержание кислорода, пламя становится все более бледным. Если вещество склонно воспламеняться, то при дальнейшей работе с ним следует применять соответствующие предосторожности. Проба на горючесть указывает также, следует ли провести определение температуры плавления твердого вещества, а также позволяет установить, является ли оно взрывчатым.

Если после сгорания вещества остается негорючий остаток, его нужно исследовать

на присутствие металлов. Для определения природы имеющихся металлов обычно достаточно несколько простых проб. Если по окрашиванию пламени хотят сделать вывод о присутствии натрия, то пробу определяемого вещества следует сжечь не на фарфоровой пластинке, а на кусочке платиновой фольги.

При экспертизе пищевых продуктов в качестве предварительного исследования используются органолептические методы исследования, куда входят: физическое состояние; внешний вид; аромат; вкус; однородность; и другие показатели.

ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ТОВАРОВ И ИХ ЗАДАЧИ

При исследовании пищевых продуктов решаются следующие задачи:

- относится ли товар к детскому или диабетическому питанию;
- является ли товар пищевой добавкой;
- соответствует ли качество представленного на исследование продукта сертификату безопасности;

- содержатся ли в исследуемом продукте запрещенные пищевые добавки

- содержание кофеина в готовых продуктах из кофе

- является ли данный продукт сахаром белым или сахаром-сыр-цом

- потребительские качества оптовая рыночная стоимость

При исследовании алкогольных напитков определяют:

- соответствует ли качество представленного на исследование продукта сертификату безопасности;

- содержание этилового спирта в напитке;

- натуральное вино или специальное;

- содержание ароматизирующих или растительных добавок в напитке;

- является ли данный продукт винным материалом, каким способом он получен;

- игристое вино или шипучее;

- идентичность спирта-сырца, коньячного спирта или виноматериала;

- потребительские качества и оптовую рыночную стоимость;

При исследовании полимерных материалов и изделий из них устанавливают;

- химический состав исследуемого вещества, относится ли оно к пластикам и полимерам;

- к какому типу, виду, марке, относится полимер

- содержание основного вещества в изделии

- соотношение сополимеров в исследуемом товаре

При исследовании текстильных материалов и изделий из них

- полимерную основу химических нитей

- содержание текстурированных полиэфирных нитей и искусственных комплексных нитей в тканях

- разрывную нагрузку и линейную плотность химических нитей

- способ получения текстильного материала и его содержание в изделии

- потребительские качества и оптовую рыночную стоимость

При исследовании металлов, сплавов, изделий из них устанавливают;

- из какого металла изготовлен предмет, представленный на исследование;

- марку металла

- является ли металл драгоценным, если да, то каково в нем количественное содержание компонентов;

- имеется ли на объекте металлическое покрытие, если да то каков его химический состав и назначение;

- относится ли металл к товарам, экспорт которых лицензируется, если да, то каким нормативным документом регулируется его перемещение через таможенную границу (экспорт, импорт, транзит)?

Метод газовой хроматографии широко применяется и имеет большое значение в экспертной практике. Это вызвано тем, что с ее помощью можно идентифицировать

отдельные компоненты сложных летучих смесей и определять их количественно; выполнение анализа не требует больших затрат времени, а метод является достаточно универсальным, чувствительным и точным.

ТОНКОСЛОЙНАЯ ХРОМОТОГРАФИЯ

Тонкослойная хроматография, по-видимому, представляет собой наиболее быстрый, легкий и наиболее часто применяемый и метод оценки чистоты органических веществ (а также наличия смесей нескольких компонентов и, часто, природы вещества). Метод хроматографий можно определить как способ разделения химических веществ, основанный на различиях в характере их распределения между двумя фазами, одна из которых неподвижна, а вторая является транспортирующей подвижной средой. В тонкослойной хроматографии неподвижная фаза представляет собой тонкий слой адсорбента, распределенный на поверхности стеклянной или пластмассовой пластинки. Для связывания частиц сорбента между собой и с подложкой служат сульфат кальция или органические полимеры. Небольшое количество пробы помещают у края пластинки, и этот край опускают в растворитель, налитый тонким слоем в специальный сосуд с притертой крышкой для герметичности и создания насыщения. Расстояние, на которое растворитель, пропитывающий слой сорбента, продвинет исследуемое вещество, зависит от его адсорбционной способности в данной системе, а также от многих других факторов. Достаточно часто удается без особого труда подобрать такую систему адсорбент-растворитель, которая позволила бы разделить большинство компонентов данной смеси. Такой метод разделения особенно полезен для работы с термолабильными или нелетучими соединениями т.е. с такими веществами, для которых нельзя определить температуру кипения и которые не могут быть исследованы методом газовой хроматографии.

4. ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Материально-технические средства предназначены для создания условий наиболее эффективной организации труда эксперта и подразделяются на материально-техническую базу, средства измерения и обнаружения, оргтехнику. Из них непосредственное влияние на конечные результаты экспертизы оказывают лишь средства измерения, которые должны использоваться в соответствии с установленными нормами и правилами.

Современные средства измерения представляют собой очень сложные приборы, как правило, управляемые с помощью персонального компьютера, в основе принципа работы которых лежат новейшие достижения науки и техники. К числу наиболее общих классов средств измерения и идентификации, используемых в экспертной практике, следует отнести спектрометры, работающие в различных областях электромагнитного спектра, которые позволяют получить сведения о составе лакокрасочных покрытий, фармацевтических препаратов, наркотиков, пищевых продуктах, минералов, металлов и многих других; хроматографы, используемые для исследования всевозможных органических веществ: нефтепродуктов, лекарств, жиров и других продуктов химических производств; микроскопы позволяют изучить внешнее строение мелких объектов, а также формы, размеры и взаимное расположение образующих их структурных элементов. Все средства измерений подвергаются проверке.

Проверка средств измерений - совокупность операций, выполняемых органами государственной метрологической службы с целью определения и подтверждения соответствия средств измерений установленным техническим требованиям. Результатом проверки является подтверждение пригодности к использованию средств измерения в свидетельственном о проверке или поверочным клеймом.

Ниже приведены основные виды аналитических приборов и оборудования, которое используется для исследования товаров в практике таможенного дела в соответствии с Товарной номенклатурой.

Средства обнаружения - технические устройства или стандартные вещества, предназначенные для установления наличия физической величины или вещества

или отдельных свойств вещества. В отличие от средств измерения средства обнаружения не могут служить для определения действительных значений измеряемой величины.

Примером средства обнаружения служит индикатор электрического тока, прибор обнаружения озоноразрушающих веществ, лакмусовая бумажка, различные вещества, которые при взаимодействии с веществами товаров дают цветные реакции и т.д.

Многие средства обнаружения, в которых используется цветные реакций, относящиеся к методам качественного анализа. При необходимости они могут быть дополнены методами количественного анализа. Примером таких качественных реакций являются окрашивание фальсифицированного красного вина в темно-синий цвет при добавлении соды; появление синего цвета у натурального молотого кофе после добавления йода, если в его состав включены зерновые заменители; окраска пламени свечи в зеленый цвет, если в него внесено изделие из меди.

Для оптимизации проведения таможенных экспертиз инструментальными методами анализа и рационального обеспечения лабораторным оборудованием, материально-техническими средствами лабораторий, отделов и служб таможенных экспертиз и исследований Приказом Председателя АТК РК №339 от 08.07.2003 года были разработаны и утверждены приказом АТК РК от 8 июля 2003 года №339 <Табели положенности лабораторного оборудования и материально-технических средств ЦТЛ, отделов и служб территориальных подразделений уполномоченного органа по вопросам таможенного дела и таможен>> (Приложения 11-а 11-б)

Экспертные подразделения таможенных органов оснащаются приборами и лабораторным оборудованием, в соответствии с Табелями положенности 2-х уровней

Табель положенности №1 Центральной таможенной лаборатории и региональной таможенной лаборатории

Табель положенности №2 лабораторий таможенных экспертиз и исследований территориальных подразделений уполномоченного органа по вопросам таможенного дела.

Планомерное осуществление мероприятий по оснащению Центральной таможенной лаборатории, региональных таможенных лабораторий, отделов и служб таможенных экспертиз повышает эффективность и воспроизводимость полученных результатов при исследовании товаров.

Литература:

Нормативные правовые акты:

11. Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.

12. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.

13. Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,

14. Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях

15. Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ Р

Тема 5. Виды таможенной экспертизы

Ключевые слова: объекты, образцы сравнения, эксперт

Основные вопросы:

1. Объекты и субъекты таможенной экспертизы

2. Виды таможенных экспертиз

Тезис:

1. Объекты и субъекты таможенной экспертизы

Объектами таможенной экспертизы могут быть товары, документы, вещественные доказательства, образцы сравнения и процессы. Рассмотрим более подробно каждый из объектов.

Пробы и образцы товаров могут быть представлены в виде сырья, отходов производства, материалов, веществ, полуфабрикатов, комплектующих изделий и готовой продукции.

Документы в качестве объекта экспертизы могут выступать как источники информации о товаре, особенно в случае, если товар, являющийся объектом таможенного правонарушения, отсутствует, так и в виде объекта для непосредственного исследования, например, при проведении такого вида криминалистической экспертизы, как техническая экспертиза документов.

Вещественные доказательства (например, слепки следов, отпечатки пальцев, орудия преступления и т.п.) обычно являются объектами криминалистических экспертиз, проводимых в рамках уголовных дел.

Образцы сравнения также обычно являются объектами криминалистических экспертиз и могут представлять собой, например, образцы свободного или экспериментального почерка человека для проведения почерковедческой экспертизы или оттиски оригинальных печатей и штампов для технической экспертизы документов. Сравнительные образцы (эталоны) могут применяться также при проведении химической и материаловедческой экспертиз.

Процессы (например, технологические, производственные) могут стать объектами технологических экспертиз, проводимых в таможенных целях при помещении товаров под режим переработки.

Субъектами экспертизы являются должностные лица таможенных и иных правоохранительных органов, наделенные правом назначать экспертизу, имеющие право проводить экспертизу.

Эксперт таможенной лаборатории должен соответствовать следующим требованиям: независимость, компетентность, опыт работы, личные качества.

Независимость эксперта означает отсутствие какой-либо его зависимости от органа или лица, назначившего экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела. Условие работы эксперта должны исключать возможность финансового, административного и иного воздействия на результаты экспертной оценки.

Компетентность обеспечивается наличием профессионального образования в определенной области, соответствующей его экспертной деятельности, а также специальными знаниями:

- экспертизы товаров, сырья и оборудования;
- проведение лабораторных исследований проб и образцов товаров;
- нормативных документов, устанавливающих обязательные требования к товарам, а также требования к методам исследования.

Компетентность экспертов поддерживается путем систематического участия в экспертизах товаров, самостоятельного обучения с помощью учебной, научной и справочной литературы, а также повышения квалификации в учреждениях дополнительного образования.

Опыт работы – одна из важнейших характеристик эксперта, учитываемая при проведении аттестации эксперта для выдачи ему документа (аттестата, сертификата, свидетельства), подтверждающего его компетентность.

Личные качества эксперта: объективность, ответственность, непредвзятость и принципиальность. Эти качества необходимо иметь эксперту для выполнения возложенных на него задач.

Объективность эксперта основывается на его независимости и компетентности, что позволяет проводить объективную оценку товара, используя необходимую дополнительную информацию о нем. Объективность тесно связана с

непредвзятостью оценок товара и документов. Эксперт должен уметь основывать экспертную оценку на фактических, неоспоримо доказанных или предполагаемых сведениях о товаре, противостоять давлению, оказываемому заинтересованными лицами.

Принципиальность эксперта заключается в последовательном проведении и соблюдении на практике принципов экспертизы: объективности, независимости, компетентности.

Если должностное лицо таможенного органа, назначившего экспертизу, не согласно с выводами эксперта, или они являются неполными при проведении первичной экспертизы, то это может служить основанием для назначения повторной или дополнительной экспертизы. При назначении повторной или дополнительной экспертизы в постановлении указывается основания для их назначения и сведения о проведенных ранее экспертизах. Если повторная или дополнительная экспертиза проводится в другом экспертном учреждении к материалам, направляемым на экспертизу, прилагают заключение эксперта (копии) по ранее проведенным экспертизам, а также дополнительные материалы, относящиеся к объекту экспертизы, поступившие в распоряжение должностного лица ТО, назначившего эксперту, после получения первичного заключения.

Назначение повторной экспертизы должно быть мотивировано, с указанием конкретных положений заключения первичной экспертизы, которые признаны неверными и необоснованными или вызывают сомнения, а также обстоятельства дела, на основании которых поставлена под сомнение достоверность выводов эксперта. Проведение повторной экспертизы поручается другому эксперту, при этом предмет и объекты исследования не меняются.

Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты первичного заключения эксперта в целях уточнения процесса исследования и содержания выводов, а также для более полной аргументации данного заключения. При этом перед экспертом, выполнившим первичную экспертизу, могут быть поставлены новые вопросы либо вопросы, представленные ранее, но не решенные экспертом в полном объеме. Дополнительная экспертиза поручается тому же эксперту.

2. Виды таможенных экспертиз

Качественный состав товара, исходя из цели таможенной экспертизы, является аспектом для классификации товара в соответствии с ТН ВЭД, и в случаях, когда качественный состав товара имеет значение для правильной классификации или принятия разрешительных мер при его передвижении и использовании, назначается таможенная экспертиза.

Таможенная экспертиза – это специальное научно-практическое исследование, проводимое экспертами в целях решения задач таможенного дела – фискального, контрольного, экономического, правоохранительного, статистического и защитного характера, требующих выполнения самых различных исследований, проведение которых требует специальных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Специальными именуют познания не общераспространенные, не общеизвестные, а те, которыми обладают лишь специалисты-профессионалы в той или иной области человеческих знаний (науки, техники, искусства или ремесла). Познания эти приобретаются в процессе обучения и практической деятельности по той или иной специальности, причем они включают в себя не только, соответствующие знания, но и определенные навыки и умения по применению этих знаний. Люди, которые обладают такими знаниями и опытом, являются сведущими лицами. В таможенном деле к помощи специалистов обращаются сотрудники таможенных органов, когда надо решить какой-либо специфический вопрос. Причем вопрос должен быть не из области права или правовых моментов таможенного законодательства. Должностные лица таможенных

лабораторий должны обладать специальными познаниями в определенной области науки и техники.

К экспертизам, связанным в той или иной степени с исследованием товаров, относятся химическая, идентификационная, материаловедческая, товароведческая, классификационная, минералогическая, геммологическая, радиологическая, экологическая, искусствоведческая экспертизы др.

Виды таможенных экспертиз выделяют по основному их содержанию, в зависимости от поставленных перед экспертизой задач.

Химическая экспертиза проводится с целью установления достоверности заявленных в документации свойств и качеств товара, определения качественного и количественного химического состава исследуемого объекта, установления принадлежности к наркотическим средствам, сильнодействующим и ядовитым веществам и должна ответить на вопросы:

- к какому типу, виду, марке, относится объект;
- не содержатся ли в нем драгоценные металлы;
- каков химический состав объекта;
- каково относительное содержание компонентов объекта;
- соответствует ли качество товара представленной документации;

Классификационная экспертиза – экспертиза проводимая с целью отнесения конкретных товаров к позициям, указанным в ТН ВЭД.

Термин «классификация», как было рассмотрено ранее, обозначает распределение множества объектов на подмножества (классы, подклассы, группы, подгруппы, виды, подвиды). В зависимости от их общих признаков, образующую при этом систему распределения, называют классификацией.

При классификации товаров важно распределить их по отдельным группам, подгруппам, товарным позициям и т.д., по отдельным характерным признакам. При этом в каждое звено классификации должны входить товары, сходные между собой (однородные) по какому-либо признаку: назначению, виду материала, способу обработки и др.

Принятая в ГС классификационная схема соблюдает три условия:

1. товары делятся на группы таким образом, что в каждой группе их объединяют один признак. Каждое звено классификации является самостоятельным, его можно подразделить внутри себя;
2. одновременно классифицируются товары только по одному главному признаку;
3. товары классифицируют сначала по более общим признакам, а затем по более узким.

Выбор числа классификационных признаков и соответственно ступени деления, проводится с учетом возможности приспособления принятой системы классификации к цифровому кодированию образующихся подразделений для машинной обработки количественных данных об изучаемом множестве (например, структуре ассортимента товарной группы).

Число ступеней (глубина) классификаций и их цифровое кодирование приспособлено к десятичной системе, что удобно для машинной обработки. Выбранная классификационная система обеспечивает охват и обзорность всей номенклатуры объектов, а также учитывает возможность появления новых групп объектов, то есть имеет резервы.

К важным классификационным признакам промышленных и продовольственных товаров относятся: назначение, сырье, пищевая ценность, химический состав, вид товара, особенности его конструирования (модель, фасон), способ производства, характер отделки, размеренные характеристики и др.

В ГС объектом классификации являются все транспортабельные товары

международной торговли, то есть любое движимое имущество, имеющее материально-вещественную форму, перемещаемое через таможенную границу двух или нескольких государств, сгруппированное по основным правилам интерпретации и на основании примечаний в ряд подразделений: разделы, группы, подгруппы, товарные позиции, субпозиции и подсубпозиции.

Для классификации товаров в ГС используются два основных критерия: материалы, из которых товары изготовлены; функции, выполняемые этими товарами.

Данные критерии могут применяться как одновременно, так и по отдельности.

Например при классификации фотоаппаратов товарная позиция 9006 и наручных часов (9101), рассматриваются только их функциональные особенности.

Однако, при классификации ванн из литого чугуна (субпозиция 732421) учитывается как материал, из которого изготовлен данный товар (литейный чугун), так и его функциональное назначение (сосуд для купания).

В Гармонизированной системе, в большинстве случаев, товар классифицируют только по материалам, из которых он изготовлен, или только по его функциям.

Стальной стул может рассматриваться, как изделие из стали и включаться в товарную позицию 7326, однако в соответствии с основными правилами интерпретации (ОПИ) и исходя из его точного наименования как мебель для сидения, его нужно классифицировать в товарной позиции 9401.

Таким образом, как видно из примера, некоторые товары можно классифицировать в соответствии как с материалом, из которого они изготовлены, так и исходя из их функций. Естественно, положение, при котором остается ничем не регламентируемая свобода выбора между различными вариантами классификации товаров, неприемлемо, так как это не соответствует требованию строгости (однозначности) классификации. Поэтому, если существуют несколько вариантов возможной классификации товаров, необходимо выбрать только один. Довольно часто, в решении данной проблемы, помогают примечания к разделам и группам, а также основные правила интерпретации ГС.

Следовательно, первым шагом в окончательном определении товарной позиции для товаров, классификация которых одновременно возможна в нескольких товарных позициях, является знание основных правил интерпретации ГС, изучение примечаний к соответствующим разделам и группам, в которых предположительно могут классифицироваться данные товары.

Другой принцип дифференциации товаров, заложенный в ГС, - степень их обработки. Чем выше номер позиции внутри группы, тем выше степень обработки. Это наблюдается и в группах.

Например, живые коровы включены в товарную позицию 0102, их мясо, если оно свежее или охлажденное, - в позиции. 0201; если оно замороженное, - в позицию 0202; сосиски или иные колбасные изделия, изготовленные из этого мяса – субпозицию 160100, а мясо в консервированном виде – товарную позицию 1602.

Аналогично этому необработанные шкуры крупного рогатого скота относятся к товарной позиции 4101; кожа, изготовленная из этих шкур, - к позиции 4104, а кожаные перчатки – к позиции 4203.

ГС охватывает все товары, находящиеся в торговом обороте.

Во многих группах предусмотрены товарные позиции «прочие». Так, в товарную позицию 0106 включены среди прочих позиций живые слоны, киты, птицы, лягушки, комары и т.п.

В группе 65 представлены головные уборы, где в позиции 6506 классифицируются головные уборы, особо не поименованные и не включенные в другие товарные позиции данной группы, например каски.

Таким образом, использование «корзиночных» товарных позиций даст абсолютную уверенность в том, что все товары охвачены номенклатурой ГС.

Наиболее важное значение примечаний к разделам и группам в том, что данные примечания позволяют провести четкую границу между различными товарными позициями и определить их приоритеты.

Другая важная роль примечаний – определение значений терминов, применяемых в товарных позициях. Например, в примечании 3а к группам 61 и 62 приводится значение термина «костюм», используемого в товарных позициях 6103 и 6203. Естественно, данный текст не может быть полностью воспроизведен во всех товарных позициях, где упоминается термин «костюм».

Необходимо также иметь в виду, что значение тех или иных слов или терминов, имеющих в ГС, необязательно соответствуют их общепринятому пониманию. Например, в примечании 3 к группе 5 под термином «слоновая кость» рассматриваются и зубы всех животных. Помимо всего прочего данное примечание распространяет значение этого термина на всю номенклатуру. В товарной позиции 9601 («обработанные и пригодные для резьбы кость слоновая») будут классифицироваться обработанные зубы всех животных, например коров, а не только обработанная слоновая кость.

Следовательно, не всегда достаточно ознакомиться с примечаниями к определенным разделам или группам, но необходимо также изучить примечания к другим разделам или группам, имеющим какое-либо отношение к подобным видам товаров, материалам, из которых они изготовлены, и их функциям.

Примечания к разделам и группам в некоторых случаях устанавливают особенности классификации товаров, например:

- товаров, представленных в наборах (примечание 1 к группе 9);
- сплавов (примечание 5 к разделу XV);
- смесей различных продуктов (примечание 1 к группе 9);
- частей товаров (примечание 3а и 3б к группе 94);
- частей и принадлежностей товаров (примечание 3 к группе 95).

В ГС товары классифицируют в соответствии с материалами, из которых они изготовлены, функциями, выполняемыми данными товарами, степенью их обработки, а также исходя из других критериев, если они оговариваются специально. Чаще всего, удается отнести товар к какой-либо товарной позиции, исходя из ее наименования.

Идентификационная экспертиза

Идентификационная экспертиза – это установление тождества между двумя объектами. Идентификация представленного на исследование товара – это установление его тождественности какому-либо известному товару. При этом известный товар необязательно должен быть представлен в виде материального объекта, для идентификации вполне пригодно его подробное описание или, иными словами, его образ в сознании эксперта. Сопоставляя неопределенный товар последовательно с разными образами известных товаров, эксперт устанавливает тождественность исследуемого неопределенного товара одному из образцов известных товаров и, следовательно, его идентифицирует.

Идентифицировать товар можно с разной степенью уточнения его характеристик, т.е. в различной глубине детализации. Так, последовательно уточняя описание товара, можно переходить, на все более глубокий уровень детализации. Например, при идентификации различных материалов можно представить такой переход в виде следующих схем:

1. Металл – черный металл – сплав, содержащий железо, углерод, хром, никель, титан – сплав на основе железа с содержанием Cr-18%, Ni-9%, Ti около 1% - нержавеющая сталь марки 1X18H9T.

2. Ткань – шерстяная ткань – ткань шерстяная с содержанием полиэфирного волокна – шерстяная ткань с добавлением 30% полиэфирного волокна шириной 150см – шерстяная ткань с добавлением 30% полиэфирного волокна шириной 150см и поверхностной плотностью 320г/м и т.д.

Глубина или степень детализации, может увеличиваться, с добавлением к известным уже характеристикам, все новых и новых, но на практике их число должно быть разумно ограничено. В целях установления характеристик, глубина детализации товара обуславливается обычно классификацией товаров в ТН ВЭД, т.е. основное назначение идентификации – использование ее результатов при дальнейшей классификации. Однако при проведении экспертиз, например товароведческой оценочной, часто необходимо определить большее число показателей, чем требуется для классификации.

Технологическая экспертиза проводится с целью определения возможности помещения товара под таможенный режим переработки на или вне таможенной территории РК, и должна обеспечить следующее:

- определение места переработки объекта;
 - установление технологии использования в производстве представленного для исследования объекта;
 - идентификацию сырья в исследуемом продукте переработки;
 - определение нормы выхода продукта переработки из определенного вида сырья;
 - определение расхода сырья при получении определенного продукта.
- объекта.

Экспертиза проводится с целью установления степени переработки товара и должна ответить на вопросы:

- каковы качество, марка, сорт представленного для исследования объекта;
- соответствует ли конкретному нормативно-технологическому документу исследуемый объект, если да то какому;
- соответствует ли качество товара представленной документации.

Материаловедческая экспертиза – это определение принадлежности товара к конкретному классу веществ, изделий и материалов. Проводится с целью определения товара, его основных свойств и факторов, влияющих на цену товара, и должна ответить на вопросы:

- принадлежности отдельной единицы к одной группе;
- качества товара, представленного на исследование;
- соответствует ли исследуемый товар существующим стандартам;
- полезности и безвредности исследуемого товара;
- о потребительской стоимости, представленного на исследование товара;
- соответствие товарных свойств нормативным документам.

При выполнении этих экспертиз, самым главным условием достоверности результата является строгое соблюдение методик испытания. При этом следует иметь в виду, что если в ТН ВЭД, или пояснениях к ней, указаны конкретные методики испытаний, то их нужно придерживаться неукоснительно. В остальных случаях предпочтительно пользоваться международными признанными методиками – стандартами ISO (международная организация по стандартизации), ASTM (American Standards for test Materials), DIN (стандарты Германии), а также отечественными ГОСТами, если они гармонизированы с международными стандартами.

Товароведческая экспертиза – это определение стоимости товара на основе его качественных показателей, основных свойств и факторов. Проводится для определения вида товара, его назначения, важнейших потребительских характеристик, состояния, наличия дефектов, марки, сорта и других особенностей. Эти вопросы решаются обычно при определении возможностей использования товара по назначению и его реализации. Иногда товароведческая экспертиза является частью стоимостной экспертизы и проводится для определения цены товара. Для таможенных целей определяется обычно свободная цена товара на уровне оптовой цены. Под свободной ценой понимается

средняя цена сделок на отечественном рынке, характеризующемся, с одной стороны, достаточно большим предложением товара и спроса, с другой, а также тем, что он достаточно свободен от различных экономических и административных ограничений.

Для определения товара могут быть использованы различные источники информации: каталоги и прайс-листы организаций – изконъюнктурные и аналитические обзоры по отдельным группам товаров, сайты фирм в Интернете и др.

Эксперт должен установить:

- таможенное наименование товара, согласно ТН ВЭД;
- качественные показатели и свойства товара, влияющие на его стоимость;
- таможенную стоимость товара.

Экологическая экспертиза производится с целью определения возможности безопасного ввоза товара под конкретный таможенный режим и должна ответить на вопросы:

- определение экологической или эксплуатационной безопасности товара;
- выявление наличия озоноразрушающих веществ и их идентификация.

Минералогическая (геммологическая) экспертиза проводится с целью установления природы драгоценных камней, категории их качества, стоимости. Объектами экспертизы являются природные, искусственные (синтетические), реконструированные горные породы и изделия из них, а также геологические, минералогические и палеонтологические образцы. Данная экспертиза должна ответить на вопросы:

- какими камнями, минералами, являются образцы, представленные для исследования;
- являются ли они природными, искусственными или реконструированными;
- являются ли представленные на исследование камни, минералы драгоценными, полудрагоценными или поделочными;
- каковы их вес, размеры;
- каков источник происхождения и какова (рыночная) стоимость камней;
- какова научно-историческая ценность коллекционных материалов.

Искусствоведческая экспертиза проводится с целью установления исторической, художественно-культурной, научной значимости произведений искусства и предметов антиквариата и должна ответить на вопросы:

- относится ли исследуемый предмет к произведению искусства или культуры;
- каково происхождение исследуемого предмета;
- какова художественно-культурная, историческая, научная значимость данного предмета, является ли он предметом антиквариата.

Технико-криминалистическая экспертиза проводится с целью установления фактов подделок, фальсификаций документов, ценных бумаг, акцизных марок, а также таможенных средств идентификации и должна ответить на вопросы:

- каким способом изготовлены печатные формы;
- по правилам фабричного производства или кустарным способом изготовлена печать (штамп), оттиск которой имеется на документе;
- имеет ли место имитация оттиска печати (штамп);
- каким способом имитация произведена;
- изготовлена ли банкнота предприятием, осуществляющим производство денежных знаков и государственных ценных бумаг соответствующей страны;
- не выполнены ли рукописные тексты (подписи) в исследуемых нескольких документах или различные фрагменты текста в одном документе одним и тем же лицом;
- является ли акцизная марка бона и т.д. поддельной;
- имеются ли подчистки, исправления в документе.

Экспертиза пломб и запорно-пломбировочных устройств:

- Вскрывалась ли представленная пломба после её первоначального

навешивания?

- Обжимались ли представленными пломбировочными тисками?

Экспертиза замков и других запорных устройств:

- В исправном ли состоянии находится замок, представленный для исследования? Если нет, то какова причина неисправности?

- Был ли вскрыт замок посторонним предметом?

Экспертиза установления целого по частям:

- Составляли ли ранее части (документа, предмета и т.д.) одно целое?

- Каким способом были разделены данные части (разрыв, разрез, разруб и т.д.)?

Почерковедческая экспертиза:

- Кем выполнен рукописный текст, представленный для исследования?

- Кем выполнены буквенно-цифровые записи?

- Кем выполнено подпись в исследуемых документах?

Одним или разными лицами выполнены рукописные тексты, представленные для исследования?

Радиологическая экспертиза проводится в целях:

- выявления товаров, содержащих делящиеся и радиоактивные вещества;

- определения качественного и количественного состава радионуклидов;

- определение возможности применения товаров в промышленности, сельском хозяйстве и в быту.

Экспертиза товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, проводится в целях выявления нарушения авторских прав при перемещении через таможенную границу товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, и должна ответить на следующие вопросы:

- Являются ли товары, образцы которых представлены на экспертизу, товаром с фальсифицированными товарными знаками?

- Являются ли товары, образцы которых на экспертизу, товарами, созданными с нарушением авторских прав

Литература:

Нормативные правовые акты:

16. Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.

17. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.

18. Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,

19. Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях

20. Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК

Литература:

4. Алибеков С.Т. Проблемы экспертной деятельности в Казахстан. Сб. материалов РНПК « Проблемные вопросы таможенной экспертизы в контексте реализации таможенной политики РК». – Астана. – ЛЕМ, 2004.

5. Гусев В. Роль и место таможенной экспертизы в повседневной деятельности таможенных органов.

6. Додонкин Ю.В., Жебелева И.А., Криштафович В.И. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Издательский центр « Академия » 2003.

11. Экспертиза товаров в таможенных целях. Под ред. Кайрамбаева Б.А.. – Астана:

Тема 6. Правовой статус эксперта

Ключевые слова: таможенный эксперт, обязанности, права.

Основные вопросы:

Тезис: Таможенный эксперт. Его обязанности и права.

Принципиальные права, обязанности и ответственность экспертов при производстве таможенных экспертиз, а также порядок предупреждения эксперта об уголовной и административной ответственности и отказ, уклонение от дачи или за дачу заведомо ложного заключения определяются законодательством РК.

Эксперт обязан:

- исходя из требований таможенного, административного, уголовно-процессуального, гражданско-процессуального, арбитражно-процессуального законодательства РК давать обоснованное заключение по поставленным перед ним вопросам на основании полной, всесторонней и объективной оценки результатов экспертных исследований в соответствии с его специальными познаниями. Он несет личную ответственность за данное им заключение;

- проводить исследования представленных на экспертизу товаров, проб, образцов и других материалов, если они позволяют без использования дополнительных данных решить, хотя бы часть поставленных вопросов, сообщив в заключении о причинах, сделавших невозможным решение других вопросов;

- по вызову лица, в производстве или на рассмотрении которого находится дело об административном правонарушении таможенных правил для разъяснения или дополнения данного им заключения;

- заявлять самоотвод при наличии оснований, указанных в ТК РК; не разглашать данных дела о нарушении таможенных правил или предварительного расследования без разрешения органа, назначившего экспертизу;

- обеспечить сохранность полученных для исследования материалов; устанавливать, как по заданию органа, назначившего экспертизу, так и по собственной инициативе обстоятельства, способствующие совершению и сокрытию таможенных правонарушений, если для этого имеются необходимые данные, позволяющие использовать специальные познания эксперта;

- при проведении исследований соблюдать правила техники безопасности.

Эксперт имеет право:

- знакомиться с материалами, относящимися к предмету (объекту) таможенной экспертизы, и запрашивать необходимую для производства экспертизы нормативную документацию;

- ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, проб и образцов товаров, необходимых для дачи заключения у лица, назначившего экспертизу;

- с разрешения таможенного органа участвовать в проведении конкретных действий при осуществлении таможенного контроля; указывать в заключении эксперта на установленные в ходе экспертного исследования обстоятельства, имеющие значение для дела, по поводу которых ему не были поставлены вопросы; заявлять ходатайство суду об ограничении срока его участия в судебном заседании временем, необходимым для исследования обстоятельств, имеющих отношение к предмету таможенной экспертизы;

- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения. Отказ от дачи заключения должен быть заявлен экспертом в письменном виде с изложением мотивов отказа.

Эксперт не в праве:

- принимать к производству экспертизы материалы без письменного указания руководства таможенной лаборатории;

- давать заведомо ложное заключение;

- проводить без разрешения должностного лица, назначившего экспертизу, любое исследование, которое может повлечь не только полное или частичное уничтожение объектов, но и изменить их внешний вид или основные свойства;

- разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта;

- самостоятельно собирать и использовать данные, не представленные ему в установленном законодательстве порядке;

- отвечать на вопросы, выходящие за пределы его компетенции.

\\Литература:

Нормативные правовые акты:

21. Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.

22. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.

23. Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,

24. Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях

25. Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК

Литература:

7. Алибеков С.Т. Проблемы экспертной деятельности в Казахстан. Сб. материалов РНПК « Проблемные вопросы таможенной экспертизы в контексте реализации таможенной политики РК». – Астана. – ЛЕМ, 2004.

8. Гусев В. Роль и место таможенной экспертизы в повседневной деятельности таможенных органов.

9. Додонкин Ю.В., Жебелева И.А., Криштафович В.И. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Издательский центр « Академия » 2003.

11. Экспертиза товаров в таможенных целях. Под ред. Кайрамбаева Б.А.. – Астана: 2009

Тема 7. Основание проведение таможенной экспертизы и круг вопросов,

решаемых при ее проведении

Ключевые слова: Основание, постановление, вопросы, материалы

Основные вопросы:

1. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Тезис:

ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Таможенная экспертиза назначается в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан и при наличии основания.

Основанием является необходимость использования специальных познаний эксперта в области науки, техники, искусства или ремесла при решении вопросов. Возникающих при осуществлении таможенных процедур. Например, на стадии таможенного оформления могут возникнуть вопросы относительно правильности декларирования товара, при нарушении таможенных правил часто стоит вопрос об определении страны происхождения, рыночной стоимости товара, являющегося предметом административного правонарушения.

Принято считать, что исследования эксперт проводит для получения ответов на вопросы, не являющегося очевидными, т.е. когда для ответа на поставленные вопросы необходимо провести исследования с использованием специальных знаний эксперта.

1. ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Основанием для проведения таможенной экспертизы является:

- 1) направление на таможенную экспертизу - на стадии таможенного оформления и таможенного контроля или при принятии предварительного решения, а также по обращениям участников внешнеэкономической деятельности (Приложение 4);
- 2) постановление о назначении таможенной экспертизы - по правонарушениям в сфере таможенного дела (Приложение 5).

В направлении, либо постановлении указываются:

- наименование таможенной лаборатории, где должна быть проведена таможенная экспертиза;

- вопросы, поставленные перед экспертом;

- материалы, предоставленные на рассмотрение эксперта;

- вопросы, поставленные перед экспертом.

Должностное лицо таможенного органа, назначившее таможенную экспертизу, обязано ознакомить декларанта с направлением либо постановлением о назначении таможенной экспертизы, разъяснить права и обязанности, предусмотренные ст.375,376 Таможенного Кодекса РК. Отметка об ознакомлении декларанта делается на направлении, либо постановлении и подписывается декларантом.

Направления и постановления регистрируются в журнале (Приложение 6).

Должностное лицо таможенного органа, осуществляющее таможенный контроль, назначает экспертизу с согласия начальника этого органа.

При производстве по делам об административных правонарушениях должностное лицо, в производстве которого находится дело, выносит определение о назначении таможенной экспертизы.

Следует особо подчеркнуть, что вопросы, поставленные перед экспертом, должны быть обоснованными, конкретными, грамотно сформулированными, иметь непосредственное отношение к существу проблемы, не допускать различного толкования и не выходить за пределы компетенции эксперта.

Материалы и предметы, направленные на экспертизу при производстве

уголовных дел, соответствующим образом упаковывается и опечатывается ярлыками обеспечения сохранности упаковки.

Направляемые на экспертизу материалы и объекты исследования доставляются должностным лицом таможенного органа или используются иные виды гарантированной доставки.

Для проведения экспертизы, должностное лицо таможенного органа должно предоставить пробы и образцы документов, товаров и других объектов, необходимых для исследований, в таможенную лабораторию. В отношении недвижимых, громоздких, опасных и прочих объектов, доставка которых невозможна, осложнена, экспертиза организуется по месту хранения.

Литература:

Нормативные правовые акты:

26. Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.

27. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.

28. Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,

29. Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях

30. Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК

Литература:

10. Алибеков С.Т. Проблемы экспертной деятельности в Казахстан. Сб. материалов РНПК « Проблемные вопросы таможенной экспертизы в контексте реализации таможенной политики РК». – Астана. – ЛЕМ, 2004.

11. Гусев В. Роль и место таможенной экспертизы в повседневной деятельности таможенных органов.

12. Додонкин Ю.В., Жебелева И.А., Криштафович В.И. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Издательский центр « Академия » 2003.

10. Экспертиза товаров в таможенных целях. Под ред. Кайрамбаева Б.А.. – Астана: 2009

Тема 8. Технология экспертизы

Ключевые слова:

Основные вопросы:

1. ПОРЯДОК ПРОИЗВОДСТВА ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗ
2. СРОКИ И МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗЫ
3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ

Тезис:

1. ПОРЯДОК ПРОИЗВОДСТВА ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗ

Начальник ЦТЛ, таможенной лаборатории или их заместители:

- поручают производство экспертиз и исследований конкретному эксперту или комиссии экспертов;

- устанавливают сроки проведения экспертизы, обеспечивают контроль соблюдения сроков производства экспертиз, полнотой и качеством проведенных исследований, соблюдая принцип независимости эксперта;

-обеспечивают условия, необходимые для проведения экспертизы: наличие соответствующего экспертного оборудования, приборов, материалов, средства служебной, специальной информации и связи, санитарно-гигиенического инвентаря;

-обеспечивают соблюдение правил техники безопасности и производственной санитарии;

-направляют вместе с заключением эксперта все материалы органу, назначившему экспертизу.

Начальник ЦТЛ, таможенной лаборатории или их заместители могут выступать в качестве эксперта в соответствии со своей квалификацией.

Начальник ЦТЛ, таможенной лаборатории может дать указание эксперту о сокращении установленного срока проведения экспертизы. При этом учитывается количество объектов, техническая сложность и продолжительность предстоящих экспертных исследований.

Если экспертиза по делу об административном правонарушении не может быть выполнена в пределах установленных сроков, руководитель ЦТЛ, таможенной лаборатории ставит об этом в известность должностное лицо, назначившее экспертизу, и устанавливает по согласию с ним дополнительный срок для проведения экспертизы.

Если экспертиза в процессе таможенного контроля не может быть выполнена в срок, назначенный должностным лицом таможенного органа, то руководитель ЦТЛ, таможенной лаборатории в письменном виде ходатайствует о его продлении в пределах сроков, установленных ТР РК.

В случае необходимости предоставления дополнительных сведений и материалов, без которых невозможно качественное проведение экспертизы, эксперт, в письменном виде, направляет об этом соответствующее ходатайство должностному лицу, назначившему экспертизу, не позднее трех дней с момента регистрации материалов.

При направлении должностному лицу, назначившему экспертизу, ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, назначается новый срок проведения экспертизы с момента принятия решения о предоставлении дополнительных материалов.

Экспертизы проводятся, как правило, по месту нахождения таможенной лаборатории, а также могут проводиться в помещениях таможенного органа, экспертных, научных учреждениях или в иных местах, по решению руководства ЦТЛ, таможенной лаборатории.

Проводя исследования, эксперт должен принимать меры к сохранению представленных на экспертизу объектов, не допуская их порчи и повреждения, если только это не вызвано характером, технологией исследования.

По результатам проведенной экспертизы эксперт дает заключение, либо оформляет отказ от дачи заключения, в письменном виде, с изложением мотивов отказа. Оставшиеся пробы или образцы товаров возвращаются должностному лицу таможенного органа, назначившему экспертизу, либо уничтожаются в установленном порядке.

Оформление заключения эксперта производится в соответствии с образцами, определенными, указанными ЦТЛ.

При назначении дополнительной экспертизы ее проведение поручается, как правило, эксперту, проводившему первичную экспертизу.

При назначении повторной экспертизы ее проведение поручается другому эксперту (экспертам).

Если на экспертизу поступили новые (не исследованные ранее) образцы, экспертиза проводится по правилам, предусмотренными при проведении первичной экспертизы.

В случае поручения экспертизы двум или более экспертам, начальником ЦТЛ, таможенной лаборатории или их заместителями назначается руководитель экспертной группы. Руководитель экспертной группы не наделяется дополнительными процессуальными правами или обязанностями.

Руководитель экспертной группы:

- знакомит каждого члена комиссии с постановлением о назначении экспертизы и материалами, поступившими на исследование;
- определяет последовательность исследования объектов с целью получения наиболее полной информации с учетом их возможного повреждения в результате применения соответствующих методов анализа;
- руководит совещанием комиссии экспертов при разработке общей программы исследования;
- организует ознакомление членов комиссии с ходом и промежуточными результатами исследований;
- руководит итоговым совещанием комиссии экспертов при оценке результатов всех исследований, их обобщении и формулировании общего вывода (выводов);
- сообщает руководителю экспертного учреждения о действиях членов комиссии, не согласующихся с общей программой исследований или нарушающих их последовательность, в письменном виде;
- составляет проект заключения или отказа от дачи заключения.

2.СРОКИ И МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗЫ

Экспертиза проводится как в помещениях таможенных лабораторий, так и иных местах. В случаях невозможности доставить объект исследования в таможенные лаборатории, место проведения экспертизы определяется решением руководителя таможенной лаборатории, на основании рапорта, поданного экспертом.

Экспертизы товаров в таможенных целях проводятся в сроки, установленные нормативными документами (приложение 2).

В случаях заявления экспертом ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, течение срока производства экспертизы исчисляется с момента получения таких материалов. Ходатайство о предоставлении дополнительных материалов подается руководителю органа, назначавшего экспертизу, в нем обосновывается необходимость предоставления дополнительных материалов.

3.ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ

По результатам исследования эксперт составляет письменное заключение по уставленной форме (приложение 8).

Заключение эксперта должно состоять из трех частей: вводной, исследовательской и заключительной (выводов).

В вводной части экспертного заключения указываются:

- наименование таможенной лаборатории;
 - вид проведенной экспертизы (является ли она дополнительной, повторной, комиссионной или комплексной);
 - наименование экспертизы (товароведческая, химическая, идентификационная и т.д.);
 - сведения об эксперте (должность, фамилия, имя, отчество);
 - основание для проведения экспертизы и наименование таможенного органа, назначившего экспертизу;
 - номер заключения и дата подписания заключения;
 - описание поступивших на экспертизу материалов в других объектов исследования;
 - обстоятельства дела и другие данные, имеющие значения для дачи заключения;
- Вопросы экспертом приводятся в той формулировке, в какой они даны в

направлении или постановлении о назначении экспертизы.

В случае если эксперт считает, что некоторые вопросы выходят (полностью или частично) за пределы его специальных познаний, он отмечает это в заключении, либо согласовывает изменение вопроса с должностным лицом, назначившим экспертизу. Изменение вопросов должностным лицом, вынесшим постановление в процессе проведения экспертизы, допустимо только в письменном виде, как дополнение к постановлению.

При производстве повторной и дополнительной экспертизы в вводной части излагаются также сведения о первичных экспертизах (дата и номер экспертного заключения, где и кем она произведена, выводы первичной экспертизы по вопросам, которые поставлены перед экспертом на повторную экспертизу). Дается обоснование необходимости проведения повторной или дополнительной экспертизы.

При производстве комплексной или комиссионной экспертизы, во вводной части экспертного заключения указывается фамилии, имена, отчества всех участвующих экспертов. В случае, когда комплексной или комиссионной экспертизам предшествовало производство других видов экспертиз, по тем же объектам, результаты которых имели бы влияние на решение общего вопроса, то во вводной части экспертного заключения приводятся данные об этих экспертизах.

В исследовательской части экспертного заключения описываются: вид упаковки образца или пробы, реквизиты на ней, а также наличие или отсутствие (на упаковке) ярлыка обеспечения сохранности; объекты исследования; процесс исследования и его результаты; дается четкое объяснение по установленным фактам.

Каждому вопросу, поставленному перед экспертом, должен соответствовать определенный раздел исследовательской части. При необходимости одновременного исследования двух и более вопросов, тесно связанных между собой, результаты исследования излагаются в одном разделе.

В исследовательской части излагается:

- описание, определение объектов исследования;
- методы, приемы, средства, содержание, количество и условия исследований, которые описываются достаточно подробно для того, чтобы можно было проверить правильность выводов эксперта, повторив исследование;
- использованные средства для фиксации их результатов;
- выявленные в результате исследования признаки и свойства объектов;
- справочно-нормативные материалы, которыми эксперт руководствовался при решении поставленных вопросов, с указанием даты и места их издания;
- ссылки на приложения и необходимые пояснения к ним.

В ходе дополнительной экспертизы, в исследовательской части заключения, может быть сделана ссылка на результаты ранее проведенной экспертизы этой же пробы, образца товара или документа, если эксперт воспользовался ими в ходе дополнительной экспертизы.

При повторной экспертизе указываются причины расхождения выводов с результатами предыдущих экспертиз, если таковые имели место, если нет, то делается заключение о том, что прежние выводы остаются в силе.

Заключительная часть экспертизы (выводы) излагается в виде ответов на поставленные вопросы в той последовательности, в которой они изложены во вводной части заключения.

Выводы об обстоятельствах, по которым эксперту (экспертам) не были поставлены вопросы, но которые были установлены им (ими) в процессе исследования, излагаются в конце заключения.

Эксперт после получения всех результатов, в том числе от лабораторных и дополнительных экспертных исследований, формулирует выводы в виде ответов на вопросы, поставленные лицом (органом), назначившим экспертизу. Они должны

содержать экспертную оценку объективных данных, выявленных в процессе исследования, которые, по мнению эксперта, имеют значения для дела. Их следует излагать ясно и конкретно, избегая неоднозначного толкования. Экспертное суждение по каждому выводу должно быть мотивировано, обосновано фактическими данными.

При производстве комплексной экспертизы общий вывод (выводы) подписывают эксперты, принимавшие участие в совместной оценке результатов исследований и пришедшие к единому мнению. Если эксперты не пришли к общему выводу, они формируют самостоятельные выводы в общем заключении. Каждый эксперт обязан обосновать причины своего несогласия с мнением других членов комиссии.

В случаях, когда невозможно дать в заключениях эксперта ответы на поставленные вопросы, либо в случае, если представленные материалы пригодны или недостаточны для дачи заключения, таможенная лаборатория направляет об этом в течение 3 рабочих дней сообщение органу или лицу, назначившему экспертизу.

Сообщение о невозможности дачи заключения состоит из трех частей: вводной, мотивировочной и заключительной. В вводной части излагаются те же сведения, что и в заключение, в мотивировочной части - причины невозможности дачи заключения. В заключительной части указывается на невозможность дать ответ по каждому вопросу, поставленному перед экспертом.

Сообщение о невозможности дачи заключения подписывает эксперт (эксперты), подпись удостоверяется печатью таможенной лаборатории, после чего, один экземпляр руководитель таможенной лаборатории направляет органу, назначившему экспертизу, другой оставляет в лаборатории.

Заключение эксперта должно иметь регистрационный номер и дату составления. Каждая страница заключения подписывается экспертом и заверяется печатью таможенной лаборатории. В случае, если к экспертному заключению даются приложения в виде схем, таблиц, графиков и т.п., они также подписываются экспертом и заверяются печатью.

Заключение эксперта составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр, с сопроводительным письмом, подписанным руководителем таможенной лаборатории и регистрационным номером, отмеченным в <<Журнале регистрации исходящих документов>>, направляется лицу, назначившему экспертизу, второй - остается в таможенной лаборатории.

При производстве таможенных экспертиз, эксперт может использовать научно-техническую информацию из официальных, опубликованных или специальных источников и т.д. Эксперт имеет право использовать результаты собственных или внелабораторных испытаний и исследований, предметов, в том числе и научных разработок, а также результаты исследований других лабораторий и исследовательских учреждений по данному товару.

При необходимости для проведения таможенной экспертизы могут привлекаться специалисты других исследовательских учреждений и организаций.

Если проведение экспертизы в таможенной лаборатории невозможно из-за отсутствия соответствующих специалистов или оборудования, об этом письменно уведомляется лицо, предоставившее материалы для проведения экспертизы, в которые ему возвращаются.

Решение уполномоченного органа по вопросам таможенного дела в отношении классификации товаров, является окончательным

Заключения эксперта и все сопроводительные документы, представленные на экспертизу, хранятся в таможенной лаборатории в течение 5 лет

Литература:

Нормативные правовые акты:

31. Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.
32. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.
33. Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,
34. Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях
35. Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК

Литература:

13. Гусев В. Роль и место таможенной экспертизы в повседневной деятельности таможенных органов.
14. Додонкин Ю.В., Жебелева И.А., Криштафович В.И. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Издательский центр « Академия » 2003.
15. Драганов В. Г., Рассолова М.М. Таможенное право. М.: Экономика, 2001.
11. Экспертиза товаров в таможенных целях. Под ред. Кайрамбаева Б.А.. –

Астана:

Тема 9. Порядок взаимодействий таможенных органов и таможенных лабораторий
Ключевые слова:

Основные вопросы:

- 1.ТРЕБОВАНИЯ К ДОКУМЕНТАМ И ОБЪЕКТАМ, ПОСТУПАЮЩИМ НА ЭКСПЕРТИЗУ
2. ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТОМ ОСМОТРА ТОВАРОВ
- 3.ПОРЯДОК ОТБОРА ПРОБ И ОБРАЗЦОВ ТОВАРОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЙ

Тезис:

ТРЕБОВАНИЯ К ДОКУМЕНТАМ И ОБЪЕКТАМ, ПОСТУПАЮЩИМ НА ЭКСПЕРТИЗУ

Для проведения экспертизы представляется:

- направление или постановление о назначении экспертизы;
- акт отбора проб или образцов товара;
- копии таможенных и иных документов и другие объекты, относящиеся к предмету экспертизы, необходимые для разъяснения возникающих вопросов;
- объекты исследования (пробы, части или образцы, транспортные средства, документы, вещественные доказательства по уголовному делу и проч.);
- образцы, эталоны для сравнительного исследования.

Объекты экспертного исследования и иные материалы, необходимые для проведения экспертизы, представляются в упакованном и опечатанном виде, крупногабаритные объекты исследуются экспертами на месте их нахождения.

При представлении на экспертизу материалов, оформленных с нарушением требований ТР РК, КоАП РК, УПК РК, начальник ЦТЛ, таможенной лаборатории, или их заместители, в течение трех дней, с момента получения материалов, сообщают об этом лицу, назначившему экспертизу. В случае если в течение десяти дней, с момента получения материалов, не устраняются нарушения, начальник ЦТЛ вправе возвратить материалы без исполнения должностному лицу, назначившему экспертизу.

Начальник ЦТЛ вправе возвратить без исполнения направление или постановление о назначении экспертизы, представленные для ее производства объекты исследования и материалы дела с указанием мотива, причин возврата, таких как:

- недостаточность массы, объема объектов исследования (или объектов для сравнительного исследования);
- ненадлежащее оформление постановления (определения) или несоответствие упаковки проб или образцов требованиям, установленным НД;
- отсутствие в учреждении эксперта требуемой специальности;
- отсутствие необходимой материально-технической базы;
- отсутствие специальных условий для проведения исследований.

2. ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТОМ ОСМОТРА ТОВАРОВ

Настоящая процедура распространяется на транспортные средства и товары (крупногабаритные, объемные, вредные и иные товары), которые не могут быть представлены в экспертное учреждение для проведения экспертизы.

Основанием для проведения осмотра является постановление, о назначении экспертизы должностным лицом таможенного органа, когда без непосредственного осмотра товаров невозможно проведение экспертных исследований.

Начальник, заместитель начальника таможенной лаборатории, или эксперт согласовывает необходимость осмотра товаров, являющихся объектом экспертного исследования, в месте их хранения и время проведения осмотра товаров с указанным таможенным органом.

Должностное лицо таможенного органа, назначившее экспертизу (далее - должностное лицо таможенного органа) для осмотра, обеспечивает подготовку товаров, помещений и мест, для осмотра товаров экспертом (обеспечивает доступ к товарам, выгрузку, размещение, вскрытие упаковок и т.д.) и сообщает эксперту о готовности товаров к осмотру, и назначает время осмотра.

Эксперт обязан:

- прибыть на место осмотра во время, согласованное с должностным лицом таможенного органа;
- предоставить должностному лицу таможенного органа копии постановления о назначении экспертизы товаров на месте их хранения, нахождения;
 - иметь, необходимые для проведения осмотра, технические средства (осветительные, измерительные, фото, видеоаппаратуру и др.);
 - произвести осмотр представленных товаров для установления их наименования, физических характеристик, идентификационных признаков, признаков состояния товаров, упаковки, таможенных обеспечений, условий хранения и других признаков, необходимых для решения поставленных перед экспертом вопросов в полном объеме;
 - зафиксировать данные, полученные при осмотре, в соответствующем акте, при необходимости произвести фото- или видеосъемку, о чем сделать соответствующую запись в акте осмотра.

При значительном количестве, или сложности объектов осмотра, не позволяющих произвести их осмотр в течение рабочего дня, эксперт, совместно с должностным лицом таможенного органа, составляет график поэтапного их осмотра, определяя конкретные даты проведения осмотра, в пределах установленных сроков.

По результатам проведенного осмотра эксперт оформляет акт осмотра согласно установленному образцу.

Акт осмотра подписывается экспертом и должностным лицом таможенного органа и хранится вместе с материалами экспертизы.

При выполнении осмотра товаров на месте их хранения, нахождения, эксперт должен соблюдать правила техники безопасности и пожарной безопасности, установленные для конкретной территории, помещения и обращения с товарами.

3. ПОРЯДОК ОТБОРА ПРОБ И ОБРАЗЦОВ ТОВАРОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЙ

Для проведения таможенной экспертизы отбор проб и образцов товаров производится должностными лицами таможенных органов.

С разрешения таможенного органа, отбор проб и образцов товаров, находящихся под таможенным контролем, может производиться соответствующими уполномоченными государственными органами и лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров, и их представителями, в присутствии должностных лиц таможенного органа.

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители, принимают участие при отборе проб и образцов товаров должностными лицами таможенных органов и соответствующих уполномоченных государственных органов.

В отсутствие лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, их представителей, в случае их неявки после представления товаров на таможенное оформление по истечении десяти календарных дней, а также при обстоятельствах, не терпящих отлагательства, пробы и образцы товаров могут отбираться таможенными органами, в присутствии двух понятых, с составлением акта об отборе проб и образцов товаров. В таких случаях декларант или понятие лицо принимает участие при отборе проб и образцов товаров. Они обязаны оказывать содействие должностным лицам таможенных органов при отборе проб и образцов товаров, в том числе осуществлять за свой счет грузовые и иные операции.

Отбор проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы оформляется составлением Акта отбора проб и образцов товаров по уставленной форме (Приложение 7).

Акт составляется в трех экземплярах: первый экземпляр остается в таможенном органе и хранится вместе с грузовой таможенной декларацией (ГТД), второй - вместе с отобранными пробами и образцами направляется в таможенную лабораторию, третий - выдается лицу, обладающему полномочиями по отношению к товару или его представителю.

Тема 10. Правовой статус центральной таможенной лаборатории

Ключевые слова:

Основные вопросы:

1. ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИИ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РК
2. ВОПРОСЫ УЛУЧШЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
3. АККРЕДИТАЦИЯ

Тезис:

1. ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ ТЕХНОЛОГИИ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РК

На современном этапе, как показывает практика работы, необходимо ускоренное решение ряда проблемных вопросов, которые сдерживают дальнейшее развитие экспертных служб таможенной системы РК, а именно таковыми являются:

1) нехватка специальных, исследовательских, научных квалифицированных кадров, необходимость увеличения штатной численности лабораторий, нерешенность

комплекса вопросов их производственной деятельности, бытового обустройства и охраны здоровья сотрудников

2) не совершенная материально-техническая база территориальных органов, недостаточное обеспечение их современным лабораторным оборудованием и финансирование

3) не высокая степень компьютеризации рабочих мест, отсутствие оперативного доступа к ведомственной информационной базе, справочно-поисковым базам данных

4) нехватка рабочих помещений для размещения лабораторного оборудования, имеющегося в ЦТЛ и на местах, согласно нормативам и требованиям техники безопасности

5) нерешенность вопроса дальнейшей интеграции таможенной экспертизы в технологии таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств

6) пассивное использование экспертных возможностей таможенных лабораторий подразделениями КТК РК в правоохранительной деятельности

7) отсутствия договоров о прямом взаимодействии ЦТЛ КТК МФ РК с зарубежными таможенными лабораториями

8) недостаточно широкий спектр исследований товаров, не планомерное обучение и повышение квалификации экспертных кадров

Решение этих проблем поможет выполнению задач, стоящих перед таможенной службой республики, положительно отразится на качестве и оперативности проведения таможенных экспертиз и исследований при контроле внешнеэкономической деятельности, увеличит поступления таможенных платежей в государственный бюджет, будет способствовать уменьшению числа нарушений Закона в сфере таможенного дела

Исследовательский потенциал экспертных подразделений КТК МФ РК опирается на базу, состоящую из лабораторного оборудования, аналитических приборов, измерительных устройств и инструментов. К лабораторным помещениям и инженерным коммуникациям предъявляются повышенные требования.

В связи с тем, что приборная база является дорогостоящей и требует постоянного обновления и замены морально устаревшего оборудования, необходим соответствующий план финансирования дальнейшего развития таможенных лабораторий, который включает обеспечение стандартов, эталонов, коллекций, на основе которых базируется достоверность результатов работы таможенной экспертизы

Международный опыт проведения таможенных экспертиз указывает на актуальность и высокую эффективность работы таможенных лабораторий в проверке документов на подлинность, качества ввозимых и вывозимых товаров, выявлении областей таможенных рисков, полноты взимания таможенных платежей, определения таможенной стоимости и т.д.

2 ВОПРОСЫ УЛУЧШЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

В целях обеспечения эффективного администрирования и использования финансовых средств, выделяемых на приобретение лабораторного оборудования и материально-технических средств, намечены конкретные меры по развитию таможенной экспертизы, реализация которых будет способствовать

-увеличению эффекта от взаимодействия таможенных лабораторий с таможенными органами при проведении таможенного оформления

-обеспечению полноты поступлений таможенных доходов в бюджет страны от внешнеэкономической и другой деятельности

-повышению качества таможенного контроля над ввозом и вывозом товаров

-повышению качества и сокращению времени обслуживания участников ВЭД

-совершенствования контроля над перемещением деликатесов и радиоактивных

материалов

- выявлению и пресечению внешнеэкономических правонарушений и других противоправных действий, наносящих ущерб безопасности страны

- унификации национальных экспертных методик исследования товаров с международными стандартами

- расширению спектра экспертно-исследовательских технологий

- приведению деятельности экспертных служб в соответствии с нормами, стандартами и процедурами, принятыми в международной таможенной практике

- обеспечению льготами за выполнение функциональных обязанностей во вредных условиях труда

- развитию материально-технической базы служб таможенной экспертизы

При этом перспективными направлениями деятельности ЦТЛ и экспертных служб, на ближайший период, намечены:

- Повышение эффективного взаимодействия экспертных служб с другими подразделениями таможенных органов на всех этапах таможенных процедур:

- Предупреждение и недопущение ввоза и вывоза недоброкачественных и опасных для здоровья населения товаров, пресечение контрабанды наркотических средств, оружия, валюты, культурных ценностей:

- Повышение качества и сокращение времени проведения экспертиз;

- Укрепления сотрудничества с государственными службами, регулирующими внешнеэкономическую деятельность Республики Казахстан, таможенными экспертными службами других стран;

- Широкое внедрение современных технологий в работу служб таможенных экспертиз КТК МФ РК;

- Осуществление мероприятий по гармонизации методик исследования товаров в таможенных целях с международными стандартами

Необходимо дальнейшее повышение роли экспертных служб в работе таможенных органов, в целях исключения недостоверного декларирования товаров. Большие резервы улучшения работы заложены в правильной организации и тесном взаимодействии экспертных служб во всеми структурными подразделениями таможенных органов, в особенности с центрами таможенного оформления, подразделениями таможенных доходов пост-таможенного контроля. Весьма актуален вопрос интеграции экспертных служб в технологии таможенного оформления и таможенного контроля, а также более интенсивного использования возможностей таможенных экспертов в деятельности таможенных органов. Целесообразно введение такого порядка, когда классификационные решения должны приниматься только после проведения таможенной экспертизы

Подразделениям таможенного контроля при оформлении, досмотре, идентификации товаров необходимо эффективно использовать возможности экспертизы. Известно что зачастую под одним наименованием, декларируются несколько видов товаров, либо товар задекларирован не под своим наименованием. В этих случаях только эксперты способны оказать квалифицированную помощь при классификации товаров

В настоящее время проводится работа по проведению технико-криминалистических исследований документов. Эта работа только начинается, но перспективы у нее большие. Необходимо создать объемный и актуализируемый банк данных, который позволит оперативно устанавливать подлинность того или иного документа.

ЦТЛ намерена определить новое направление в работе-обучение не только экспертов, но и сотрудников таможенных органов с тем создания специального учебного класса, подготовки методической литературы, приобретение специальных приборов для обучения и применения на таможенных постах

В скором времени, таможенное оформление партии товаров будет занимать в среднем 5-10 минут. Электронная копия таможенной декларации из страны экспорта

товара будет поступать в таможенный орган назначения в тот же день. Однако вместе с этим, возникнут условия для недостоверного декларирования и экономической контрбанды. В этой ситуации роль таможенной экспертизы в предотвращении и выявлении попыток правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела возрастает. На первый план все более будут выдвигаться современные инструментальные методы таможенной экспертизы.

Предстоит пересмотр некоторых звеньев технологии таможенного оформления и проведения таможенной экспертизы в свете перспективных требований к совершенствованию системы таможенного контроля

24 декабря 2003 года в г. Москве было соглашение о взаимодействии таможенных служб государств-участников СНГ в области экспертной, исследовательской и научно-исследовательской деятельности по идентификации и диагностике товаров. В него вошло 11 статей по различным направлениям деятельности. Соглашение было заключено на 5 лет, с последующим продлением на очередные пятилетние периоды и подписано представителями 12 стран.

Соглашением, в частности, предусмотрено сотрудничество и оказание содействия в области экспертизы в таможенном деле, в решении вопросов по организации и совершенствованию экспертных, исследовательских и научно-исследовательских действий в таможенном деле. Оказание друг другу содействия в обучении и повышении квалификации кадров в области проведения экспертиз и исследований товаров в таможенных целях и многое другое, зафиксированное в этом документе.

Принятие Таможенного кодекса стран таможенного союза, и его дальнейшая ратификация в Казахстане должно позволить экспертизе занять самостоятельное место в блоке национального права и важным при этом представляется разрешение существующих проблем редакции международных норм в законодательстве в целом

3. АККРЕДИТАЦИЯ

Центральная таможенная лаборатория первой среди испытательных лабораторий в РК аккредитована на техническую компетентность по международному стандарту ИСО\МЭК 17025\2005

Алматинская региональная лаборатория аккредитирована на техническую компетентность по стандарту СТ РК ИСО\МЭК 17025-2007

Основными целями Центральной таможенной лаборатории и Алматинской региональной лаборатории ЦТЛ при аккредитации в соответствии с Законом РК <Об аккредитации в области оценки соответствия> являются:

- 1) защита интересов потребителей в вопросах безопасности и качества продукции;
- 2) повышение качества и достоверности оценки соответствия;
- 3) устранение технических барьеров в торговле

Эти цели в полной мере отвечают задачам таможенных лабораторий, которые они выполняют при таможенном оформлении и таможенном контроле товаров, которые сводятся к удовлетворению потребностей участников внешнеэкономической деятельности, таможенных и иных государственных органов путем квалифицированного проведения таможенной экспертизы, получения достоверных и обоснованных результатов исследования товаров и документов для таможенного оформления

Достижение поставленных целей осуществляется за счет:

-соответствия системы менеджмента качества требованиями национальных стандартов СТ РК ИСО 9001-2000 и СТ РК ИСО\МЭК 17025-2007

-постоянного анализа требований заказчиков;

-повышения квалификации и профессиональной подготовки всего персонала

-использования высокотехнологичного оборудования и средств измерений;

-применения современных методов исследования;

-постоянного совершенствования системы менеджмента качества

4.2.2 СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННОЙ ЛАБОРАТОРИИ

Подготовка ЦТЛ и АРЛ к аккредитации и проведение аккредитации на техническую компетентность дали возможность усовершенствовать работу лабораторий,используя самые современные темоды управления качеством проведения испытаний.

В повседневную практику лаборатории были введены следующие понятия:

-Условия повторяемости-проведение одним сотрудником параллельных определений какого-либо показателя.

-Предел повторяемости-допустимая величина расхождений между параллельными определениями,указанная в НД на метод испытания как условие контроля сходимости результатов

-Условия воспроизводимости в одной лаборатории-проведение параллельных испытаний разными сотрудниками

-Контроль воспроизводимости-сравнение результатов испытаний одного и того же образца продукции,полученных разными сотрудниками на одном оборудовании по одной методике

-Предел воспроизводимости- допустимая величина расхождений между результатами параллельных испытаний,выполняемых разными сотрудниками

-Внутренний контроль точности (ВКТ)- это система внутри лабораторных мероприятий,направленная на обеспечение требуемой точности текущих измерений

Контроль качества испытаний основан на метрологических принципах,гарантирующих с доверительной вероятностью $P=0,95$ выявление недоброкачественных результатов определения путем выборочного повторного испытания проб отдельной партии продукции.

Как в ЦТЛ,так и в АРЛ ЦТЛ внедрена и поддерживается система менеджмента качества испытательной лаборатории с постоянным улучшением ее эффективности в соответствии с требованиями СТ РК ИСО\МЭК 17025-2007.

Оперативный лабораторный контроль воспроизводимости результатов испытаний каждой партии проб проводится путем повторного испытания определенного числа проб.Затем сравниваются полученные данные с допустимыми расхождениями.

Деятельность по постоянному улучшению процесса внутреннего аудита осуществляется руководителями всех уровней на основе анализа данных о деятельности подразделений,результатов внутренних аудитов,а так же предложений по улучшению деятельности,представленных специалистами лаборатории.

Литература:

Нормативные правовые акты:

36. Таможенный кодекс Республики Казахстан, введенный в действие с 5 апреля 2003г.

37. Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров, введенный в действие с 1 января 1998г.

38. Положение о Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК,

39. Правила проведения таможенной экспертизы в таможенных лабораториях

40. Положение о Научно-методическом совете Центральной таможенной лаборатории Комитета таможенного контроля РК МФ РК

Литература:

16. Алибеков С.Т. Казахстанское таможенное право (Общая и Особенная части) Учебное пособие. Адилет – Пресс, 2003.

17. Алибеков С.Т. Проблемы экспертной деятельности в Казахстан. Сб.

материалов РНПК « Проблемные вопросы таможенной экспертизы в контексте реализации таможенной политики РК». – Астана. – ЛЕМ, 2004.

18. Алибеков С.Т. К проблемам формирования таможенной инфраструктуры. Вестник КазНУ. Сер.Юрид. – 2003. - №6.

19. Голощапов Н.А. Таможенный контроль. Под ред. Ильина И.А. М.:Экзамен, 2000.

20. Гусев В. Роль и место таможенной экспертизы в повседневной деятельности таможенных органов.

21. Додонкин Ю.В., Жебелева И.А., Криштафович В.И. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Издательский центр « Академия » 2003.

22. Драганов В. Г., Рассолова М.М. Таможенное право. М.: Экономика, 2001.

11. Экспертиза товаров в таможенных целях. Под ред. Кайрамбаева Б.А.. – Астана: 2009.