

**ЛЕКЦИИ ПО ЭЛЕКТИВНОМУ КУРСУ «Ответственность за
правонарушения в области таможенного дела»**

для студентов 4 курса специальности «таможенное дело- 050304»

**Тема 1. Таможенная политика, таможенное регулирование и
таможенное дело в Республике Казахстан**

Таможенная политика — это система экономических, правовых, организационных и иных мероприятий, проводимых государством и направленных на всестороннее регулирование таможенных отношений и реализацию внутри- и внешнеэкономических интересов Казахстана.

Таможенная политика является составной частью внешнеэкономической политики каждого государства. Основными целями таможенной политики Республики Казахстан являются стимулирование развития экономики и защита экономических интересов Республики Казахстан, обеспечение эффективного таможенного контроля и иные цели, установленные законодательными актами Республики Казахстан.

Термины «таможня» или «таможенный» произошли от слова «тамга». Данное слово уходит своими историческими корнями в родовое общество тюрков, где тамгой обозначался знак собственности, проставляемый на предметах, принадлежащих определенному роду, племени.

Процедура проверки товаров и взимания с них пошлины получила название - «таможение», а уполномоченные на ее осуществление лица - «таможенники».

В настоящее время значение термина «таможенный» сохранило свой первоначальный смысл и применительно к товарам означает «подконтрольный» (подлежащий проверке) и «налогооблагаемый».

Совокупность мер, связанных с установлением порядка и правил перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан, называется таможенным регулированием.

Соблюдение данного порядка и правил (далее - таможенные правила) ввоза/вывоза товаров обеспечивает лицам возможность реализации своих прав на перемещение товаров и транспортных средств через границу Республики Казахстан.

Вместе с тем таможенное регулирование - это не сами таможенные правила, а деятельность, связанная с их установлением, изменением, внесением необходимых дополнений либо отменой отдельных из них.

Согласно ст. 1 Таможенного кодекса Республики Казахстан (далее - ТК РК), таможенное дело в Республике Казахстан включает в себя порядок и условия перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан, таможенного оформления и таможенного контроля, применения таможенных режимов, взимания таможенных платежей и налогов, ведения борьбы с правонарушениями в сфере таможенного дела и другие средства реализации таможенной политики, основанные на властных отношениях между государством и лицами, осуществляющими внешнеэкономическую и иную деятельность.

К элементам таможенного дела относятся:

- таможенные операции;
- таможенные процедуры;
- таможенный тариф;
- таможенная статистика.

Таможенные операции - отдельные действия, совершаемые в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан как таможенными органами Республики Казахстан, так и лицами, в отношении товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

Таможенные процедуры - совокупность действий, совершаемых таможенными органами Республики Казахстан и лицами, в сфере таможенного дела в отношении товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

Таможенный тариф - систематизированный в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности перечень ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу Республики Казахстан.

Таможенная статистика - самостоятельный элемент таможенного дела. Она применяется в целях контроля за поступлением в республиканский бюджет таможенных платежей, валютного контроля, анализа состояния, динамики и тенденций развития внешней торговли Республики Казахстан, ее торгового и платежного балансов и экономики в целом.

Международное правовое сотрудничество в сфере таможенного дела в рамках СНГ.

Устойчивое развитие экономики, свободный товарообмен и добросовестная конкуренция, способствует укреплению координации экономической политики стран-участниц и обеспечению всестороннего развития национального народного хозяйства. Намечается создать условия для формирования общего экономического пространства и активного выхода государств — членов Таможенного союза на мировой рынок.

Договаривающиеся стороны определяют Таможенный союз как экономическое объединение государств, основывающееся на принципах наличия единой таможенной территории государств — участников Таможенного союза и однотипного механизма регулирования экономики, базирующегося на рыночных принципах хозяйствования и унифицированном законодательстве.

Формирование единой таможенной территории намечено осуществлять путем:

– отмены в торговле между государствами договаривающихся сторон товарами, происходящими с их территорий, таможенных

пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие, а также количественных ограничений;

– установления и применения в отношениях с третьими странами одинакового торгового режима, общих таможенных тарифов и мер нетарифного регулирования внешней торговли;

– формирования механизма взаимоотношений ЕврАзЭС с третьими государствами и международными организациями на основе положений Соглашения между Россией и Белоруссией, Казахстаном и Украиной о едином порядке регулирования внешнеэкономической деятельности и создании свободного экономического пространства.

В Соглашении о создании ЕвАзЭС намечалось провести унификацию внешнеторгового, таможенного, валютно-финансового, налогового и другого законодательства, затрагивающего внешнеэкономическую деятельность, относящегося к экономическим условиям хозяйствования на основе рыночных принципов, обеспечивающих равные возможности и гарантии для субъектов хозяйственной деятельности государств договаривающихся сторон, а также к ценовой политике, валютному регулированию и валютному контролю, экспортному контролю, недобросовестной конкуренции и ограничительной деловой практике, интеллектуальной собственности.

В документе говорилось о том, что стороны осуществят также формирование механизма взаимоотношений Таможенного союза с третьими странами и международными организациями на основе делегирования соответствующих полномочий одной из сторон.

Государства — члены Таможенного союза организуют контроль за правоприменительной практикой и обеспечением единообразия методов:

– установления надежных механизмов контроля за недопущением несанкционированного реэкспорта товаров в третьи страны;

– осуществления платежно-расчетных отношений по торговым и неторговым операциям на двусторонней и многосторонней основе;

– применения единого регулирования внешних экономических связей в отношении третьих стран;

– сближения экономических условий хозяйствования;

– ведения таможенной статистики внешней торговли;

– осуществления надежного таможенного контроля на внешних таможенных границах государств договаривающихся сторон.

Правовые документы составляющие международную основу ТН ВЭД.

31 декабря 1913 г., 29 стран подписали в Брюсселе конвенцию, основные положения которой сводились к тому, что, сохраняя для своих публикаций национальные классификации и товарные номенклатуры, они будут составлять и сообщать специально создаваемому Международному бюро внешнеторговой статистики данные по единой классификации и товарной номенклатуре.

Таким образом, появилась первая **Брюссельская товарная номенклатура**. Она состояла из пяти разделов, включающих 186 базисных товарных позиций:

I. Живые животные — 7 товарных позиций (1—7).

II. Продовольственные товары и напитки — 42 товарные позиции (8-49).

III. Сырье и полуфабрикаты — 49 товарных позиций (50-98).

IV. Готовые изделия — 84 товарные позиции (99-182).

V. Золото и серебро, необработанные, золотые и серебряные монеты — товарные позиции (183-186)¹.

Вскоре после публикации Брюссельской товарной номенклатуры 1913 г. выявились недостатки разработанной системы классификации товаров. Была отмечена недостаточная детализация номенклатуры, и, как следствие этого, неудобство ее использования в качестве мирового стандарта. Поэтому накануне второй мировой войны была выработана *новая товарная номенклатура* — Минимальный список товаров для статистики международной торговли.

Идеология разработанной номенклатуры состояла в том, что *товары классифицировались*, т. е. разбивались на подмножества, в зависимости от вида материала, из которого они были изготовлены. Классификация товаров по принципу их использования предполагалась в исключительных случаях.

Новая номенклатура была опубликована в окончательном виде в 1938 г. Она представляла собой товарную классификацию вертикального типа. Все товары были распределены на 17 разделов. Разделы, в свою очередь, были разбиты на 50 групп и 456 базисных товарных позиций:

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

- Единая товарная номенклатура внешней торговли стран — членов Совета Экономической Взаимопомощи (в дальнейшем — 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. На практике это очень затрудняло сопоставление данных о товарной структуре экспорта и импорта стран,

использующих различные товарные номенклатуры. Зачастую, даже в случаях, когда наименования товарных групп или разделов номенклатур текстуально совпадали, содержание их могло оказываться различным¹.

Рассмотрим особенности построения и использования названных основных международных товарных классификаций.

Основная литература:

1. Джандарбеков И.А. «Основы таможенного дела в Республики Казахстан» Учебник, Астана, 2002 г.;
2. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности. Ч. 1. – Алматы: Гылым, 1995 г.;
3. Сарсембаев М.А. “Таможенное право Республики Казахстан” Учебник, Алматы, 2002 г.;
4. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. ред. В.Г. Драганова; Рос. тамож. акад. ГТК РФ. М.: ОАО «Экономика», 1998;
5. Алибеков С.Т. “Казахстанское таможенное право”. – Алматы, 1999 г.;
6. Таможенное право Республики Казахстан. “Сборник документов”. Часть 1. – Алматы, 2000 г.;
7. Шалтыков А.И. “История таможенного дела”. – Алматы, 2000 г.;

Тема 2. Понятие таможенного права Республики Казахстан.

Таможенное право - это относительно молодая отрасль казахстанского права, существование которой именно как отрасли права до настоящего времени является спорным вопросом среди ученых-правоведов. Одни ученые признают только таможенное законодательство как совокупность норм, регулирующих правоотношения в сфере таможенного дела, отрицая при этом существование таможенного права как определенной системы таможенно-правовых норм, характеризующей его как отрасль права. Другие, наоборот, допускают наличие взаимосвязей и закономерностей, позволяющих объединить эти нормы в таможенное право, но не в качестве самостоятельной отрасли, а на уровне подотрасли (либо даже отдельного института) другой самостоятельной и исторически уже сложившейся отрасли права - административного права. И, наконец, третья категория юристов признает существование таможенного права как самостоятельной, комплексной отрасли права.

Такие взгляды имеют право на существование, как и концепция об относительно самостоятельной отрасли таможенного права.

На наш взгляд, наиболее предпочтительной представляется позиция, подчеркивающая комплексность отрасли таможенного законодательства. В системе права немало образований, выступающих в качестве комплексных отраслей законодательства: предпринимательское право, торговое право. Нормы таможенного права включают в себя источники различных отраслей права. Например, институт таможенных платежей регулируется финансово-правовыми нормами, а правоохранительная деятельность таможенных органов - источниками административного и уголовного права.

Таможенное право можно определить как комплексную отрасль казахстанского права, представляющую собой систему правовых норм различной принадлежности, которые устанавливаются либо санкционируются государством и предназначены для регулирования общественных отношений в сфере таможенного дела.

Отличительной особенностью любой отрасли права являются присущие только ей специфические предмет и метод правового регулирования. И таможенное право в этом смысле не исключение.

Под предметом правового регулирования (предметом права) в юридической науке принято понимать более или менее однородную группу общественных отношений, регулируемых нормами той или иной отрасли права. Предмет правового регулирования является основным критерием систематизации действующих в Казахстане правовых норм по тем или иным отраслям.

Предметом регулирования в таможенном праве (*предметом таможен-*

ного права) следует считать общественные отношения в сфере таможенного дела. Круг этих отношений очень широк, и они носят комплексный характер. Это обусловлено сложной комплексной структурой современного таможенного дела.

Таким образом, общественные отношения, представляющие предмет таможенного права, могут быть классифицированы следующим образом:

- отношения в сфере таможенной политики;
- отношения и принципы, связанные с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств;
- отношения, характеризующие статус таможенных режимов;
- отношения в области таможенно-тарифного регулирования;
- отношения в области взимания таможенных платежей;
- отношения, связанные с таможенным оформлением;
- отношения в области таможенного контроля;
- отношения в сфере таможенной статистики и ТН ВЭД;
- отношения, связанные с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела;
- отношения, связанные с нарушениями таможенных правил и ответственностью за них;
- отношения, возникающие в связи с производством по делам о нарушениях таможенных правил;
- отношения, возникающие в связи с рассмотрением дел о нарушениях таможенных правил.

Метод правового регулирования отражает и выражает - в какого рода волевых связях, предусмотренных законодательством, могут и должны состоять участники соответствующих правоотношений, т. е. - каким образом, в волевом аспекте, один участник реальных или потенциальных отношений может взаимодействовать с другим. Это могут быть отношения подчинения, равенства и т. д. Методы правового регулирования, присущие тем или иным отраслям права, во многом зависят от предмета правового регулирования и структуры входящих в него общественных отношений. Теперь о методе правового регулирования отношений в сфере таможенного дела - методе таможенного права. В общей теории права различают два основных метода правового регулирования общественных отношений, такие как императивный (властный) и диспозитивный (основанный на равенстве участников и свободе их действий в определенных установленных нормой пределах).

Поскольку таможенные отношения имеют комплексный характер, а каждому виду общественных отношений, охватываемых понятием таможенных, соответствует свойственный ему метод правового регулирования, то можно говорить и о комплексном методе таможенного права. Иными словами, комплексному характеру таможенных отношений соответствует комплексный метод таможенно-правового регулирования - комбинированное применение правовых способов воздействия на субъектов таможенных отношений в аспекте обеспечения требований норм та-

моженного законодательства.

Специфика таможенного дела как объекта правового регулирования состоит в целенаправленной деятельности государства по регулированию внешнеэкономической деятельности посредством установления порядка и условий перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, поэтому в таможенно-правовом регулировании превалирует властный метод. Он проявляется в установлении всевозможных обязательных предписаний, запретов и ограничений.

Предписания проявляются в возложении прямых обязанностей как на таможенные органы, так и на лиц, перемещающих товары, по совершению определенных действий (например, по таможенному оформлению и т. п.), предусмотренных соответствующей таможенно-правовой нормой. Запреты - это те же предписания, но они возлагают обязанность на участников таможенных правоотношений не совершать те или иные действия в условиях, предусмотренных правовой нормой. Наряду с запретами устанавливаются и всевозможные ограничения (на прохождение службы в таможенных органах, на ввоз товаров и транспортных средств, на участие в производстве по делам о нарушениях таможенных правил и ряд иных).

Менее широко, но все же применяется в таможенном праве и диспозитивный метод. В основном это относится к установлению правомочий тех или иных участников таможенных правоотношений (например, право на выбор и изменение таможенного режима лицом, перемещающим товары, право сотрудников таможенного органа использовать те формы таможенного контроля, которые они считают достаточными для обеспечения соблюдения законодательства о таможенном деле).

Помимо предмета и метода правового регулирования самостоятельное и очень важное значение в структуре права имеют его принципы.

Принципы таможенного права представляют собой исходные нормативно-руководящие начала таможенно-правового регулирования. Они обеспечивают взаимосвязь таможенного права, таможенного законодательства и таможенной политики, гарантируют непрерывность и последовательность нормотворческого процесса в сфере таможенного дела, содействуют своевременной отмене устаревших и принятию новых нормативно-правовых актов, а также толкованию правовых актов и устранению правовых пробелов в таможенном законодательстве.

Принцип законности имеет общеправовой характер и означает, что действия всех участников ВЭД должны строго соответствовать положениям Конституции РК, законов и иному законодательству, а также международно-правовым нормам. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РК должно производиться в порядке, установленном Таможенным законодательством.

Принцип взаимности и суверенного равенства государств применяется в рамках общепризнанных международно-правовых норм. Страны,

предоставляющие РК максимально свободный доступ товаров на внутренние рынки, должны иметь соответствующие условия по ставкам собственных товаров на таможенную территорию РК.

Принцип равноправия выступает в качестве одной из характеристик демократического общества. В области таможенного дела все лица на равных основаниях имеют право на ввоз-вывоз товаров и транспортных средств, равно как и на осуществление внешнеэкономической деятельности на условиях, не противоречащих действующему законодательству. Как правило, никто из субъектов ВЭД не может быть лишен такого права или ограничен в нем.

Принцип охраны государственной и общественной безопасности означает запрет на перемещение отдельных товаров и транспортных средств через таможенную границу РК исходя из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, защиты животных и растений, охраны окружающей среды и других интересов.

Принцип защиты экономического суверенитета РК выражается в установлении государством количественных ограничений на перемещение отдельных видов товаров.

Принцип свободы выбора таможенного режима характеризуется тем, что лицо, перемещающее товары, вправе в любое время выбрать любой таможенный режим для таких товаров, а также изменить его на другой.

Рассмотренные принципы таможенного права едины, неразрывно связаны между собой и отражают важнейшие начала данной отрасли законодательства.

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

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

В Общую часть входят понятие и содержание таможенного дела, таможенной политики и ее целей, таможенной территории и таможенной границы Республики Казахстан, другие общие термины и понятия. К ней также относятся разделы о субъектах таможенного права, о формах и методах деятельности таможенных органов, об ответственности в таможенном праве.

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

Изучение любой отрасли права невозможно без рассмотрения вопроса

о его источниках, поскольку именно источники права характеризуют связь права с государством, в них опосредуется государственная воля в отношении тех или иных общественных отношений.

Источники таможенного права (как и любой другой отрасли) - исходящие от органов государственной власти официально-документальные акты, закрепляющие нормы данной отрасли.

К числу источников таможенного права относятся: Конституция; законы; нормативные акты Президента и Правительства, министерств и других органов исполнительной власти. Нормы таможенного права содержатся также международных договорах и соглашениях в сфере таможенного дела, которые признает и в которых участвует Республика Казахстан, например Соглашение о принципах Таможенной политики от 13 марта 1992 г., подписанное большинством стран СНГ.

Основная литература:

1. Бахрах Д.Н. Таможенное право как институт административного права // Государство и право. 1995. № 3.
2. Комментарий к Таможенному кодексу РФ. М.: Спарк, 1996.
3. Марков Л.Н. Таможенное право — подотрасль административного права // Вопросы сов. гос. (конституционного) права: Труды Иркутского гос. ун-та. Иркутск, 1971. Т. 81: Сер. юрид. Вып. 12. Ч. 2. С. 258-269.
4. Российское таможенное право: Учебник для вузов / Рук. авт. кол-ва и отв. ред. Б.Н. Габричидзе. М.: Изд. группа И Н ФРА. М— НОРМА, 1997.
5. Сандровский К.К. Таможенное право: Учебное пособие для юрид. вузов и факультетов. Киев: Вища школа, 1974.
6. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. докт. юрид. наук, проф. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998.
7. Таможенное право. Курс лекций; в 2 томах. Том 1. Общая часть / Под ред. В.Г. Драганова, науч. рук. М.М. Рассолов. М.: Экономика, 1999.
8. Сарсембаев М.А. “Таможенное право Республики Казахстан” Учебник, Алматы, 2002 г.;
9. Алибеков С.Т. “Казахстанское таможенное право”. – Алматы, 1999 г.;

Тема 3. Таможенно-правовые нормы и таможенно-правовые отношения.

Норму права любой правовой отрасли всегда характеризуют несколько присущих ей признаков:

- 1) норма права - это всегда первичная клетка любой правовой отрасли;
- 2) норма права - это правило, которое всегда либо установлено, либо санкционировано государством;
- 3) это правило всегда носит общий характер, оно не персонифицировано и рассчитано на многократное применение;
- 4) нарушение этого правила влечет за собой юридическую ответственность;
- 5) норма любой отрасли права всегда несет на себе отпечаток общественных отношений, составляющих предмет этой отрасли.

Подобные признаки в полной мере присущи и таможенно-правовым нормам. Следовательно, таможенно-правовая норма - установленное или санкционированное государством правило поведения, целью которого является регулирование общественных отношений в сфере таможенного дела, и неисполнение либо нарушение такого правила влечет за собой ответственность, установленную и обеспечиваемую государством.

Любая правовая норма отличается единством, целостностью и неделимостью. Для нее характерна особая структура, т.е. специфическая компоновка содержания, связь и соотношение ее элементов.

Структура таможенно-правовых норм традиционна и содержит три самостоятельных элемента: гипотезу, диспозицию и санкцию. Гипотеза таможенно-правовой нормы содержит указание на конкретные жизненные обстоятельства (события либо действия), при наличии которых эта норма вступает в действие. Диспозиция указывает на конкретное правило поведения, которым должны руководствоваться субъекты таможенного права, если они оказались причастны к условиям, перечисленным в гипотезе. А санкция - это вид и мера возможного неблагоприятного последствия, угрожающего нарушителям установленного данной нормой правила.

Правоотношения в сфере таможенного дела регулируются нормами различной правоотраслевой принадлежности - нормами конституционного, административного, гражданского, уголовного, уголовно-процессуального права и ряда других отраслей. Как уже отмечалось, объединяющим признаком, позволяющим именовать нормы этих отраслей одновременно и таможенно-правовыми нормами, является их направленность на предмет регулирования таможенного права - на регулирование совокупности общественных отношений, возникающих,

изменяющихся и прекращающихся в связи и по поводу перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан.

Важно отметить, что наполненные единым юридическим содержанием, таможенно-правовые нормы не равны по своей юридической силе и подразделяются на конституционные нормы, нормы законов и нормы подзаконного характера. Представляется необходимым классифицировать таможенно-правовые нормы.

Таможенно-правовые нормы различны по своей предметной направленности. Исходя из этого, они делятся на материальные нормы и нормы процессуальные.

Материальные таможенно-правовые нормы (их большинство) закрепляют комплекс прав и обязанностей, а также ответственность субъектов таможенно-правовых отношений. В них находит свое отражение тот правовой режим, в рамках которого должны действовать участники таможенно-правовых отношений.

Процессуальные таможенно-правовые нормы определяют порядок и условия реализации прав и обязанностей участников таможенно-правовых отношений, установленных нормами материального таможенного права.

Например, нормы, закрепляющие права и обязанности таможенных органов и их должностных лиц по таможенному оформлению и таможенному контролю перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств, являются материальными таможенно-правовыми нормами. Нормы, регламентирующие порядок и условия производства таможенного оформления и таможенного контроля таких товаров и транспортных средств, являются процессуальными нормами таможенного права.

Пределы действия правовых норм во времени регулируются общими правилами их вступления в силу и опубликования, определяемыми нормативными актами Правительства РК. Так, в соответствии с ч. 1 ст. 5 ТК РК, в сфере таможенного дела применяется таможенное законодательство Республики Казахстан, действующее на день регистрации таможенным органом Республики Казахстан таможенной декларации и документов.

Существует еще дополнительный критерий, характеризующий действие таможенно-правовых норм во времени - это срок их действия. В зависимости от этого их можно выделить нормы без указания срока действия и нормы с указанием срока их действия. Большинство норм действуют бессрочно, до их отмены компетентным органом, однако некоторые из них, например, так называемые «сезонные пошлины», вводятся на определенный срок, по истечении которого считаются утратившими силу.

По действию таможенно-правовых норм в пространстве их можно разделить на нормы, действующие в пределах всей таможенной

территории Казахстана (таких норм большинство) и на нормы, действие которых распространяется лишь на определенные территориальные образования (например, на территорию СЭЗ «Астана- Жана кала»).

Действие же норм таможенного права по кругу лиц предопределено, по существу, территориальным аспектом их действия. Иными словами, нормы таможенного права распространяются на всех лиц, находящихся на той части таможенной территории РК, где они действуют, а в ряде случаев и на лиц, находящихся за пределами этой территории (например, на лиц, поместивших товар под таможенный режим временного вывоза).

Исключения составляют лишь случаи, прямо оговоренные в законе. Например, в определенной части нормы таможенного права не распространяются на лиц, обладающих различного рода иммунитетами. Под иммунитетами в таможенном праве понимаются изъятия отдельных лиц и их имущества из сферы принудительного воздействия со стороны таможенных органов РК.

Правоотношения в самом общем виде - это общественные отношения, урегулированные нормами соответствующей отрасли (иногда нескольких отраслей) права.

Общественные отношения в сфере таможенного дела следует считать таможенными отношениями. Правовой характер они носят лишь в случае урегулированности их соответствующими таможенно-правовыми нормами. А результат регулирующего воздействия таможенно-правовых норм на данный вид общественных отношений, придающий им юридическую форму, согласно общей теории права и следует считать таможенно-правовыми отношениями.

Таможенно-правовые отношения - урегулированные таможенно-правовыми нормами общественные отношения, стороны которых выступают носителями взаимных прав и обязанностей, установленных и гарантированных таможенно-правовыми нормами. -

Таможенно-правовые отношения носят комплексный характер, что обусловлено комплексным характером современного таможенного дела как предмета таможенно-правового регулирования, основываются на принципах власти и подчинения и носят публично-правовой характер. Одной стороной этих отношений всегда выступает государство, а участники этих отношений не состоят в юридическом равенстве, которое характерно, например, для гражданско-правовых отношений.

Как и любые другие управленческие отношения, таможенные правоотношения имеют строго определенную структуру. Составными частями таможенных правоотношений являются:

- субъекты таможенного права (участники таможенных правоотношений);
- объекты таможенно-правовых отношений (то, по поводу чего эти отношения собственно и возникают);
- содержание этих правоотношений.

Объектом таможенно-правовых отношений является то, на что воз-

действуют юридические права и обязанности их участников (субъектов). Здесь следует выделять непосредственный объект таможенно-правовых отношений (объект неимущественного характера) и объект имущественного характера, именуемый еще как предмет таможенно-правового регулирования.

Непосредственным объектом таможенных правоотношений является поведение сторон в сфере управления таможенным делом, их деяния. Предметом же таможенного регулирования является цель, ради которой субъекты таможенного права вступают в отношения между собой. Это могут быть как материальные блага (товары и транспортные средства, непосредственно перемещаемые через таможенную границу), так и блага нематериального характера (например, разнообразные услуги по таможенному оформлению, перевозке и хранению товаров и транспортных средств и др.).

Теперь несколько слов о содержании таможенно-правовых отношений. Здесь следует различать материальную сторону (материальное содержание отношений), т.е. фактическое поведение субъектов таможенно-правовых отношений, и юридическую сторону, отражающую субъективные юридические права и обязанности субъектов, т.е. меру их возможного и должного поведения в тех или иных ситуациях, установленную нормами таможенного права.

По различным критериям классификации таможенно-правовые отношения следует подразделять:

- на материальные и процессуальные;
- на первичные и вторичные;
- на возникающие в момент, до и после фактического перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- на порождаемые правомерными и неправомерными фактами;
- на иные виды.

К материальным таможенно-правовым отношениям относятся отношения, возникающие в сфере таможенного дела и регулируемые материальными нормами таможенного права. Отношения, связанные с разрешением индивидуально-конкретных дел в сфере таможенного дела и регулируемые нормами процессуального таможенного права, следует считать процессуальными таможенно-правовыми отношениями. Взаимоотношение же материальных и процессуальных отношений характеризуется тем, что материальные отношения всегда реализуются посредством процессуальных отношений.

Первичные таможенно-правовые отношения - это отношения, непосредственно связанные с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу (например, отношения по поводу проведения таможенного контроля и таможенного оформления во время непосредственного перемещения товаров через границу). Правоотношения, производные от первичных, следует считать вторичными таможенно-правовыми отношениями (например, отношения, возни-

кающие в связи с выявлением в ходе проведения таможенного контроля нарушений таможенного законодательства).

Таможенно-правовые отношения могут возникать:

- до фактического перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу (например, отношения по поводу информирования и консультирования таможенными органами лиц, намеривающихся совершить внешнеторговую сделку);
- в момент такого перемещения (например, отношения по поводу проведения таможенного оформления и таможенного контроля (а в случае необходимости - и по уплате таможенных платежей), возникающие между таможенным органом и физическим лицом в момент (либо незадолго до или сразу после) пересечения последним таможенной границы РК);
- после фактического пересечения товарами или транспортными средствами таможенной границы (например, отношения между таможенным органом и участником внешнеэкономической деятельности по поводу осуществления первым контроля за поступлением в страну валютной выручки от экспорта товаров, осуществляемого последним).

Основанием возникновения, изменения и прекращения любых правоотношений, в том числе и таможенных, являются юридические факты. В качестве юридических фактов выступают, как правило, действия, а в некоторых случаях и события (например, в связи с истечением предельного срока хранения помещенного под режим таможенного склада товара у его владельца возникает обязанность поместить этот товар под иной таможенный режим). События являются неволевыми юридическими фактами, а действия всегда являются результатом активного волеизъявления субъекта и по своему характеру подразделяются на правомерные и неправомерные.

Правомерные действия участников таможенно-правовых отношений всегда соответствуют требованиям норм таможенного права, а неправомерные действия, соответственно, нарушают эти требования. К числу неправомерных относятся также и бездействия субъектов таможенного права, когда нормами таможенного права предусмотрено иное (например, непринятие перевозчиком находящихся под таможенным контролем товаров предусмотренных правовыми нормами мер в случае аварии или действия непреодолимой силы, непринятие должностным лицом таможенного органа в установленный срок решения по жалобе и т.п.).

По характеру юридических фактов, порождающих таможенно-правовые отношения, эти отношения делятся следующим образом: порождаемые правомерными юридическими фактами и порождаемые неправомерными юридическими фактами.

Основная литература

1. Алексеев С.С. Теория права. М: БЕК, 1994.
2. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. докт. горнд. наук, проф. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998.
3. Козырин А.Н. Таможенное право. Таможенное право России. Общая часть: Учебник. М.: Спарк, 1995.
4. Комаров С.А. Общая теория государства и права: Учебник. М.: Юрайт, 1997.
5. Сарсембаев М.А. “Таможенное право Республики Казахстан” Учебник, Алматы, 2002 г.;
6. Алибеков С.Т. “Казахстанское таможенное право”. – Алматы, 1999 г.;

Тема 4. Субъекты таможенного права Республики Казахстан.

Субъектом права в любой правовой отрасли принято считать носителя определенных прав и обязанностей, которыми он наделен государством для реализации своих жизненных потребностей, либо полномочий, возложенных на него в соответствующей сфере общественных отношений. Поэтому под субъектами таможенного права РК следует понимать лица (как физические, так и юридические), которые наделяются государством способностью быть носителями юридических прав и обязанностей в сфере таможенного дела.

К ним относятся:

- таможенные органы;
- государственные служащие таможенных органов и организаций таможенной службы;
- юридические лица;
- физические лица.

Понятие «субъект права» тесно связано с понятием правосубъектности, которое включает такие свойства субъекта, как правоспособность, дееспособность и деликтоспособность. Причем эти свойства - свойства юридического характера, определяемые законом. Они не присущи субъектам от природы, формулируются в субъективном праве и, в целом, олицетворяют признание правом способностей субъектов к совершению тех или иных социальных действий.

С учетом правоспособности, т.е. установленной в законе возможности субъекта быть носителем определенных прав и обязанностей, субъекты таможенного права могут быть разделены на две группы: специальные и иные субъекты.

К специальным субъектам таможенного права относятся таможенные органы и государственные служащие таможенных органов и организаций таможенной службы - субъекты, обладающие специальной правоспособностью в сфере таможенного дела. Их специфика состоит в установленной нормами таможенного права компетенции таможенных органов как органов исполнительной власти РК, регулирующих правоотношения в сфере таможенного дела, а также объемом конкретных прав и обязанностей государственного служащего того или иного таможенного органа либо организации таможенной службы по реализации компетенции таможенных органов.

К иным субъектам таможенного права относятся юридические и физические лица (как казахстанские, так и иностранные), не обладающие специальной правоспособностью в сфере таможенного дела. Совокупность их прав и обязанностей как субъектов таможенного права зависит от их правового статуса.

Казахстанское лицо - гражданин Республики Казахстан, лицо без гражданства, имеющее постоянное место жительства в Республике Казахстан, индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в Республике Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а остальные лица относятся к иностранным лицам.

Таможенные органы как субъекты таможенного права.

Определение понятия таможенных органов дается в статье 16 Таможенного кодекса Республики Казахстан:

Таможенные органы Республики Казахстан - государственные органы, в пределах своей компетенции участвующие в реализации таможенной политики и непосредственно осуществляющие таможенное дело в Республике Казахстан, оперативно-розыскную деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан об оперативно-розыскной деятельности, а также выполняющие иные полномочия, предусмотренные законодательными актами Республики Казахстан.

Структура таможенных органов состоит из единой системы, в которую входят:

- Комитет таможенного контроля Министерства финансов РК
- Департаменты таможенного контроля по областям и городам республиканского значения
- Таможни
- Таможенные посты
- Контрольно-пропускные пункты
- Специализированные таможенные учреждения

В Республике Казахстан орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, как центральный аппарат системы таможенных органов, так и сама система в целом, имеют название Комитет таможенного контроля Министерства финансов РК (далее - КТК МФ РК). Нижестоящими по отношению к КТК МФ РК органами являются Департаменты таможенного контроля по областям и городам республиканского значения

Причем по роду и объему решаемых задач все Департаменты таможенного контроля по областям и городам республиканского значения могут быть разделены на несколько групп:

- Департаменты таможенного контроля по областям
- Департаменты таможенного контроля по городам республиканского значения

1. Департамент таможенного контроля по городу Астана Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан
2. Департамент таможенного контроля по городу Алматы Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан
3. Департамент таможенного контроля по Акмолинской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики

Казахстан

4. Департамент таможенного контроля по Алматинской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

5. Департамент таможенного контроля по Актюбинской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

6. Департамент таможенного контроля по Атырауской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

7. Департамент таможенного контроля по Восточно-Казахстанской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

8. Департамент таможенного контроля по Жамбылской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

9. Департамент таможенного контроля по Западно-Казахстанской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

10. Департамент таможенного контроля по Карагандинской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

11. Департамент таможенного контроля по Костанайской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

12. Департамент таможенного контроля по Кызылординской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

13. Департамент таможенного контроля по Мангистауской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

14. Департамент таможенного контроля по Павлодарской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

15. Департамент таможенного контроля по Северо-Казахстанской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

16. Департамент таможенного контроля по Южно-Казахстанской области Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан

Таможенные органы, непосредственно занятые процедурами контроля и оформления, представлены таможенными и таможенными постами. Соответственно в подчинении каждого департамента таможенного контроля имеется определенное количество таможен, которым, в свою очередь, подчиняются таможенные посты.

В зависимости от подчиненности вышестоящему таможенному органу, удаленности от таможенной и Государственной границы Республики Казахстан, а также специализации по таможенному

оформлению и контролю отдельных видов товаров либо решаемым задачам таможи и таможенные посты могут разделяться на:

- таможи, непосредственное руководство которыми осуществляет соответствующий департамент таможенного контроля и таможи центрального подчинения, находящиеся в подчинении КТК МФ РК;
- пограничные и внутренние таможи и таможенные посты;
- энергетические, автотранспортные.

В соответствии с пунктом 5 ст. 17 ТК РК таможенные посты, будучи таможенными органами, могут не обладать статусом юридического лица.

Однако применительно ко всем видам таможенных органов различного административного уровня вопросы их создания, реорганизации, ликвидации, а также установления региона деятельности относятся к компетенции КТК МФ РК.

По разнообразию решаемых задач таможенные органы во многом уникальны. Данная уникальность заключается в том, что, осуществляя таможенное дело, таможенные органы одновременно являются органами государственного таможенного контроля, а также обладают полномочиями по осуществлению валютного контроля операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РК.

Решая правоохранные вопросы, таможенные органы обладают статусом органов дознания, субъектов оперативно-розыскной деятельности, а также вправе осуществлять производство по делам об административных правонарушениях.

В этой связи следует иметь в виду, что таможенные органы, осуществляя таможенное дело, могут быть участниками не только таможенных, но и иных отношений. Все зависит от выполняемых функций. Например, при осуществлении таможенного контроля, производстве таможенного оформления и взимании таможенных платежей таможенные органы являются участниками таможенных отношений или таможенных правоотношений, поскольку данные отношения регулируются ТК РК.

Это обусловлено либо значительным грузо- и пассажиропотоком, а также близостью к границе (такими таможнями являются, например, Коргоc, Дружба), либо особенностью контроля и оформления отдельных категорий товаров (например, энергетический таможенный пост).

В случае выявления преступлений в области таможенного дела (например, факта контрабанды) таможенные органы проводят дознание, являясь участниками уголовно-процессуальных отношений, которые регулируются уже не ТК РК, а Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан.

Если таможенные органы оказывают услуги по хранению товаров на складах временного хранения или таможенных складах, они соответственно выступают участниками гражданских правоотношений, руководствуясь Гражданским кодексом Республики Казахстан.

В приводимых примерах меняется и статус лиц, с которыми таможенные органы вступают в различного рода правоотношения. Так, участниками таможенных правоотношений выступают лица, перемещающие через границу товары и транспортные средства, лица, осуществляющие деятельность в области таможенного дела. Участниками уголовно-процессуальных отношений - подозреваемый, обвиняемый, свидетель и т. д. Участником отношений по хранению на таможенных складах товаров - поклажедатель.

Основными задачами таможенных органов являются (ст.19 ТК РК):

- участие в разработке и проведении таможенной политики Республики Казахстан;
- обеспечение соблюдения таможенного и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого обязаны осуществлять таможенные органы Республики Казахстан, защиты законных прав и организации при осуществлении таможенного дела;
- обеспечение в пределах своей компетенции суверенитета и экономической безопасности Республики Казахстан;
- применение средств таможенного регулирования торгово-экономических отношений;
- взимание таможенных платежей и налогов;
- участие в разработке мер нетарифного регулирования в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан;
- обеспечение соблюдения разрешительного порядка при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан;
- борьба с контрабандой и преступлениями в сфере таможенного дела, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства, относящегося к товарам, перемещаемым через таможенную границу;
- защита прав и интересов участников внешнеэкономической и иной деятельности в сфере таможенного дела;
- осуществление валютного контроля в пределах своей компетенции;
- обеспечение выполнения международных обязательств Республики Казахстан и участие в разработке международных договоров Республики Казахстан в сфере таможенного дела; осуществление сотрудничества с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями по вопросам таможенного дела;
- участие в реализации единой бюджетной политики, развитии материально-технической и социальной базы таможенных органов;
- обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;

- проведение радиационного контроля на Государственной границе Республики Казахстан.
- оказание содействия в борьбе с международным терроризмом и пресечение незаконного вмешательства в аэропортах Республики Казахстан в деятельность международной гражданской авиации;
- осуществление и совершенствование таможенного контроля и таможенного оформления, создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу Республики Казахстан;
- ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики Республики Казахстан;
- ведение Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;
- осуществление контроля за вывозом стратегических и других жизненно важных для интересов Республики Казахстан материалов;
- проведение научно-исследовательских работ и консультирование в области таможенного дела; подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов в этой области для государственных органов и организаций;
- представление в установленном законодательством порядке органам государственной власти, организациям и гражданам информации по таможенным вопросам.

Права таможенных органов (ст. 23 ТК РК)

Таможенные органы вправе:

- 1) в пределах своих полномочий издавать нормативные правовые акты, предусмотренные ТК РК;
- 2) запрашивать и получать от государственных органов и органов иностранных государств, участников внешнеэкономической и иной деятельности необходимую информацию, документы, сведения, относящиеся к сфере таможенного дела;
- 3) осуществлять лицензирование и контроль за деятельностью лицензиатов по обеспечению ими лицензионных требований в пределах компетенции, установленной ТК РК и законодательством Республики Казахстан о лицензировании;
- 4) предъявлять иски в суды в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 5) в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан задерживать и доставлять в служебные помещения таможенных или правоохранительных органов Республики Казахстан лиц, совершивших правонарушения или подозреваемых в совершении преступления;
- 6) производить документирование, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку фактов и событий в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- 7) направлять официальных представителей таможенных органов в иностранные государства на основе соответствующих международных договоров Республики Казахстан;

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

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

Обязанности таможенных органов (ст. 24 ТК РК)

Таможенные органы обязаны:

1) соблюдать законные права участников внешнеэкономической и иной деятельности в сфере таможенного дела и защищать интересы государства;

2) рассматривать жалобы на решения, действия (бездействие) нижестоящего таможенного органа и должностных лиц таможенного органа;

3) содействовать в пределах своих полномочий развитию внешней торговли и экономики Республики Казахстан, способствовать ускорению товарооборота через таможенную границу Республики Казахстан;

4) осуществлять таможенный контроль за перемещением через таможенную границу Республики Казахстан товаров и транспортных средств;

5) осуществлять дознание по делам о преступлениях в сфере таможенного дела в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан;

6) рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере таможенного дела и налагать административные взыскания в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан об административных правонарушениях;

7) оказывать в пределах своих полномочий участникам внешнеэкономической и иной деятельности содействие в реализации их прав;

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

9) взыскивать суммы таможенных платежей и налогов, не уплаченных в установленные сроки в государственный бюджет, а также пеню по ним в порядке, установленном ТК РК;

10) принимать решения о выдаче лицензий, решений, разрешений, квалификационных аттестатов на осуществление деятельности в сфере таможенного дела в сроки, установленные законодательством Республики Казахстан;

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

12) обеспечивать сохранность товаров и транспортных средств, обращенных в собственность государства;

13) обеспечивать в пределах своей компетенции охрану таможенной границы Республики Казахстан и контроль за соблюдением режима зоны таможенного контроля;

14) обеспечивать безопасность деятельности таможенных органов, защиту должностных лиц таможенных органов и членов их семей от противоправных действий в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основная литература:

1. Конституция Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями от 7 октября 1998г.) от 30 августа 1995 г.
2. Гражданский кодекс Республики Казахстан. Общая часть от 27 декабря 1994 г. Особенная часть от 1 июля 1999 г. (с изменениями и дополнениями)
3. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 г.
4. Сандровский К. Таможенное право. Киев, 1974.
5. Храбсков В.Г. Таможня и закон. М., 1979.
6. Таможенный энциклопедический справочник. - Минск, 1998.
7. Габричидзе Б.Н. Таможенное право. М., 1995.
8. Алибеков С. Т. Таможенное дело в Республике Казахстан. - Алматы, 1997.
9. Сарсембаев М.А. Таможенное право (право казахстанское, право международное). Алматы, 1998
10. Постановление Правительства Республики Казахстан от 3 октября 2003 года N 1019 Об утверждении Программы развития таможенной службы Республики Казахстан на 2004-2006 годы
- 11. Положение о Комитете таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан** Утверждено постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 октября 2004 года N 1133

Тема 5. Основные принципы и особенности перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РК

Особенностью правового регулирования таможенно-правовых отношений является то, что эти отношения всегда так или иначе связаны с перемещением через таможенную границу товаров или транспортных средств.

Правовое регулирование порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РК должно осуществляться на основе соблюдения всеми участниками таможенно-правовых отношений фундаментальных правовых требований сформулированных в главе 2 ТК РК и именуемых основные положения о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан

К таким принципам относятся:

- равное право всех лиц на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств;
- запреты и ограничения при перемещении товаров через таможенную границу;
- выбор и изменение таможенного режима;
- обязательность оформления и таможенного контроля;
- пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами.

Принцип *равного права всех лиц на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств* закреплён в ст. 8 ТК РК. Суть его заключается в том, что все лица на равных основаниях имеют право на ввоз в РК и вывоз из нее товаров и транспортных средств. Это право соответствует нормам Конституции РК, закрепившим за каждым возможность свободно выезжать за пределы РК, а гражданам РК также беспрепятственно в нее возвращаться (ст. 21).

Юридическое равенство прав на перемещение товаров и транспортных средств признается за всеми лицами независимо от того, являются ли они собственниками товаров, их покупателями, владельцами или выступают в ином качестве, достаточном для совершения с товарами действий, предусмотренных законодательством, от собственного имени.

На этой норме основан принцип запрета и ограничения, при перемещении товаров через таможенную границу РК.

Законодательными актами Республики Казахстан и (или) нормативными постановлениями Правительства Республики Казахстан могут быть установлены запреты и ограничения на ввоз в Республику Казахстан и вывоз из Республики Казахстан товаров и транспортных средств, меры тарифного и нетарифного регулирования в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан.

В ст. 265 ТК содержатся основания, по которым может быть запрещен ввоз в Республику Казахстан и вывоз из нее отдельных товаров и транспортных средств.

Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан изложены в ст. ст. 112, 113, 114, 115 ТК РК. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан проводится в соответствии с таможенными режимами, избранными лицами, производящими их перемещение и, кроме того, подлежит таможенному оформлению и таможенному контролю.

Основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан изложены в главе второй ТК.

Вывезенные или ввезенные вопреки установленному законодательству товары и транспортные средства должны быть незамедлительно вывезены за пределы территории Республики Казахстан либо соответственно возвращены на ее территорию, если законодательством не предусмотрена конфискация этих товаров. В случае невозможности незамедлительного вывоза или возврата товары и транспортные средства передаются на склады временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы Республики Казахстан.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан, в отношении которых льготы по уплате таможенных платежей и налогов предоставлены при условии соблюдения ограничений либо установлены иные условия и требования, определенные ТК, подлежат условному выпуску. Условно выпущенные товары и транспортные средства, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам, могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлены такие льготы. В иных целях такие товары и транспортные средства могут использоваться с разрешения таможенного органа Республики Казахстан при условии оплаты таможенных платежей и выполнения других требований, предусмотренных ТК РК.

В ТК РК установлен принцип, согласно которому пересечение товаров и транспортных средств через таможенную границу допускается в местах, определяемых таможенными органами Республики Казахстан и во время работы последних. В иных местах и вне времени работы таможенных органов товары и транспортные средства могут пересекать таможенную границу только по согласованию с таможенными органами. Согласно ст. 265 при перемещении физическим лицом, пересекающим таможенную границу Республики Казахстан, товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию, заполняется пассажирская таможенная декларация. Обязательному письменному декларированию подлежат следующие товары:

- 1) оружие, боеприпасы;
- 2) наркотические средства, психотропные средства, прекурсоры;
- 3) вывозимые произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат;
- 4) ядовитые и сильнодействующие вещества;
- 5) высокочастотные устройства и радиоэлектронные средства связи;
- 6) редкие коллекции, образцы флоры и фауны;
- 7) валютные ценности;
- 8) драгоценные металлы и камни, за исключением личных ювелирных изделий, в отношении которых Правительством Республики Казахстан установлен льготный порядок перемещения через таможенную границу;
- 9) фармацевтическая продукция;
- 10) товары, классифицируемые в товарных позициях 9018—9022 по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;
- 11) товары, перемещаемые в несопровождаемом багаже;
- 12) транспортные средства и др.

Меры нетарифного регулирования - запреты и ограничения на ввоз в Республику Казахстан и вывоз из Республики Казахстан товаров и транспортных средств, квотирование, лицензирование, подтверждение соответствия стандартам и требованиям по безопасности товаров (в том числе технические, фармакологические, санитарные, ветеринарные, фитосанитарные, радиационные, экологические стандарты) и иные требования, устанавливаемые законодательными актами Республики Казахстан и (или) нормативными постановлениями Правительства Республики Казахстан;

Меры тарифного регулирования (меры экономического характера) - установленные Правительством Республики Казахстан меры, обеспечивающие государственное регулирование внешнеэкономической и иной деятельности в сфере таможенного дела, с использованием таможенного тарифа при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан;

Запреты и ограничения устанавливаются в целях:

- защиты отраслей казахстанской экономики и отдельных хозяйственных субъектов РК от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
 - обеспечения условий для эффективной интеграции РК в мировую экономику;
 - поддержания равновесия импорта товаров;
 - обеспечения потребностей внутреннего рынка РК в случае критического недостатка сельскохозяйственных или иных товаров на нем
- Посредством регулирования экспорта таких товаров;
- продвижения товаров, происходящих из РК, на мировой рынок.

Принцип выбора и изменения таможенного режима. По выбору лица товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную

границу Республики Казахстан, помещаются под определенный таможенный режим в порядке и на условиях, предусмотренных ТК РК.

Таможенный режим товаров и транспортных средств может быть изменен лицом на другой таможенный режим в зависимости от предназначения и цели использования товаров и транспортных средств, перемещенных через таможенную границу Республики Казахстан, в порядке и на условиях, предусмотренных ТК РК.

Особо надо отметить принцип обязательности таможенного оформления и таможенного контроля. Суть его сводится к тому, что все товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат, во-первых, *таможенному оформлению*, под которым понимается процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями ТК РК; во-вторых, *таможенному контролю*, под которым понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Порядок и условия, на которых товары подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю, предусматриваются ТК РК. Все требования и ограничения, связанные с осуществлением таможенного оформления и таможенного контроля, должны быть установлены актами таможенного законодательства или иными правовыми актами РК. Таможенные органы и их должностные лица при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля могут предъявлять требования, уровень которых является минимально необходимым для обеспечения соблюдения актов таможенного законодательства. Данные нормы являются важной юридической гарантией против административного произвола в таможенной сфере.

И замыкает перечень *принцип пользования и распоряжения товарами и транспортными средствами*.

Вопросы пользования и распоряжения товарами и транспортными средствами, являющимися предметами таможенных правоотношений, играют ключевую роль в механизме таможенно-правового регулирования.

Как известно, пользование и распоряжение имуществом наряду с владением являются правомочиями собственника. *Пользование* представляет собой основанную на законе возможность использования имущества путем извлечения из него полезных свойств, его потребления; *распоряжение* — возможность изменения принадлежности, состояния или назначения имущества.

Наличие или отсутствие запретов и ограничений на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами определяет статус товаров и транспортных средств для таможенных целей.

Отметим, что запреты и ограничения на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, предусмотренные ТК РК,

соответствуют действующему гражданскому законодательству, в котором установлено, что собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества только те действия, которые не противоречат закону и иным правовым актам и не нарушают права и охраняемые законом интересы других лиц.

Существует два этапа режима пользования и распоряжения товарами и транспортными средствами - до и после выпуска товаров и транспортных средств.

Под выпуском товаров понимается действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами и транспортными средствами в соответствии с условиями определенного таможенного режима (п1., ст. 7 ТК РК).

До выпуска товаров и транспортных средств никто не имеет права пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами иначе как в порядке и на условиях, предусмотренных ТК РК. Как только товары и транспортные средства приобретают статус находящихся под таможенным контролем, пользование и распоряжение ими допускаются только в порядке или на условиях, предусмотренных ТК РК. Таким образом, таможенные органы получают возможность гарантировать сохранность товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, и тем самым обеспечивать соблюдение таможенного законодательства.

После выпуска товаров и транспортных средств пользование и распоряжение ими осуществляются в соответствии с заявленным таможенным режимом. Возможность пользования и распоряжения товарами и транспортными средствами, пределы осуществления этих правомочий определяются правовой регламентацией таможенного режима, под который они помещены, т.е. условиями, ограничениями и требованиями таможенного режима.

Например, товары, заявленные к таможенному режиму выпуск товаров для свободного обращения, после уплаты таможенных платежей и соблюдения всех установленных ограничений приобретают статус находящихся в свободном обращении. Свободное обращение предполагает оборот товаров на таможенной территории РК без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством.

Товары, помещенные, допустим, под таможенный режим таможенного склада, как это следует из содержания режима, хранятся под таможенным контролем. Из этого следует, что лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на таможенном складе, обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии, осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада при условии, что эти операции не повлекут изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и изменения наложенных средств

идентификации.

Иные же операции (взятие проб и образцов товаров, простые сборочные операции, а также операции, необходимые для подготовки товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партий, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции, необходимые для улучшения товарных качеств) могут совершаться только с разрешения таможенного органа. При этом таможенный орган вправе отказать в выдаче разрешения на проведение Указанных операций только в том случае, если их осуществление повлечет утрату товаров или изменение их существенных свойств.

Основная литература

1. Конституция Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями от 7 октября 1998г.) от 30 августа 1995 г.
2. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 г.
3. Сандровский К.К. Таможенное право: Учебное пособие для юрид. вузов и факультетов. Киев: Вища школа, 1974.
4. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. докт. юрид. наук, проф. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998
5. Сарсембаев М.А. “Таможенное право Республики Казахстан” Учебник, Алматы, 2002 г.;
6. Алибеков С.Т. “Казахстанское таможенное право”. – Алматы, 1999 г.;

Тема 6. Таможенные режимы.

Слово “режим” означает условия деятельности, работы, существования чего-нибудь. В юридической литературе правовой режим определяется и как социальный режим некоторого объекта, закрепленный правовыми нормами и обеспеченный совокупностью юридических средств, и как порядок регулирования, который выражен в комплексе правовых средств, характеризующих особое сочетание взаимодействующих между собой дозволения, запретов, а также позитивных обязываний и создающих особую направленность регулирования, и как особый порядок правового регулирования, выражающийся в определенном сочетании юридических средств и создающий желаемое социальное состояние и конкретную степень благоприятности либо не благоприятности для удовлетворения интересов субъекта права.

Центральное место института таможенного режима в механизме таможенно - правового регулирования обусловлено тем, что все товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу РК в соответствии с заявленными таможенными режимами.

Под таможенным режимом понимается совокупность положений, определяющих для таможенных целей статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК.

Избранный таможенный режим влияет на возможность перемещения отдельных категорий товаров, на порядок таможенного оформления и таможенного контроля, на размер таможенных платежей, подлежащих уплате в отношении перемещаемых товаров и транспортных средств, а также определяет круг действий, которые могут быть осуществлены в отношении последних.

С помощью таможенного режима определяется:

- 1) порядок перемещения товара через таможенную границу РК в зависимости от его предназначения (цели перемещения);
- 2) условия нахождения товара и допустимое использование его на (вне) таможенной территории;
- 3) права и обязанности пользователя (бенефициара) таможенного режима;
- 4) в отдельных случаях дополнительные требования к данному товару, а также к статусу лица, перемещающего его через таможенную границу РК.

Существует также ряд так называемых режимобразующих признаков:

- происхождение товара (является ли он Казахстанским или иностранным);
- направление перемещения товара;

- уплата таможенных пошлин и иных налогов, а также предоставление налоговых льгот;
 - помещение под таможенный режим непосредственно в силу закона или только с разрешения таможенного органа;
 - срок нахождения товара под таможенным режимом;
 - статус товара после завершения таможенного оформления (полностью или условно выпущенный товар);
- некоторые другие признаки.

Таможенный режим- совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещенных через таможенную границу Республики Казахстан для таможенных целей. Понятие «таможенный режим» устанавливает также пределы прав физических и юридических лиц по распоряжению находящимися в их владении товарами, ввезенными на территорию РК или вывозимыми за ее пределы. Лицо вправе выбрать любой из указанных таможенных режимов или изменить его на другой, независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств, если иное не предусмотрено законодательными актами РК по таможенному делу.

Перемещение через таможенную границу связано с выбором конкретного таможенного режима, что фиксируется при декларировании. Применение системы таможенных режимов позволяет оградить товаропоток внешней торговли от предметов, перемещение которых через таможенную границу опасно или нецелесообразно для национальных интересов, а также оптимально распределить массив экспортно-импортных грузов для достижения целей таможенного оформления.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу государства регулируется в той или иной степени таможенным законодательством, которое в своей базе имеет основополагающие принципы либо подходы к его решению. Принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Республики Казахстан излагаются в Таможенном кодексе Республики Казахстан.

Таможенное законодательство различает 17 видов таможенных режимов:

1. Выпуск товаров для свободного обращения;
2. Экспорт товаров;
3. Реимпорт товаров;
4. Резэкспорт товаров;
5. Транзит товаров;
6. Временный ввоз товаров;
7. Временный вывоз товаров;
8. Переработка товаров на таможенной территории РК;

9. Переработка товаров для свободного обращения;
10. Переработка товаров вне таможенной территории;
11. Магазин беспошлинной торговли;
12. Свободная таможенная зона;
13. Таможенный склад;
14. Свободный склад;
15. Уничтожение товаров;
16. Специальный таможенный режим;
17. Отказ от товара в пользу государства.

Любое лицо, перемещающее товар, вправе заявить любой из вышеперечисленных режимов, что дает возможность в зависимости от складывающейся ситуации иметь варианты его дальнейшего использования, независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств.

Таможенные режимы можно разделить на две основные группы.

К первой группе относятся режимы, при помещении под которые товары переходят в полное распоряжение лица, перемещающего их, т.е. режимы данной группы имеют заверченный характер. Это – выпуск для свободного обращения, экспорт, реимпорт, реэкспорт.

Таможенные режимы относящиеся к второй группе, допускают использование товаров для строго определенных целей и при соблюдении установленных таможенными органами условий. К этой группе относятся режимы: таможенный склад, магазин беспошлинной торговли, транзит, временный ввоз (вывоз), свободная таможенная зона, свободный склад, переработки, отказ в пользу государства, уничтожение товаров.

Большинство из перечисленных режимов второй группы имеют своей целью решение различных экономических задач:

- складирование товаров – цель режима «таможенный склад»;
- переработка товаров – цель всех трех режимов переработки;
- использование товаров при выполнении определенных условий – цель режимов «временный ввоз (вывоз)», «свободная таможенная зона»;
- перевозка товаров – цель режима «транзит».

Следовательно, существующие таможенные режимы ориентированы на развитие торговли, промышленности и международных перевозок.

Роль и значение таможенных режимов очень велики.

Таможенный режим устанавливает порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от назначения товара, условия нахождения его на/вне таможенной территории, устанавливает рамки, в которых может использоваться товар, права и обязанности лица, перемещающего товары, требования к товару, помещаемому под данный конкретный режим.

Есть также таможенные режимы, ограниченные определенной территорией, в частности территорией свободной таможенной зоны, свободного склада, таможенного склада, магазина беспошлинной

торговли. Требованиями таких режимов является физическое размещение товаров на предусмотренной территории и нахождение на ней товаров в течение всего периода действия режима.

В зависимости от периода возможного нахождения товаров и транспортных средств под таможенным режимом следует различать срочные и бессрочные таможенные режимы. К числу таможенных режимов, ограниченных определенным временным промежутком, относятся, например, таможенный склад, временный ввоз, переработка для внутреннего потребления, перемещение припасов, международный таможенный транзит. Правовой регламентацией одних таможенных режимов срочного характера предусмотрено требование о нахождении товаров в неизменном состоянии, за исключением изменения вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования и тому подобных обстоятельств. По истечении установленных сроков таможенный режим должен быть завершен в соответствии с установленным порядком, а товары и транспортные средства в зависимости от требований конкретного таможенного режима - вывезены за пределы таможенной территории РК, заявлены к иному таможенному режиму, переработаны или потреблены.

Следует различать также таможенные режимы, связанные с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, а также таможенные режимы, при помещении товаров под которые таможенные платежи уплачиваются в полном объеме. Особенности налогообложения при перемещении товаров в соответствии с различными таможенными режимами определены содержанием конкретного таможенного режима.

Ряд таможенных режимов предъявляет дополнительные требования к стране происхождения товаров. Из них можно выделить режимы. Применяемые в отношении иностранных товаров и в отношении отечественных товаров. К числу последних отнесены экспорт, переработка вне таможенной территории, временный вывоз. В силу того, что товары утрачивают статус отечественных при их вывозе за пределы таможенной территории РК, под таможенные режимы, применимые к ввозимым товарам, могут быть помещены только иностранные товары. Таможенные режимы таможенного склада, магазина беспошлинной торговли, перемещения припасов используются в отношении как казахстанских, так и иностранных товаров.

Каждый таможенный режим имеет свою определенную внутреннюю структуру, отражающую его содержание и представляющее собой совокупность условий, требований и ограничений, характерных именно для этого таможенного режима.

Под *условиями* таможенного режима понимаются обстоятельства, которые обуславливают возможность помещения под него товаров и

транспортных средств, под *ограничениями* – прямые либо косвенные запреты на осуществление с ними определенных действий, а под *требованиями* – действия, с совершением которых связана возможность завершения таможенного режима.

Основная литература

1. Конституция Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями от 7 октября 1998г.) от 30 августа 1995 г.
2. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 г.
3. Сандровский К.К. Таможенное право: Учебное пособие для юрид. вузов и факультетов. Киев: Вища школа, 1974.
4. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. докт. юрид. наук, проф. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998
5. Сарсембаев М.А. “Таможенное право Республики Казахстан” Учебник, Алматы, 2002 г.;
6. Алибеков С.Т. “Казахстанское таможенное право”. – Алматы, 1999 г.;

Тема 7. Виды таможенных режимов в Республике Казахстан

1. Выпуск товаров для свободного обращения - таможенный режим, предназначенный для постоянного использования и потребления товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Казахстан.

Режим выпуска для свободного обращения, как и иные виды таможенных режимов, предполагает предварительное заявление заинтересованного лица (декларанта) об использовании данного таможенного режима.

Такая процедура осуществляется путем декларирования товаров с заявлением цели их перемещения (выпуск для свободного обращения), проведения таможенным органом таможенного оформления товаров и предоставления разрешения на их выпуск для свободного обращения либо отказа в этом. Условия помещения товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения, являются:

- уплата в отношении всех товаров, заявленных под данный таможенный режим, таможенных пошлин, налогов и внесение иных таможенных платежей;
- соблюдение мер экономической политики и других ограничений.

Условия помещения товаров под режим выпуска для свободного обращения на практике образуют сложный механизм использования целой системы инструментов регулирования ввоза товаров на таможенную территорию под указанным таможенным режимом. Применение этих инструментов основано на правилах, установленных нормами не только таможенного, но и других отраслей (например, валютного) законодательства.

Выпуск товаров для свободного обращения осуществляется при условии:

- уплаты таможенных платежей и налогов, предусмотренных ТК РК;
- соблюдения мер нетарифного регулирования и требований в области валютного контроля;
- выполнения других требований, предусмотренных ТК РК и иными законодательными актами Республики Казахстан;
- завершения таможенного оформления.

2. Экспорт товаров - таможенный режим предназначенный для того, чтобы товары могли быть вывезены за пределы таможенной территории Республики Казахстан с целью постоянного нахождения или потребления вне этой территории.

Таможенную территорию Республики Казахстан составляют сухопутная территория Республики Казахстан, территориальные воды, внутренние воды и воздушное пространство над ними. Таможенная территория Республики Казахстан включает в себя также находящиеся в

морской исключительной экономической зоне Республики Казахстан искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, над которыми Республика Казахстан обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела.

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин и внесения иных таможенных платежей, соблюдения мер нетарифного регулирования, требований в области валютного контроля и выполнения других требований, предусмотренных ТК РК и иными законодательными актами Республики Казахстан.

При осуществлении таможенного и валютного контроля товаров, вывозимых с таможенной территории Республики Казахстан и ввозимых на таможенную территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенными режимами "экспорт" и "выпуск товаров в свободное обращение" по внешнеторговым договорам купли-продажи исходить из того, что обязательное зачисление в установленном порядке на счета экспортера в уполномоченных банках всей валютной выручки от экспорта товаров и поступление товаров по импортным операциям в сроки, установленные контрактом, не превышающих сроки исполнения текущих валютных операций (если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Национального банка РК), являются требованиями таможенного режима экспорта и импорта наряду с иными требованиями, установленными статьями ТК РК.

Товары, выпущенные для экспорта, должны быть фактически вывезены за пределы таможенной территории Республики Казахстан. При этом они должны находиться в том же состоянии, в котором они были на день принятия таможенной декларации, кроме изменений вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения. Ответственность за фактический вывоз за пределы таможенной территории Республики Казахстан товаров, выпущенных для экспорта, несет лицо, перемещающее товары.

В случае перехода права собственности на товары на таможенной территории Республики Казахстан ответственность за фактический вывоз товаров за пределы таможенной территории Республики Казахстан несет перевозчик - отечественное лицо. При перевозке товаров перевозчиком иностранным лицом - экспорт товаров допускается при условии обеспечения уплаты суммы налогов, которые подлежали бы уплате при не вывозе товаров за пределы таможенной территории Республики Казахстан либо таможенного сопровождения товаров.

3. Реимпорт товаров - таможенный режим, при котором отечественные товары, ранее вывезенные с таможенной территории Республики Казахстан в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные статьей 122 ТК РК сроки с освобождением от таможенных пошлин и налогов без применения мер нетарифного регулирования.

"Товар отечественный" - товар, происходящий из Республики

Казахстан, либо товар, выпущенный в свободное обращение на территории Республики Казахстан.

Под таможенный режим реимпорта товаров допускается помещение товаров:

- ранее вывезенных с территории Республики Казахстан за ее пределы в соответствии с таможенным режимом экспорта;
- ввезенных на таможенную территорию Республики Казахстан в течение трех лет с момента вывоза;
- находящиеся в том же состоянии, в котором они были на момент вывоза, за исключением изменения вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, случаев повреждения или иного ухудшения товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы, а также осуществления с товарами операций по обеспечению сохранности, мелкого ремонта, в результате которых не увеличилась стоимость товаров, определяемая на момент вывоза. Естественность износа или убыли товара при нормальных условиях транспортировки и хранения определяется стандартами, относящимися к таким товарам. Факт изменения состояния вследствие аварии или действия непреодолимой силы должен быть документально подтвержден с заверением консульскими учреждениями Республики Казахстан за границей. Датой вывоза считается день принятия таможенной декларации.

При реимпорте товаров лицу, которое произвело реимпорт, таможенный орган Республики Казахстан возвращает ранее уплаченные таможенные пошлины в течение трех лет с момента вывоза товаров.

Использование товаров в производственных или иных коммерческих целях за пределами Республики Казахстан не является препятствием для помещения указанных товаров под таможенный режим реимпорта.

Товары могут помещаться под таможенный режим реимпорта любым лицом вне зависимости от того, какое лицо их вывозило.

Возврат уплаченных сумм производится при следующих условиях:

- если товары вывозились и ввозятся одним и тем же лицом, уплатившим вывозную таможенную пошлину, либо в интересах которого такие платежи были произведены;
- если в таможенный орган представлен экземпляр таможенной декларации, на основании которой начислялись и уплачивались вывозные таможенные пошлины, и письменное подтверждение таможенного органа, которому уплачивались эти платежи, или его правопреемника о фактическом поступлении платежей на счета таможенных органов или непосредственно в бюджет. Письменное подтверждение должно соответствовать требованиям, предъявляемым к финансовым документам;
- если лицо, указанное в абзаце втором настоящего пункта, подает в таможенный орган письменное заявление о возврате уплаченных сумм.

Такое заявление составляется в произвольной форме. Заявление о возврате уплаченных сумм должно быть подано таможенному органу до истечения одного года с даты принятия грузовой таможенной декларации, в соответствии с которой товары помещаются под таможенный режим реимпорта.

При несоблюдении хотя бы одного из указанных условий возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин не производится.

Возврату подлежит только уплаченная сумма таможенной пошлины. Возврат сумм пени, платы за отсрочку и подобных выплат не производится, в тенге осуществляется по курсу, действовавшему на день уплаты платежа.

Реимпортируемые товары при ввозе на таможенную территорию Республики Казахстан ввозными таможенными пошлинами не облагаются.

При реимпорте товаров, по которым осуществлялся возврат сумм налога на добавленную стоимость и акциза в связи с экспортом, либо от которых товары были освобождены в связи с экспортом, декларант уплачивает таможенному органу названные суммы налогов.

4. Реэкспорт товаров - таможенный режим предназначенный для того, чтобы иностранные товары были реэкспортированы с таможенной территории Республики Казахстан без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования в соответствии с положениями настоящего Кодекса и законодательством Республики Казахстан.

При ввозе на таможенную территорию Республики Казахстан ввозные таможенные пошлины и налоги не взимаются, а меры нетарифного регулирования не применяются, если товары заявляются таможенному органу Республики Казахстан в качестве предназначенных непосредственно и исключительно для реэкспорта. Фактический реэкспорт таких товаров должен быть осуществлен не позднее двух месяцев со дня принятия таможенной декларации. При неосуществлении фактического реэкспорта товаров в течение установленных сроков либо при их выпуске для свободного обращения на таможенной территории Республики Казахстан уплачиваются суммы таможенных пошлин и налогов с начислением пени в размере 1,5- кратной официальной ставки рефинансирования Национального банка Республики Казахстан, действующей в день уплаты этих сумм. Указанная пеня начисляется за время нахождения товаров под таможенным режимом реэкспорта, включая день оплаты.

Ввозные таможенные пошлины и налоги, уплаченные в соответствии с частью первой настоящей статьи, за исключением уплаченных в связи с выпуском товаров для свободного обращения, подлежат возврату после подтверждения фактического вывоза товаров за пределы таможенной территории Республики Казахстан, если:

- при вывозе реэкспортируемые товары находились в том же

состоянии, в котором они были на момент ввоза, кроме изменения вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения;

- реэкспорт товаров произведен в течение двух лет с момента ввоза;

- реэкспортированные товары не использовались в целях извлечения дохода.

Реэкспорт товаров допускается в случаях, определяемых законодательством Республики Казахстан либо международными договорами Республики Казахстан, и осуществляется в порядке, устанавливаемом центральным таможенным органом Республики Казахстан.

Реэкспорт подакцизных товаров осуществляется при условии обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов в виде гарантии уполномоченного банка или внесения на депозит таможенного органа Республики Казахстан причитающихся сумм либо таможенного сопровождения. Возврат обеспечения уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов осуществляется после подтверждения фактического вывоза товаров за пределы таможенной территории Республики Казахстан.

5. Транзит товаров - таможенный режим предназначенный для того, чтобы товары могли быть перемещены под таможенным контролем через таможенную территорию Республики Казахстан, а также через территорию иностранного государства без взимания таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного регулирования.

Товары, перемещаемые транзитом через таможенную территорию Республики Казахстан, должны:

- оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, и не использоваться в предпринимательских целях; естественность износа или убыли и нормальные условия транспортировки и хранения определяются стандартами относящимися к данной категории товаров перевозятся по путям и направлениям транзита, если таковые установлены Правительством Республики Казахстан;

- доставляться в таможенный орган назначения в сроки, установленные таможенным органом отправления в соответствии с обычными сроками доставки, исходя из возможностей транспортного средства, намеченного маршрута и других условий перевозки, но не свыше предельного срока, определяемого из расчета две тысячи километров за один месяц.

Под таможенный режим транзита не допускается помещение товаров, запрещенных к ввозу в Республику Казахстан и вывозу из Республики Казахстан. Транзит товаров производится с разрешения таможенного органа Республики Казахстан.

Товары, в отношении которых законодательством Республики Казахстан установлено применение мер нетарифного регулирования и (или) взимание таможенных пошлин и (или) налогов при выпуске для свободного обращения на таможенной территории Республики Казахстан, разрешаются к транзиту при условии:

- соблюдения требований к надлежащему оборудованию транспортного средства, установленных центральным таможенным органом Республики Казахстан;
- предоставления обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов в виде гарантии уполномоченного банка или внесения на депозит таможенного органа Республики Казахстан причитающихся сумм;
- таможенного сопровождения товаров.

При этом каждая последующая из перечисленных мер применяется, если соблюдение требований к транзиту не может быть обеспечено путем применения предыдущей меры. Перевозчик вправе выбрать применение таможенного сопровождения. Расходы, возникшие у перевозчика в связи с обеспечением надлежащего оборудования транспортного средства, таможенными органами Республики Казахстан не возмещаются.

Правительство Республики Казахстан устанавливает перечень товаров, транзит которых разрешается только при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин и налогов.

6. Таможенный режим временный ввоз товаров – таможенный режим предназначенный для того, чтобы допустить в пользование на таможенной территории Республики Казахстан товары с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Товары, временно ввозимые, подлежат возврату в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения и использования.

Категории товаров, которые не могут ввозиться временно, определяются Правительством Республики Казахстан.

Временный ввоз товаров допускается при условии:

- предоставления обязательства о вывозе товаров;
- обеспечения идентификации товаров;
- уплаты таможенных платежей и налогов.
- не использования временно ввезенных товаров в предпринимательских целях. Требование, установленное настоящим подпунктом, не относится к товарам, временно ввозимым с полным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также к оборудованию.

Перечень предметов лизинга, на которые распространяется таможенный режим временного ввоза товаров, утверждается

Правительством Республики Казахстан.

Таможенный режим временный вывоз товаров – таможенный режим, при котором казахстанские товары используются за пределами таможенной территории РК с полным или частичным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом товаров на таможенную территорию РК.

Товары помещаются под таможенный режим временного вывоза товаров при условии:

- обеспечения идентификации товаров;
- представление обязательства об обратном ввозе товаров по форме, утвержденной уполномоченным органом по вопросам таможенного дела;
- уплаты таможенных пошлин в соответствии со статьей 200 ТК РК.

8. Переработка товаров на таможенной территории – таможенный режим, предназначенный для того, чтобы использовать для переработки на таможенной территории Республики Казахстан иностранные товары без применения мер нетарифного регулирования и без взимания таможенных пошлин и налогов с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории Республики Казахстан.

Операции по переработке товаров включают:

- переработку или обработку товара, при которой иностранные товары теряют индивидуальный характер с сохранением в продуктах переработки характеристик, позволяющих идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки, когда идентификация является обязательным условием переработки;
- изготовление (обработку) другого товара, включая монтаж, сборку и подгонку, при которой сохраняются основные характеристики ввезенных товаров;
- ремонт товара, включая его восстановление;
- использование некоторых товаров, предназначенных для облегчения производства продуктов переработки, с их полным или частичным потреблением в ходе процесса переработки. Данная операция должна быть выполнена одновременно с одной из указанных в ТК РК.

9. Переработка товаров для свободного обращения - таможенный режим, при котором иностранные товары подвергаются операциям по переработке на таможенной территории под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением продуктов переработки под таможенный режим выпуска товаров для свободного обращения.

Условия помещения товаров под таможенный режим переработки

товаров для свободного обращения:

а) помещение товаров под таможенный режим переработки товаров для свободного обращения:

- предоставления заключения соответствующего уполномоченного государственного органа об условиях переработки товаров для свободного обращения в порядке, установленном статьей 168 настоящего Кодекса;

- идентификации иностранных товаров в продуктах переработки таможенными органами;

- обеспечения исполнения требований таможенного законодательства Республики Казахстан;

- невозможности восстановления продуктов переработки в первоначальное состояние экономически выгодным способом;

- ввоза товаров для переработки лицом, непосредственно осуществляющим операции по переработке.

б) таможенный режим переработки товаров для свободного обращения может быть заявлен лицом, которое может выступать в качестве декларанта в соответствии со статьей 374 ТК РК.

в) под таможенный режим переработки товаров для свободного обращения могут помещаться иностранные товары, ранее помещенные под иные таможенные режимы.

г) Правительство Республики Казахстан определяет перечень товаров, запрещенных к помещению под таможенный режим переработки товаров для свободного обращения.

10. Переработка товаров вне таможенной территории – таможенный режим, предназначенный для вывоза и использовать отечественные товары вне таможенной территории Республики Казахстан с целью их переработки и последующего ввоза продуктов переработки на таможенную территорию Республики Казахстан с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

Таможенный режим переработки товаров вне таможенной территории не может быть использован в следующих случаях:

- для товаров, ранее выпущенных в свободное обращение с освобождением от таможенных пошлин или налогов, сопряженным с обязательством соблюдения установленных ограничений, требований или условий, до окончания срока действия таких ограничений;

- если вывоз товаров дает основание требовать:

- возврата ввозных таможенных пошлин или налогов;

- получения выплат, предоставляемых при вывозе;

- если товары вывозятся на переработку по контракту купли-продажи;

- если невозможно установить, что продукты переработки образовались в результате переработки вывезенных товаров, за

исключением ремонта товаров, по которому разрешается замена продуктов переработки;

- если переработка товаров вне таможенной территории наносит серьезный ущерб интересам перерабатывающих отраслей промышленности Республики Казахстан. Данное положение применяется в случаях, устанавливаемых Правительством Республики Казахстан;

- если лицом, осуществляющим (поместившим товар под режим переработки товаров вне таможенной территории) переработку товаров;

- не завершен осуществляемый с нарушением установленного порядка проведения режим переработки ранее ввезенных и (или) вывезенных товаров;

- ранее неоднократно (два и более раза) нарушался указанный порядок;

- совершено нарушение таможенных правил с признаками контрабанды, что доказано в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Для переработки товаров вне таможенной территории требуется:

- предоставление отечественным лицом обязательства об условиях переработки, оформляемого в порядке, устанавливаемом центральным таможенным органом Республики Казахстан;

- по выбору декларанта уплата вывозных таможенных пошлин либо обеспечение их уплаты в виде гарантии уполномоченного банка или внесения на депозит таможенного органа Республики Казахстан причитающихся сумм;

- выполнение иных требований, предусмотренный ТК РК.

11. Магазин беспошлинной торговли - таможенный режим, при котором товары реализуется физическим лицам без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования, за исключением требований по безопасности товаров, при условии последующего вывоза товаров с таможенной территории Республики Казахстан.

Реализация товаров производится под таможенным контролем на таможенной территории Республики Казахстан в аэропортах, портах и пограничных переходах, открытых для международного сообщения, а также на борту воздушных и морских судов, выполняющих международные перевозки.

Магазин беспошлинной торговли может учреждаться отечественным лицом в местах, определяемых таможенными органами Республики Казахстан, после получения его владельцем лицензии центрального таможенного органа Республики Казахстан. Отношения, связанные с лицензированием, регулируются законодательством о лицензировании. Действие лицензии на учреждение магазина беспошлинной торговли может быть приостановлено центральным

таможенным органом Республики Казахстан.

Отзыв лицензии действует со дня уведомления лицензиата об отзыве, Приостановление лицензии действует с даты принятия решения о приостановлении.

12. Свободная таможенная зона - это таможенные режимы, при которых иностранные и казахстанские товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах специальной экономической зоны без взимания таможенных пошлин, налогов за исключением взимания акциза на импортируемые товары, без применения мер нетарифного регулирования.

Свободная таможенная зона как территория, на которой действует таможенный режим свободной таможенной зоны, создается по решению Правительства Республики Казахстан, принимаемому по совместному представлению уполномоченного государственного органа по вопросам таможенного дела Республики Казахстан и местных представительных и исполнительных органов Республики Казахстан.

Правительство Республики Казахстан вправе отменить решение о создании свободной таможенной зоны, если ее функционирование не соответствует требованиям настоящего Кодекса случае отмены указанного решения свободная таможенная зона должна быть ликвидирована в течение шести месяцев. Порядок рассмотрения обращений о создании свободной таможенной зоны, принятия и отмены решения о создании свободной таможенной зоны определяется Правительством Республики Казахстан.

13. Таможенный склад - таможенный режим предназначенный для хранения под таможенным контролем ввезенных товаров без взимания таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного регулирования на период хранения, а также для хранения под таможенным контролем предназначенных на экспорт товаров с неприменением таможенных пошлин, мер нетарифного регулирования до их фактического экспорта.

Условия помещения товаров под таможенный режим таможенного склада:

1) под таможенный режим таможенного склада могут помещаться любые товары, за исключением товаров, перечень которых определяется Правительством Республики Казахстан.

2) товары, которые могут причинить вред другим товарам или требующие особых условий хранения, должны помещаться на таможенные склады, оборудованные в соответствии с условиями хранения таких товаров.

Таможенным складом признается любое специально определенное и обустроенное помещение или место, предназначенное для хранения товаров в соответствии с режимом таможенного склада.

Таможенный склад может быть открытого типа, то есть доступным для использования любыми лицами, и закрытого типа, то есть предназначенным для хранения товаров определенных лиц.

Таможенные склады закрытого типа могут учреждаться, если имеются основания полагать нецелесообразным учреждение склада открытого типа.

14.Свободный склад – таможенный режим, при котором иностранные и казахстанские товары размещаются и используются в соответствующих помещениях (местах), признанных в качестве свободного склада, без взимания таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного регулирования.

Операции, производимые с товарами на свободных складах:

На свободных складах допускается совершение следующих операций:

- по обеспечению сохранности этих товаров –чистка, проветривание, сушка (в том числе с созданием притока тепла), создание оптимального температурного режима хранения(охлаждение, замораживание, подогрев), помещение в защитную упаковку, нанесение защитной смазки и консервантов, нанесение антикоррозийного покрытия, введение предохранительных присадок;

- по подготовке товаров к продаже и транспортировке –дробление партий, формирование отправок, сортировка, переупаковка, маркировка, погрузка, перегрузка, простые операции, связанные с доукомплектованием или приведением в рабочее состояние;

- по переработке –изготовление (обработка) другого товара, включая монтаж, сборку и подгонку, при котором сохраняются основные характеристики ввезенных товаров, собственно переработка товара, при которой иностранные товары теряют индивидуальный характер с сохранением в продуктах переработки характеристик, позволяющих идентифицировать ввезенные товары в продуктах переработки, когда идентификация является обязательным условием переработки, ремонт товаров, включая их восстановление;

- по использованию товаров в качестве технологического оборудования и запасных частей к нему, погрузочно-разгрузочной техники, иные технических средств, эксплуатируемых на свободном складе.

Операции с товарами, помещенными на свободный склад, производятся с уведомления таможенного органа и не должны изменять код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

При осуществлении на свободном складе операций по переработке иностранных товаров допускается использование казахстанских товаров в качестве добавок, дополнительных компонентов для целей производства

продуктов переработки.

В целях обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан и осуществления таможенного контроля Правительство Республики Казахстан вправе устанавливать отдельные запреты и ограничения на проведение операций с товарами на свободных складах.

Сроки нахождения товаров на свободных складах могут находиться без ограничения сроков при условии функционирования свободного склада.

15. Уничтожение товаров - таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются, в том числе приводятся в состояние, не пригодное для использования, под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин и налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования.

Условия помещения товаров под таможенный режим уничтожения товаров:

а) помещение товаров под таможенный режим уничтожения товаров допускается на основании заключения соответствующего уполномоченного государственного органа о возможности уничтожения, в котором указываются способ и место уничтожения.

б) не допускается помещения под таможенный режим уничтожения товаров:

- товаров, которые могут быть использованы в качестве изделий и (или) материалов, за исключением лекарственных средств и продуктов питания, призванных непригодными к применению, а также изделий, которые могут причинить вред здоровью человека и окружающей среде;

- культурных, археологических, исторических ценностей;

- видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения;

- товаров и транспортных средств, принятых таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога;

- изъятых товаров или товаров, на которые наложен арест;

в) уничтожение товаров осуществляется за счет лица, заявившего данный таможенный режим, и не должно повлечь какие-либо расходы для таможенных и иных государственных органов Республики Казахстан.

г) уничтожение допускается, если товары, заявляемые к таможенному режиму уничтожения товаров, не могут быть

восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

д) в отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, таможенный режим уничтожения товаров может быть заявлен владельцем таможенного склада.

Уничтожению не подлежат:

- товары, которые могут быть использованы в качестве изделий или материалов, за исключением отдельных товаров в соответствии с решением Правительства Республики Казахстан;

- предметы художественного, исторического и археологического достояния народов Республики Казахстан и иностранных государств.

16. Специальный таможенный режим – таможенный режим, при котором отдельные категории товаров перемещаются через таможенную границу Республики Казахстан без взимания таможенных пошлин и налогов и без применения мер нетарифного регулирования.

Помещению под специальный таможенный режим подлежат следующие товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан в порядке, установленном уполномоченным органом по вопросам таможенного дела:

- товары, вывозимые за пределы таможенной территории Республики Казахстан и предназначенные для обеспечения функционирования загранучреждений и иных официальных представительств Республики Казахстан за рубежом;

- товары, перемещаемые через таможенную границу между воинскими учреждениями Республики Казахстан, дислоцированными на таможенной территории Республики Казахстан и за ее пределами;

- бортовые запасы и судовые припасы, перемещаемые на транспортных средствах морского, воздушного и железнодорожного видов транспорта, предназначенные для обеспечения нормального функционирования и технического обслуживания указанных транспортных средств, обеспечения жизнедеятельности их экипажа и пассажиров;

- товары, перемещаемые и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе товары, предназначенные для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, либо для передачи благотворительным некоммерческим организациям в этих же целях; товары, необходимые для проведения спасательных, аварийно-восстановительных и других неотложных работ и сил гражданской обороны, участвующих в мероприятиях по предупреждению чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- образцы сырья либо промышленной продукции, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан для проведения

исследований (сертификации) в целях определения возможного спроса данного сырья либо промышленной продукции.

17. Отказ от товара в пользу государства - это таможенный режим, при котором иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства без таможенных пошлин, налогов и применения мер нетарифного регулирования.

Использование режима отказа в пользу государства напрямую связано с невозможностью или неэффективностью реализации импортного товара на казахстанском рынке. Внешнеторговая практика чаще всего сталкивается со случаями отказа в пользу государства в связи со значительным повышением ставок ввозимых таможенных пошлин. Резкое увеличение таможенных платежей может сделать импортный товар неконкурентоспособным по сравнению с аналогичной продукцией отечественного производства.

К такому же результату могут привести и непредвиденные длительные транспортные простои при морских и железнодорожных перевозках. Штрафы железной дороге, портовой администрации ведут к значительному удорожанию товара. Рассчитав рентабельность внешнеторговой сделки в изменившихся условиях (с учетом новых таможенных тарифов, штрафов транспортным организациям и т. д.), импортер может посчитать нецелесообразной реализацию своего товара на казахстанском рынке. Если вывоз такого товара с таможенной территории Республики Казахстан также оказывается невыгодным, коммерсант, смирившись с потерей товара, стремится свести материальные убытки к минимуму и освободиться от таможенных платежей.

Для этого он может выбрать таможенные режимы отказа в пользу государства. Первый, как правило, выглядит предпочтительнее. Безвозмездная передача товара в собственность государства может положительно сказаться на деловой репутации импортера, планирующего продолжать торговлю с нашей страной. Кроме того, уничтожение товара производится за счет заинтересованного в этом лица и приводит при прочих равных условиях к дополнительным для него расходам.

Правовое регулирование таможенных режимов отказа в пользу государства базируется на ряде общих и специальных принципов. Среди общих принципов выделим следующие. Во-первых, использование этого режима не должно повлечь для государства каких-либо расходов. Во-вторых, декларирование режима отказа допускается только с разрешения таможни. В-третьих, всю ответственность за правомерность заявления режима отказа несет декларант.

Среди специальных принципов режима отказа в пользу

государства:

а) запрет изменения режима отказа в пользу государства на любой другой таможенный режим;

б) принцип материальной выгоды для государства от использования режима отказа;

в) освобождение таможенных органов от удовлетворения каких-либо имущественных требований третьих лиц в отношении товаров и транспортных средств, от которых декларант отказался в пользу государства.

Принцип материальной выгоды означает, что таможенный орган отказывает в предоставлении режима отказа в пользу государства, если:

1) стоимость товаров и транспортных средств не сможет покрыть расходов таможенного органа, связанных с их реализацией;

2) возможность реализации товаров и транспортных средств таможенными органами ограничена.

Нормативно-правовые акты:

1. О специальных экономических зонах в Республике Казахстан Закон Республики Казахстан от 26 января 1996 года № 2823

2. О создании специальной экономической зоны "Парк информационных технологий" Указ Президента Республики Казахстан от 18 августа 2003 года № 1166

3. О создании специальной экономической зоны "Морпорт Актау" Указ Президента Республики Казахстан от 26 апреля 2002 года № 853

4. Об экспортном контроле Закон Республики Казахстан от 18 июня 1996 года № 9-1

5. О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции Закон Республики Казахстан от 16 июля 1999 года № 429-І

6. Об утверждении запретов на ввоз в Республику Казахстан и вывоз из Республики Казахстан товаров и транспортных средств, перечней товаров, запрещенных к помещению под некоторые таможенные режимы, а также запретов и ограничений на проведение операций с товарами, помещенными под отдельные таможенные режимы Постановление Правительства Республики Казахстан от 10 июля 2003 года № 681

7. Перечень товаров, временно ввозимых с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов и временно вывозимых с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин Утвержден постановлением Правительства Республики Казахстан от 8 июля 2003 года № 668

8. Перечень предметов лизинга, к которым применяется таможенный режим временного ввоза товаров и транспортных средств Утвержден

постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 августа 2001 года № 1092

9. Правила таможенного оформления товаров в таможенном режиме свободной таможенной зоны Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 7 мая 2003 года № 187 "О таможенном контроле в рамках отдельных таможенных режимов"

10. Правила таможенного контроля и таможенного оформления товаров, помещаемых под таможенный режим свободного склада Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 7 мая 2003 года № 187 "О таможенном контроле в рамках отдельных таможенных режимов"

11. Правила таможенного оформления продуктов переработки при завершении таможенных режимов переработки товаров на/вне таможенной территории Республики Казахстан Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 7 мая 2003 года № 187 "О таможенном контроле в рамках отдельных таможенных режимов"

12. Заключение об условиях переработки товаров на/вне таможенной территории республики Казахстан, переработки товаров для свободного обращения Утверждено приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 23 мая 2003 года № 233

13. Об утверждении формы обязательства о вывозе/ввозе товаров и транспортных средств Приказ председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 12 мая 2003 года № 186

14. Правила помещения товаров под специальный таможенный режим Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 2 июля 2003 года № 333

15. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 года.

Основная литература

1. Джандарбеков И.А. «Основы таможенного дела в Республики Казахстан» Учебник, Астана, 2002 г.;

2. Сарсембаев М.А. «Таможенное право Республики Казахстан» Учебник, Алматы, 2002 г.;

3. Алибеков С.Т. «Казахстанское таможенное право». – Алматы, 1999 г.

4. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. ред. В.Г. Драганова; Рос. тамож. акад. ГТК РФ. М.: ОАО «Экономика», 1998.

5. Таможенное право: Курс лекций: в 2 т. Т. 2. Особенная часть / Под ред. В.Г. Драганова, науч. рук. М.М. Рассолов. М.: Экономика, 1999.

6. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. докт. юрид. наук проф. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998.

Тема 8. Таможенно - тарифное регулирование в Республике Казахстан

Под *таможенно-тарифным регулированием* следует понимать совокупность организационных, экономических (тарифных) и административных (нетарифных) мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в Республике Казахстан, которые так или иначе призваны способствовать защите национальных производителей на внутреннем рынке, регулировать структуру экспорта и импорта товаров, а также обеспечивать источник пополнения доходной части республиканского бюджета.

Административные меры в системе таможенно-тарифного регулирования по своей природе, казалось бы, противоречат провозглашенной в нашей стране свободе внешнеэкономической деятельности. Однако это не совсем так, о чем подробно мы поговорим несколько позже. А сейчас остановимся на рассмотрении экономических мер - мер тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Под тарифным регулированием в таможенном праве понимают такие меры государственного воздействия на внешнеэкономические связи страны, которые основаны на использовании ценового фактора влияния на внешнеторговый оборот. Такое влияние осуществляется посредством установления и взимания таможенных пошлин и иных таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Нормативный документ, содержащий систематизированный перечень товаров с указанием ставок таможенных пошлин, взимаемых при перемещении товаров через границу, называется таможенным тарифом. Вопросы формирования и применения таможенного тарифа в РК регулируются в настоящее время нормами ТК РК.

Основные цели таможенного тарифа сводятся к следующему. Таможенный тариф РК направлен на:

- 1) рационализацию товарной структуры ввоза иностранных товаров в нашу страну;
- 2) на поддержание рационального соотношения вывоза товаров и их ввоза, соотношения валютных доходов и расходов на территории РК;
- 3) на создание условий для прогрессивных изменений в структуре производства и потребления товаров, на защиту экономики РК от неблагоприятного воздействия на нее иностранной конкуренции и на обеспечение условий для эффективной интеграции страны в мировую экономику.

Элементами таможенного тарифа являются: таможенные пошлины, их виды и ставки, система группировки товаров, таможенная стоимость товаров и методы ее определения, тарифные льготы, преференции и привилегии.

Таможенная пошлина — это обязательный взнос (платеж), взимаемый

таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию страны или при их вывозе с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Уплата таможенной пошлины носит обязательный характер и обеспечивается мерами государственного принуждения.

Ставка таможенной пошлины — это указанный в таможенном тарифе денежный размер платежа, подлежащий взиманию таможенными органами за конкретный товар, ввозимый на таможенную территорию РК или вывозимый с ее таможенной территории. Ставки таможенных пошлин определяются Правительством РК, являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, видов сделок и каких-либо других факторов.

В зависимости от способа их исчисления различаются следующие виды ставок таможенных пошлин:

- адвалорные, исчисляемые в процентах к таможенной стоимости товаров, облагаемых таможенной пошлиной;
- специфические, начисляемые в установленном размере за единицу товаров, облагаемых таможенной пошлиной;
- комбинированные, сочетающие оба вышеназванных вида исчисления размера таможенной пошлины.

Система группировки товаров — это распределение товаров по определенным группам в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, разработанной на основе общемировой практики классификации товаров.

Понятие таможенной стоимости товаров и методы ее определения будут рассмотрены чуть ниже.

Тарифные льготы - это льготы, предоставляемые в форме возврата ранее уплаченной таможенной пошлины, в форме освобождения от уплаты пошлины, в форме снижения ставки таможенной пошлины либо в форме установления тарифных льгот на преференциальный ввоз (вывоз) товаров. Порядок предоставления тарифных льгот определяется Правительством РК.

Тарифные преференции - это специальные преимущества, предоставляемые при обложении таможенными пошлинами всех или нескольких видов товаров отдельных стран/ и не распространяющиеся на аналогичные товары других стран. Тарифные преференции устанавливаются, как правило, в отношении товаров либо происходящих из стран, образующих вместе с РК зону свободной торговли (таможенный союз), либо происходящих из развивающихся стран, таких как, например, страны Африки и Латинской Америки.

Таможенные привилегии - это преимущества, предоставляемые определенным физическим либо должностным лицам при перемещении через таможенную границу РК товаров, транспортных средств, ценностей, личных вещей и других предметов. Проявляются они в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин или других подлежащих

взысканию таможенных платежей, либо в виде упрощения процедуры пропуска через таможенную границу товаров и иных предметов, а в ряде случаев - в виде полного освобождения от определенных форм таможенного контроля.

Регулирование внешнеэкономической деятельности во всех странах мира основывается на сочетании мер тарифного (экономического) и нетарифного (административного) регулирования.

В настоящее время меры нетарифного регулирования внешней торговли в РК включают в себя:

- запрет на ввоз и вывоз определенных товаров;
- квотирование и лицензирование экспорта и импорта;
- разрешительную систему ввоза и вывоза отдельных товаров;
- сертификацию некоторых товаров на безопасность и соответствие существующим госстандартам;
- процедуру экспортного контроля;
- процедуру декларирования товаров.

Рассмотрим эти меры и некоторые особенности их применения более подробно.

Запрет на ввоз и вывоз определенных товаров устанавливается исходя из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, защиты художественного, исторического и археологического достояния народов РК и зарубежных стран, в том числе объектов интеллектуальной собственности, защиты интересов потребителей ввозимых товаров и исходя из других интересов РК государства.

В соответствии с действующим российским законодательством запрещены к вывозу из РК:

- 1) оружие огнестрельное всех видов и боеприпасы к нему, холодное оружие всех видов, воинское снаряжение;
- 2) наркотические, психотропные, радиоактивные, взрывчатые, ядовитые, легковоспламеняющиеся и другие опасные вещества;
- 3) казахстанская и иностранная валюта сверх установленных сумм, иные валютные ценности (ценные бумаги в иностранной валюте, драгоценные металлы, природные драгоценные камни);
- 4) печатные и аудиовизуальные материалы, а также иная изобразительная продукция, могущая причинить вред интересам государства, а также правам граждан;
- 5) камнесамоцветное сырье, минералы, горная порода и т. п. (за исключением сувениров, продаваемых в розничной торговой сети);
- 6) представители флоры и фауны, занесенные в Красную книгу;
- 7) непроявленные фоточувствительные материалы;
- 8) произведения искусства и другие предметы, представляющие художественную, историческую, научную или иную культурную ценность.

Наиболее распространенными мерами нетарифного регулирования являются *квотирование и лицензирование* — меры количественного огра-

ничения экспортно-импортных операций. Цель этих мер состоит в том, чтобы ограничить импорт или экспорт любого конкретного товара либо во все страны (или изо всех стран), либо в конкретные отдельно взятые страны (или из них). Эти меры часто связаны между собой. В частности, лицензирование используется как механизм распределения квоты путем выдачи лицензий конкретным импортерам до ее исчерпания.

Квоты — это количественные ограничения, устанавливающие максимальный объем или стоимость перемещаемых через таможенную границу товаров.

Квоты распределялись на две группы: квоты, распределяемые в административном порядке, и квоты для аукционной продажи. В первую были включены квоты, предоставляемые для выполнения международных обязательств государства, региональные квоты, квоты отдельных предприятий. Во вторую группу включены квоты, предназначенные для продажи на аукционе, а также нереализованные квоты регионов и предприятий. Распределение квот на конкурсной основе через биржевые торги обеспечивало открытость их получения и определенные гарантии их практической реализации. Такой порядок экспорта отдельных видов товаров был необходим в условиях бурной либерализации внешнеэкономической деятельности в стране и перехода ее экономики на условия рыночных отношений. В настоящее время квотирование экспорта не применяется.

Квотирование импорта подразумевает использование индивидуальных, тарифных, сезонных, глобальных и других ограничений поставок в страну импортных товаров. Индивидуальные квоты предполагают распределение общего количества разрешенных к импорту товаров по странам-поставщикам. Тарифные квоты разрешают импорт в определенном объеме при более благоприятном режиме таможенного обложения, а для импорта сверх этого объема устанавливается менее благоприятный режим, доходящий до фактического запрета импортных поставок. Сезонные квоты устанавливаются на определенное время года — в период пика производства внутри страны аналогичных товаров (как правило, это касается сельскохозяйственных продуктов). Глобальные квоты, являющиеся основным видом применяемых в мировой практике квот, устанавливают размер общего импорта какого-либо товара без распределения его между странами-поставщиками, что дает национальному импортеру полную свободу выбора страны-поставщика. Имеются также случаи установления импортных квот в процентах от величины экспорта либо закупок конкретного товара на внутреннем рынке с целью поощрения национального производителя.

Лицензирование также представляет собой форму государственного учета и контроля за ввозом и вывозом определенных товаров. Выдача лицензий обычно сопровождается квотированием. Лицензия — это специальный документ, разрешающий совершение внешнеторговых операций в течение определенного срока времени или с определенным количеством

товара. Они применяются при регулировании как экспорта, так и импорта в целях ограничения вывоза необходимых на внутреннем рынке товаров, улучшения финансового положения страны, рационального использования иностранной валюты и контроля за поступлением в страну валютной выручки.

Основными видами лицензий, применяемых в современной мировой практике, являются генеральная и индивидуальная (разовая) лицензии. Генеральная лицензия представляет собой постоянно действующее разрешение любому лицу на право импорта определенных товаров из перечисленных в ней государств без ограничения объема и стоимости. Индивидуальная лицензия выдается как разовое разрешение на одну торговую операцию с конкретным видом товара (иногда с несколькими товарами, входящими в одну товарную группу). Разовая лицензия имеет ограниченный срок действия (как правило, до одного года) и выдается на закупку товаров, включенных в список импортного контроля или товаров, происходящих из стран, торговля с которыми контролируется.

Система выдачи разрешений на ввоз в страну или вывоз из нее отдельных товаров является более либеральной по сравнению с лицензированием мерой нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности и основана, как уже упомянуто, на получении разрешений на перемещение через таможенную границу товаров в соответствующих министерствах и ведомствах, контролирующих оборот в стране этих товаров.

Следующей мерой государственного регулирования внешней торговли является сертификация товаров. В настоящее время во всем мире уделяется огромное значение качеству импортируемых товаров. Сертификация — это процедура установления соответствия должным образом идентифицированной продукции нормам и требованиям, действующим в определенном регионе. Сертификация имеет целью повышение качества производимых и импортируемых товаров, дополнительную гарантированность для потребителей качества потребляемых товаров, их соответствие определенным нормам и требованиям, в конечном счете, повышение качества жизни населения страны.

Процедура экспортного контроля является, пожалуй, самой сложной с точки зрения объектов контроля мерой нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Эта процедура касается сферы казахстанского экспорта материалов, оборудования и технологий, которые могут быть использованы при создании вооружения и военной техники, химического, бактериологического, ядерного оружия, ракетных средств доставки, т. е. товаров, именуемых товарами двойного назначения.

В общем виде экспортный контроль предусматривает:

- 1) наличие полного списка контролируемых товаров;
- 2) гарантированность использования контролируемых товаров исключительно в мирных целях;

- 3) лицензирование экспорта товаров и услуг двойного применения;
- 4) обязательства о недопущении несанкционированного реэкспорта контролируемых товаров.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями от 7 октября 1998г.) от 30 августа 1995 г.
2. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 г.
3. Соглашения об оценке товаров для таможенных целей г. Токио 1979 год;
4. Приказ Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Министерства экономики и торговли Республики Казахстан от 7 сентября 2001 года «Об утверждении Инструкции по определению страны происхождения товара, вывозимого из Республики Казахстан»
5. «Правила определения страны происхождения товаров», утвержденных Решением Совета глав правительств Содружества Независимых Государств от 30 ноября 2000 года

Основная литература:

1. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. ред. В.Г. Драганова; Рос. тамож. акад. ГТК РФ. М.: ОАО «Экономика», 1998.
2. Барамзин С.В. Сертификация качества товаров как метод нетарифного регулирования. М.: РИО РТА, 1996.
3. Козырин А.Н. Таможенная пошлина. М.: Спарк, 1998.
4. Манохина В.В. Меры нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности // Форум: Методический сб. Вып. 4. М.: РИО РТА, 1998. С.126—158.
5. Габричидзе Б.Н. Таможенное право. М., 1995.
6. Алибеков С. Т. Таможенное дело в Республике Казахстан. - Алматы, 1997.
7. Сарсембаев М.А. Таможенное право (право казахстанское, право международное). Алматы, 1998

Тема 9. Таможенные платежи

Одним из элементов деятельности таможенных органов Республики Казахстан является пополнение республиканского бюджета за счет взимания таможенных платежей с товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК.

Законодательно закрепленного понятия таможенных платежей не существует. Нормы раздела 8 Таможенного кодекса РК, не раскрывая сущности этого понятия, содержат лишь перечень платежей, отнесенных к таможенным платежам, а также особенности исчисления некоторых из них и порядок их уплаты.

Однозначного определения таможенных платежей нет и в существующих учебниках по таможенному праву. Так, например, в учебнике С. Т. Алибекова (Алматы ВШП «Адилет» 1999) таможенные платежи определяются как таможенная пошлина, таможенный сбор, плата и другие, установленные законодательством и применяемые таможенными органами.

В учебнике под редакцией профессора Б.Н. Габричидзе (М.: ИНФРА - М-НОРМА, 1997, с последующими переизданиями), а также в учебнике под редакцией профессора А.Ф. Ноздрачева (М.: Юристъ, 1998) это понятие вообще не раскрывается.

В учебнике под редакцией В.Г. Драганова и профессора М.М. Рассолова (М.: Экономика, 1999) таможенные платежи определяются как налоги и сборы, перечисленные, обязанность взимания которых возложена на таможенные органы. В учебнике «Основы таможенного дела» (М.: Экономика, 1998) таможенные платежи определяются как денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Однако, на наш взгляд, плату, взимаемую с лиц, участвующих в таможенных аукционах и уже упомянутые сборы, взимаемые с банков и иных кредитных организаций за включение их в реестр АТК РК весьма условно можно обозначить как взимаемые с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Как таковые ни участники таможенных аукционов, ни банки и иные кредитные организации непосредственно в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу не участвуют.

Поэтому, с учетом всего вышеизложенного, пока что мы будем определять таможенные платежи — как платежи, взимание которых в соответствии с действующим законодательством отнесено к компетенции таможенных органов.

Казахстанские таможенные платежи можно классифицировать на 4 больших класса: 1) таможенные пошлины; 2) таможенные сборы; 3) плата за предварительное решение; 4) сборы.

К первому классу относятся: а) специальная таможенная пошлина; 2)

сезонная таможенная пошлина; в) компенсационная пошлина; г) антидемпинговая пошлина.

Второй класс образуют следующие таможенные сборы: а) сбор за таможенное оформление; б) таможенный сбор за хранение товаров; в) таможенный сбор за таможенное сопровождение товара;

г) сбор за выдачу лицензии таможенными органами Казахстана; д) сбор за выдачу аттестата специалиста по таможенному оформлению.

К третьему классу можно отнести следующие платежи в виде оплаты за услуги: плата за услуги по принятию предварительного решения.

К четвертому классу относятся: сбор за выдачу лицензии таможенными органами Казахстана; д) сбор за выдачу аттестата специалиста по таможенному оформлению.

Определим общее понятие таможенной пошлины. Таможенная пошлина - один из видов таможенных платежей, взимаемых с товаров, перемещаемых через таможенную границу государства, размер которой предусматривается таможенным тарифом. Тут возникает вопрос: что такое таможенный тариф? Таможенный тариф представляет собой свод ставок таможенных пошлин, которые применяются к ввозимым на таможенную территорию государства и к вывозимым с этой таможенной территории. Вот этот свод сгруппирован по логике товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Республики Казахстан, которая основывается на Гармонизированной системе кодирования и описания товаров. Эту Гармонизированную систему ведет Всемирная Таможенная Организация (ВТО) специально для пользования государствами-членами этой специализированной международной организации. Казахстан является членом ВТО, и в силу этого имеет право и пользуется услугами этой Гармонизированной системы.

Ставки пошлин на ввозимые и вывозимые товары устанавливает Правительство Казахстана.

Ставки таможенных платежей можно подразделить на 3 вида: 1) специфические; 2) адвалорные; 3) комбинированные.

Специфические ставки таможенных платежей - это ставки, которые начисляются "в установленном размере за единицу облагаемых товаров". Адвалорные (от латинского *ad valorem* - от стоимости) ставки таможенных платежей - это ставки, которые начисляются "в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров" (статья 291 Таможенного кодекса РК).

Адвалорные пошлины определяются в виде процента с цены облагаемого товара, что характерно для Казахстана и государств Таможенного союза, однако поступления в бюджет зависят от многих факторов, в том числе конъюнктуры рынка.

Комбинированные ставки таможенных платежей - это комбинирование двух, упомянутых и определяемых видов таможенного освобождения.

В отношении товаров, происходящих из стран, торго-

политические отношения с которыми не предусматривают режим наибольшего благоприятствования, либо страна происхождения которых не установлена, ставки ввозных таможенных пошлин, определенные на основании Таможенного кодекса РК, увеличиваются вдвое, за исключением случаев предоставления Республикой Казахстан тарифных льгот (преференций) на основании соответствующих положений Закона о таможенном деле.

Расчет суммы таможенной пошлины, исчисляемой по адвалорной ставке, производится по формуле:

$$ТС \times АС = ТП, \text{ где:}$$

ТС — таможенная стоимость товаров, определяемая в соответствии с действующим таможенным законодательством;

АС — адвалорная ставка таможенной пошлины;

ТП — сумма таможенной пошлины.

Расчет суммы таможенной пошлины, исчисляемой по специфической ставке, производится по формуле:

$$К \times СП = ТП, \text{ где:}$$

К — количество облагаемых единиц товара;

СП — специфическая ставка таможенной пошлины;

ТП — сумма таможенной пошлины.

При применении комбинированной ставки таможенной пошлины в виде: одновременного применения адвалорной и специфической ставок таможенных пошлин (например: 10% + 1 евро/кг) подлежащая уплате сумма таможенной пошлины складывается из сумм таможенных пошлин, исчисленных по адвалорной и специфической ставкам;

выбора максимальной расчетной суммы (например: 10%, но не менее 1 евро/кг), в этом случае для определения суммы таможенной пошлины, подлежащей к уплате, осуществляется расчет суммы таможенной пошлины по адвалорной и специфической ставкам, а уплачивается большая из полученных сумм.

Специальная таможенная пошлина, служит защитной мерой, в качестве меры предупреждения и ответной меры. Смысл защитной меры состоит в том, что если на таможенную территорию Казахстана завозятся товары в таких количествах и на таких условиях, которые могут угрожать экономической безопасности страны, применяют специальную таможенную пошлину. Этот вид пошлины применяют как предупредительную меру в отношении тех участников внешне-экономической деятельности, которые нарушают экономические интересы Казахстана и которые могут привести элементы недобросовестной конкуренции. Специальная пошлина выполняет роль ответной меры на действия иностранных государств и их союзов, которые дискриминируют, ущемляют экономические и иные интересы Казахстана.

Сезонная таможенная пошлина используется Правительством

Республики Казахстан для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров в тот или иной сезон. Законодательство установило, что такие пошлины могут взиматься в течение периода, не превышающего 4 месяца.

Компенсационную таможенную пошлину применяют в случае ввоза товаров в Казахстан, при производстве которых использовалась субсидия (прямо или косвенно), а также если ввоз таких товаров может нанести ущерб

товаропроизводителям Казахстана, особенно производителям аналогичных товаров в Казахстане. Компенсационная пошлина применяется в случае вывоза из Казахстана товаров, в производстве которых использовалась субсидия; она же применяется в случае нанесения ущерба экономическим интересам Казахстана.

Антидемпинговая пошлина взимается в том случае, если в Казахстан ввозится товар по цене гораздо ниже конкурентной цены в стране экспорта на момент ввоза товара. Непременным условием использования этой пошлины должно быть наличие или угроза ущерба казахстанским товаропроизводителям.

Специальные, компенсационные, антидемпинговые таможенные пошлины применяются не вдруг. Перед их применением Тарифно-таможенный совет при Правительстве Республики Казахстан рассматривает вопрос о целесообразности их применения, учитывая содержание заявлений заинтересованных органов и учреждений.

Как видим, в таможенном законодательстве Казахстана не предусмотрены транзитные пошлины. И это согласуется с нормами международного права. На Барселонской Конференции в 1921 году представители 34 государств приняли Статут о транзите, согласно которому все участники Конференции приняли обязательство не взимать транзитных пошлин и обеспечивать свободный транзит товарам других государств по своей территории.

Критерием принимаемых решений по этим пошлинам должна быть экономическая обоснованность. Ставки рассмотренных пошлин устанавливает Правительство Казахстана, исходя из результатов каждого проанализированного случая; при этом Правительство при установлении размера пошлин должно их соотносить с величиной занижения цены, с суммой установленного ущерба.

Статья 294 Таможенного кодекса РК говорит о том, что таможенные сборы взимаются за таможенное оформление товаров, транспортных средств, пересекающих таможенную границу Казахстана.

Таможенные органы республики могут взимать таможенные сборы за хранение товаров, находящихся на тех складах, владельцами которых являются сами таможенные органы.

Сбор взимается таможенными органами страны и за таможенное сопровождение товаров. Во всех случаях взимания таможенных сборов их размер устанавливается Правительством РК. Чтобы установить

размеры пошлин, сборов, налогов и иных видов таможенных платежей, необходимо руководствоваться какими-то исходными началами для их исчисления.

Согласно ст. 322 Таможенного Кодекса РК плательщиками таможенных платежей являются лица:

- 1) обладающие полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, или декларант;
- 2) получающие лицензии или квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению.

Таможенные пошлины уплачиваются до или в день регистрации таможенной декларации, за исключением случаев изменения сроков уплаты таможенных пошлин.

Если таможенная декларация не была подана в сроки, определяемые в соответствии со статьей 380 Таможенного кодекса РК, то сроки уплаты таможенных пошлин определяются со дня истечения сроков на подачу таможенной декларации.

При использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми было предоставлено освобождение от обложения таможенными пошлинами, сроком уплаты таможенных пошлин считается день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами. Если день нарушения установить невозможно, сроком уплаты таможенных пошлин считается дата регистрации таможенной декларации.

Таможенные сборы за таможенное оформление уплачиваются:

- 1) до или в день регистрации таможенной декларации;
- 2) если таможенная декларация не была подана в сроки, определяемые в соответствии со статьей 380 Таможенного кодекса РК, то сроки уплаты истекают со дня истечения сроков на подачу таможенной декларации;
- 3) при использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми было предоставлено освобождение от обложения таможенными сборами за таможенное оформление, сроком уплаты указанных сборов считается день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами. Если день нарушения установить невозможно, сроком уплаты считается дата регистрации таможенной декларации.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются после принятия таможенным органом решения о таможенном сопровождении, но не позднее начала организации таможенного сопровождения.

Таможенный сбор за хранение товаров на таможенных складах и складах временного хранения, учрежденных таможенными органами, уплачивается в день вывоза товаров с территории таких складов.

Сборы за выдачу лицензий и квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению, а также плата за предварительное решение уплачиваются до или в день принятия

таможенными органами документов и необходимых сведений, установленных настоящим Кодексом, для оформления лицензий и квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению, а также для принятия предварительного решения.

Таможенные платежи уплачиваются в наличном и безналичном порядке.

Уплата таможенных платежей может осуществляться плательщиком либо третьим лицом с указанием плательщика, за которого вносятся таможенные платежи. Таможенные платежи уплачиваются в национальной валюте Республики Казахстан.

Таможенные платежи перечисляются в государственный бюджет в порядке, определяемом уполномоченным органом по вопросам таможенного дела по согласованию с соответствующим уполномоченным государственным органом.

Срок исковой давности по требованиям плательщиков о возврате или зачете излишне уплаченных сумм таможенных платежей и налогов устанавливается в пять лет.

Контроль за правильностью исчисления и своевременностью внесения в бюджет таможенных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, осуществляется таможенными органами. Порядок учета поступлений в бюджет таможенных платежей определяется уполномоченным органом по вопросам таможенного дела.

Обеспечение уплаты таможенных платежей производится до выпуска товаров, помещаемых под таможенные режимы, либо до осуществления действий. Обеспечение уплаты таможенных платежей производится плательщиком либо третьим лицом.

Обеспечение уплаты таможенных платежей может представляться в виде:

- 1) залога;
- 2) банковской гарантии;
- 3) внесения денег на депозитный счет таможенного органа;
- 4) договора страхования.

Лицо вправе выбрать любой вид обеспечения уплаты таможенных платежей, предусмотренных Таможенным кодексом РК.

Порядок применения обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов таможенными органами определяется АТК РК. Сумма обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов не может быть меньше сумм таможенных платежей, подлежащих уплате:

- 1) как при заявлении таможенного режима выпуска товаров для свободного обращения в отношении следующих товаров и транспортных средств:

- перевозимых по процедуре внутреннего таможенного транзита;
- по которым разрешено временное хранение на складах получателя, а также на транспортных средствах;

- помещаемых под таможенный режим реэкспорта товаров;
- ввозимых для перемещения через таможенную территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным режимом транзита товаров;
- при определении таможенной стоимости которых осуществляется условный выпуск товаров с применением ценовой информации;
- по которым изменены сроки уплаты таможенной пошлины;
- по которым произведено продление сроков подачи грузовой таможенной декларации;

2) как при заявлении таможенного режима экспорта товаров в отношении следующих товаров:

- помещаемых под таможенный режим переработки товаров вне таможенной территории;
- вывозимых для перемещения через таможенную территорию иностранного государства в соответствии с таможенным режимом транзита товаров.

Сумма обеспечения, необходимая для обеспечения соответствия квалификационным требованиям к деятельности в качестве таможенного перевозчика, определяется в соответствии со статьей 63 Таможенного кодекса РК.

Предметом залога в целях обеспечения уплаты таможенных платежей могут быть любые товары и имущество, свободные от имущественных прав третьих лиц, за исключением:

- 1) имущества, изъятого из гражданского оборота;
- 2) товаров, запрещенных к ввозу в Республику Казахстан либо вывозу из Республики Казахстан;
- 3) электрической, тепловой и иных видов энергии;
- 4) скоропортящихся товаров;
- 5) имущественных прав;
- 6) имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан;
- 7) имущества, возможность реализации которого ограничена.

Рыночная стоимость предмета залога в целях обеспечения уплаты таможенных платежей не может быть ниже размера обязательства по таможенным платежам, уплата которых обеспечивается предметом залога, включая расходы по его реализации. При залоге предмет залога остается у залогодателя, если таможенный орган не примет иного решения. Залогодатель не вправе распоряжаться предметом залога до исполнения обязательства, принятого плательщиком, в обеспечение которого оформлен залог. Оформление залога осуществляется в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан. Обращение взыскания на предмет залога производится в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей принимают банковские гарантии, выданные в соответствии с законами Республики Казахстан с учетом требований нормативных правовых актов Национального Банка Республики Казахстан.

Внесение денег на депозитный счет таможенного органа в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей и налогов (далее - депозит) производится в национальной валюте Республики Казахстан или в иностранной валюте. В случае отсутствия у таможенного органа валютного счета внесение депозита производится в национальной валюте Республики Казахстан. При неисполнении обязательства, обеспеченного депозитом, подлежащие уплате суммы таможенных платежей по истечении пятнадцати дней после уведомления о неисполнении обязательства перечисляются в государственный бюджет из депозита. Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей принимают договоры страхования, заключенные в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Возврат депозита осуществляется при условии исполнения обязательства, обеспеченного депозитом. Фактический возврат депозита производится таможенным органом по письменному заявлению плательщика в срок не более десяти рабочих дней со дня получения заявления.

Основная литература:

1. Таможенный кодекс Республики Казахстан от 1 мая 2003 года;
2. О государственном контроле при применении трансфертных цен Закон Республики Казахстан от 5 января 2001 года № 136-І СПС «ЮРИСТ», Алматы, 2004г;
3. О ставках таможенных пошлин на ввозимые товары Постановление Правительства Республики Казахстан от 14 ноября 1996 года № 1389 СПС «ЮРИСТ», Алматы, 2004г;
4. Правила перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу РК в упрощенном, льготном порядке Утверждены постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 мая 2001 года № 741 СПС «ЮРИСТ», Алматы, 2004г;
5. Об утверждении ставок таможенных сборов, сборов и платы, взимаемых таможенными органами Постановление Правительства Республики Казахстан от 8 июля 2003 года № 669 СПС «ЮРИСТ», Алматы, 2004г.
6. Об информационном справочнике, используемом при применении резервного метода определения таможенной стоимости товаров «ЮРИСТ», Постановление Правительства Республики Казахстан от 8 августа 2003 года № 794 СПС «ЮРИСТ», Алматы, «ЮРИСТ», 2004г.
7. Правила заполнения форм декларации таможенной стоимости Утверждены приказом председателя АТК РК от 15 мая 2003 года № 209
8. Алибеков С.Т. “Казахстанское таможенное право”. – Алматы, 1999 г.;
9. Сарсембаев М.А. “Таможенное право Республики Казахстан” Учебник, Алматы, 2002 г.;
10. Таможенное право. Учебник под ред. Б.Н. Габричидзе М.: Бек, 1995г;

Тема 10. Таможенная стоимость и методы её определения.

Базой для обложения таможенными пошлинами является таможенная стоимость товаров, а по товарам, в отношении которых установлены специфические ставки таможенных пошлин, базой для обложения таможенными пошлинами является единица измерения в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, применяемой в Республике Казахстан.

Таможенная стоимость товара — стоимость товара, перемещаемого через таможенную границу Республики Казахстан, используемая в целях:

- 1) обложения товара таможенными платежами и налогами;
- 2) применения иных мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности Республики Казахстан.

Итак под *таможенной стоимостью* товара в таможенном праве понимается цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за товар на момент пересечения им таможенной границы Республики Казахстан.

Методика определения таможенной стоимости товаров в казахстанском законодательстве построена в соответствии с общемировой практикой, которая основывается на нормах подписанного в 1979 году в г. Токио Соглашения об оценке товаров для таможенных целей. Данное соглашение было подписано в рамках многосторонних торговых переговоров, проходивших под эгидой ГАТТ (Генеральной ассамблеи по тарифам и торговле) и определило таможенную стоимость товара как цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары при продаже с целью экспорта в страну импорта, скорректированную с учетом установленных дополнительных начислений к этой цене. Причем перечень дополнительных начислений к цене сделки (таких как, например, расходы по доставке товара до границы и др.), когда они не вошли в цену сделки, но при этом были фактически понесены покупателем, также определен вышеупомянутым соглашением. определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Казахстан, производится путем применения следующих методов:

- 1) по цене сделки с ввозимыми товарами;
- 2) по цене сделки с идентичными товарами;
- 3) по цене сделки с однородными товарами;
- 4) вычитания стоимости;
- 5) сложения стоимости;
- 6) резервного.

Основным методом определения таможенной стоимости товаров является метод по цене сделки с ввозимыми товарами. В случае невозможности использования основного метода последовательно применяется каждый из перечисленных методов. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость товаров не может быть определена путем использования предыдущего метода. По заявлению декларанта методы вычитания и сложения стоимости применяются в обратной последовательности.

Информация для определения таможенной стоимости товаров по какому-либо из применяемых методов, должна быть подготовлена способом, соответствующим принципам бухгалтерского учета Республики Казахстан.

Таможенной стоимостью товара, ввозимого на таможенную территорию Республики Казахстан, является цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за него при продаже на экспорт в Республику Казахстан.

При определении таможенной стоимости товара в цену сделки включаются следующие расходы, если они не были ранее включены:

1) расходы по доставке товара до аэропорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию Республики Казахстан;

2) стоимость транспортировки;

3) расходы по погрузке, разгрузке, перегрузке и перевалке товаров;

4) стоимость страхования;

5) расходы, понесенные покупателем:

- комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товаров;

- стоимость контейнеров или другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;

- стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

соответствующая часть стоимости следующих товаров (работ, услуг), которые прямо или косвенно были предоставлены продавцу покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей на вывоз оцениваемых товаров:

сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров;

инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров;

материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров (смазочных материалов, топлива и других);

инженерной проработки, опытно-конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне территории Республики Казахстан и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров;

роялти и сборы за выдачу лицензии, связанные с оцениваемыми товарами, подлежащие уплате покупателем прямо или косвенно как условие продажи оцениваемых товаров, если такие роялти и сборы не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате;

величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров.

При поставке одной партией товаров различных наименований определение расходов, подлежащих включению в таможенную стоимость каждого из ввезенных товаров и определенных для всей партии товаров, осуществляется пропорционально величине, определяемой соотношением стоимости каждого товара к стоимости партии товаров.

При определении таможенной стоимости товара в нее не могут быть включены платежи и расходы при условии, что они выделены из цены, действительно уплаченной или подлежащей уплате за импортируемые товары:

1) расходы на монтаж, сборку, наладку оборудования или оказание технической помощи после ввоза такого оборудования на таможенную территорию Республики Казахстан;

2) расходы по доставке после ввоза товаров на таможенную территорию Республики Казахстан;

3) таможенные пошлины и налоги, уплачиваемые в стране импорта. Метод по цене сделки с ввозимыми товарами не используется для определения таможенной стоимости товара, если:

1) существуют ограничения в отношении права на распоряжение или использование покупателем оцениваемых товаров, за исключением:

ограничений, установленных законодательными актами Республики Казахстан;

ограничений географического региона, в котором товары могут быть перепроданы;

ограничений, существенно не влияющих на стоимость товара;

2) в Республику Казахстан по сделкам, не содержащим признаков купли-продажи, осуществлена поставка товаров:

безвозмездная;

на условиях консигнации, предусматривающей поставку товаров для продажи в Республике Казахстан без перехода права собственности к импортеру;

в адрес своих филиалов (представительств), находящихся на территории Республики Казахстан, иностранным юридическим лицом;

по договорам имущественного найма (лизинга);

в целях временного нахождения;

как отходов производства в целях их некоммерческой утилизации;

в целях замены товаров (комплектующих изделий) ненадлежащего качества, на которые установлен гарантийный срок; по иным сделкам;

3) продажа или цена сделки зависит от соблюдения условий, влияние которых невозможно исчислить, в силу чего стоимость сделки не является приемлемой для определения таможенной стоимости по:

договору мены;

договорам, предусматривающим толлинговые операции;

договорам контрактации;

иным видам договоров;

4) данные, использованные декларантом при заявлении таможенной

стоимости, не подтверждены документально либо не являются количественно определяемыми и достоверными;

5) участники сделки являются взаимозависимыми лицами и стоимость по сделке не является приемлемой в качестве основы для определения таможенной стоимости.

При этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие одному из следующих признаков:

один из участников сделки или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки;

участники сделки являются совладельцами предприятия;

участники сделки связаны трудовыми отношениями;

какое-либо лицо прямо или косвенно владеет либо контролирует пять или более процентов голосующих акций, находящихся в обращении каждого из участников сделки, или вкладов (паев) в уставном капитале каждого из участников сделки;

участники сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица;

участники сделки совместно контролируют непосредственно или косвенно третье лицо;

один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки;

участники сделки или их должностные лица являются близкими родственниками.

Факт взаимозависимости участников сделки не является достаточным основанием для того, чтобы считать цену сделки неприемлемой. В этом случае таможенный орган должен изучить обстоятельства, сопутствующие сделке, и ее цена может быть использована для определения таможенной стоимости товара, если взаимозависимость не повлияла на цену.

В случае возникновения у таможенного органа основания, что взаимозависимость участников сделки повлияла на цену товара, декларанту дается рекомендация (по желанию декларанта в письменной форме) о возможности предоставления дополнительной необходимой информации, подтверждающей, что взаимозависимость не повлияла на цену товара.

По инициативе декларанта за основу определения таможенной стоимости товара может быть принята стоимость сделки, если декларант докажет, что она близка к одной из следующих, установленных приблизительно в то же время:

1) стоимости по сделке с идентичными или однородными товарами при экспорте в Республику Казахстан между участниками, не являющимися взаимозависимыми;

2) таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определенной по методу вычитания стоимости;

3) таможенной стоимости идентичных или однородных товаров, определенной по методу сложения стоимости.

Цены, представленные декларантом для сравнения, корректируются с учетом различий в:

- 1) коммерческом уровне (оптом, в розницу);
- 2) количестве;
- 3) элементах (расходах);
- 4) иных затратах продавца, возникающих при сделке между независимыми лицами, если такие затраты не производятся продавцом при сделке с взаимозависимым лицом.

Цена идентичных или однородных товаров, представленная декларантом для сравнения, не может использоваться вместо цены по сделке для определения таможенной стоимости товаров.

При использовании метода оценки по цене сделки с идентичными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с идентичными товарами.

Под идентичными понимаются товары, одинаковые с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим признакам:

- 1) физические характеристики;
- 2) качество и репутация на рынке.

При использовании метода таможенной оценки на основании ст. 310 ТК РК:

- 1) товары не считаются идентичными с оцениваемыми товарами, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;
- 2) товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание в случае, если не имеется идентичных товаров, произведенных лицом-производителем оцениваемых товаров;
- 3) товары не считаются идентичными, если их проектирование, опытно-конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы или чертежи были:

предоставлены продавцу покупателем бесплатно или по сниженной стоимости для использования в связи с производством и продажей на экспорт в Республику Казахстан;

выполнены в Республике Казахстан, в связи с чем их стоимость не включена в таможенную стоимость товаров на основании абзаца пятого подпункта 4) пункта 2 статьи 309 Таможенного кодекса РК.

Незначительные различия во внешнем виде не могут являться основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных, если такие товары соответствуют требованиям настоящей статьи.

Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

- 4) проданы для ввоза на территорию Республики Казахстан;
- 5) ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за девяносто календарных дней до ввоза оцениваемых товаров;

б) ввезены примерно в том же количестве и на том же коммерческом уровне (оптом, в розницу).

Если не имеется случаев ввоза товаров в том же количестве и на том же коммерческом уровне (оптом, в розницу), может быть использована стоимость идентичных товаров, ввезенных в ином количестве и на ином коммерческом уровне (оптом, в розницу) с корректировкой цены, с учетом этих различий.

Если стоимость расходов, указанных в подпунктах 1) и 2) пункта 2 статьи 309 Таможенного кодекса РК, для идентичных товаров значительно отличается от стоимости таких расходов для оцениваемых товаров из-за разницы в расстоянии и видах транспорта, таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть скорректирована соответствующим образом.

Корректировки должны производиться на основании достоверных и документально подтвержденных сведений.

Если при применении настоящего метода выявляется более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

При использовании метода оценки по цене сделки с однородными товарами в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми, при соблюдении условий, указанных в настоящей статье.

Под однородными понимаются товары, которые не являются одинаковыми, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки:

- 1) качество, наличие товарного знака;
- 2) репутация на рынке.

При использовании метода определения таможенной стоимости по цене сделки с однородными товарами применяются положения пунктов 4-7 статьи 310 Таможенного кодекса РК.

При использовании метода таможенной оценки:

- товары не считаются однородными с оцениваемыми, если они не были произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;
- товары, произведенные не производителем оцениваемых товаров, а другим лицом, принимаются во внимание в случае, если отсутствуют однородные товары, произведенные лицом-производителем оцениваемых товаров;
- товары не считаются однородными, если их проектирование, опытно-конструкторские работы над ними, их художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи были:

предоставлены продавцу покупателем бесплатно или по сниженной стоимости для использования в связи с производством и продажей на

экспорт в Республику Казахстан;

выполнены в Республике Казахстан, в связи с чем их стоимость не включена в таможенную стоимость товаров на основании абзаца пятого подпункта 4) пункта 2 статьи 309 Таможенного кодекса РК.

Определение таможенной стоимости товара по методу оценки на основе вычитания стоимости производится в том случае, если оцениваемые идентичные или однородные товары будут продаваться первоначально без изменения исходного состояния.

При использовании метода вычитания стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые идентичные или однородные товары продаются в наибольшем совокупном количестве одновременно с импортом оцениваемых товаров лицам, не являющимся взаимозависимыми с продавцом.

При этом продажа должна быть осуществлена одновременно с ввозом оцениваемых товаров, а при отсутствии продажи в такие сроки - на наиболее близкую после ввоза оцениваемых товаров дату, но не позднее девяноста календарных дней с момента ввоза оцениваемых товаров.

Из цены единицы товара вычитаются:

- 1) комиссионные вознаграждения, выплачиваемые или согласованные к оплате, или надбавки, начисляемые в целях извлечения прибыли и покрытия общих расходов в связи с продажей в Республике Казахстан ввозимых товаров того же класса или вида;
- 2) сумма ввозных пошлин, налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежащих уплате в Республике Казахстан в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории Республики Казахстан;
- 3) расходы, выплачиваемые в Республике Казахстан на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы, осуществляемые на территории Республики Казахстан.

Товары того же класса или вида означают товары, которые относятся к группе или разряду товаров, произведенных определенной отраслью промышленности, и включают идентичные или однородные товары, но не исчерпываются ими.

При отсутствии случаев продажи оцениваемых идентичных или

однородных товаров в таком же состоянии, в котором они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с вычетом добавленной стоимости.

При использовании метода оценки на основе сложения стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена товара, рассчитанная путем сложения:

- 1) стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;
- 2) суммы прибыли и общих расходов, включаемых в цену при продаже

товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, произведенные в стране экспорта для поставки в Республику Казахстан;

3) стоимости расходов, перечисленных в подпунктах 1) и 2) пункта 2 статьи 309 Таможенного кодекса РК.

Таможенная стоимость товара на основе резервного метода может применяться, если таможенная стоимость не может быть определена путем последовательного применения методов, предусмотренных статьями 309-313 Таможенного кодекса РК. Таможенная стоимость товара на основе резервного метода определяется путем более гибкого применения указанных методов определения таможенной стоимости в соответствии с принципами и общими положениями ГАТТ по таможенной оценке.

При применении резервного метода определения таможенной стоимости допускается использование:

- 1) информационных справочников, определяемых Правительством Республики Казахстан;
- 2) статистических данных, общепринятых размеров комиссионных, скидок, прибыли, тарифов на транспорт и иных сведений.

При этом обязательна соответствующая корректировка данных с учетом коммерческого уровня (оптом, в розницу) и (или) количества оцениваемых товаров.

При применении резервного метода определения таможенной стоимости товара также может быть использована информация, имеющаяся в таможенных органах.

Таможенная стоимость по резервному методу не определяется на основе:

- 1) цены товара на внутреннем рынке страны экспорта;
- 2) системы, предусматривающей использование для таможенных целей более высокой из двух альтернативных стоимостей;
- 3) цены товара, поставляемого из страны экспорта в третьи страны;
- 4) цены товара на внутреннем рынке Республики Казахстан на товары отечественного происхождения;
- 5) произвольно установленной или достоверно не подтвержденной стоимости товара;
- 6) стоимости идентичных или однородных товаров, определяемой на основе исчисления затрат, не предусмотренных статьей 313 Таможенного кодекса РК;
- 7) минимальной таможенной стоимости.

Таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан, заявляется декларантом в соответствии с Таможенным кодексом РК. Контроль за правильностью определения таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом.

Основная литература:

1. Таможенный кодекс Республики Казахстан от 1 мая 2003 года;
2. Об информационном справочнике, используемом при применении резервного метода определения таможенной стоимости товаров «ЮРИСТ»,
Постановление Правительства Республики Казахстан от 8 августа 2003 года № 794 СПС «ЮРИСТ», Алматы, «ЮРИСТ», 2004г.
3. Правила заполнения форм декларации таможенной стоимости Утверждены приказом председателя АТК РК от 15 мая 2003 года № 209
4. Алибеков С.Т. “Казахстанское таможенное право”. – Алматы, 1999 г.;
5. Сарсембаев М.А. “Таможенное право Республики Казахстан” Учебник, Алматы, 2002 г.;
6. Козырин А.Н. Таможенная пошлина. М.: Спарк, 1998;

Тема 11. Таможенные льготы

Под *таможенной льготой* понимается любая льгота, касающаяся правил, установленных таможенным законодательством (льготы по таможенному оформлению, таможенному контролю, по уплате таможенных платежей). Таможенные льготы включают в себя как тарифные льготы, так и льготы, предоставляемые в результате изъятия из общих правил осуществления таможенного контроля и вытекающие из международно-правовых обязательств РК, а также действующих во исполнение нормативных документов. Таможенные льготы применяются в отношении предметов, находящихся в собственности представительств иностранных государств и международных организаций, должностных лиц и вспомогательного персонала таких представительств и организаций, представительств иностранных фирм и их сотрудников, а также членов семей вышеперечисленных лиц.

В зависимости от статуса организаций, лиц и стран таможенные льготы могут предоставляться в следующем виде: освобождения от таможенного контроля (досмотра); полного или частичного освобождения от уплаты таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление, льготы по нетарифным мерам регулирования ввоза (вывоза) отдельных товаров.

Под льготами по таможенным платежам понимаются льготы в отношении товара, перемещаемого через таможенную границу Республики Казахстан, в виде освобождения от обложения таможенными платежами, а также тарифные преференции.

Льготы по таможенным платежам предоставляются в порядке внесения изменений и дополнений в Кодекс и не могут носить индивидуальный характер, за исключением случаев, предусмотренных статьями 330 и 331 Таможенного кодекса РК. Запрещается предоставление льгот по таможенным платежам другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

От обложения таможенными пошлинами освобождаются:

- 1) транспортные средства, осуществляющие регулярные международные перевозки грузов, багажа и пассажиров, а также предметы материально-технического снабжения, снаряжение, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимые для их эксплуатации во время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенные за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) данных транспортных средств;
- 2) предметы материально-технического снабжения, снаряжение, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимые за пределы таможенной территории Республики Казахстан для обеспечения производственной деятельности казахстанских или арендованных (зафрахтованных) казахстанскими лицами морских судов, ведущих морской промысел, а также продукция их промысла, ввозимая на территорию Республики Казахстан;
- 3) национальная и иностранная валюта (кроме используемой в

нумизматических целях), а также ценные бумаги в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

4) товары, кроме подакцизных, ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан или вывозимые с таможенной территории Республики Казахстан в качестве гуманитарной помощи;

5) товары, кроме подакцизных (за исключением легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан или вывозимые с таможенной территории Республики Казахстан по линии государств, правительств, международных организаций в качестве безвозмездной помощи, на благотворительные цели, включая оказание технического содействия;

6) товары в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;

7) сырье, ввозимое Национальным Банком Республики Казахстан и его филиалами, представительствами и организациями для производства денежных знаков;

8) товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан в рамках таможенных режимов, предусматривающих освобождение от обложения таможенными пошлинами;

9) товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан физическими лицами по нормам беспошлинного ввоза и вывоза товаров, установленным Правительством Республики Казахстан;

10) товары, освобождаемые от обложения таможенными пошлинами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о миграции;

11) товары, приобретаемые за счет средств грантов, предоставленных по линии государств, правительств государств, а также международных организаций, определенных в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

12) товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан или вывозимые с этой территории в рамках миротворческих или иных учений, проводимых для выполнения международных обязательств Республики Казахстан, в соответствии с нормативными постановлениями Правительства Республики Казахстан;

13) товары, ввозимые и вывозимые для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними, не являющихся гражданами Республики Казахстан, в соответствии с международными договорами Республики Казахстан;

14) товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан персоналом дипломатической службы Республики Казахстан в соответствии со статьей 264 Таможенного кодекса РК;

15) акцизные марки иностранного производства, ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан для маркировки подакцизной продукции, предназначенной для последующего экспорта с таможенной территории Республики Казахстан.

От обложения таможенными сборами за таможенное оформление освобождаются:

- 1) товары, перечисленные в подпунктах 1)-5), 7), 9)-13);
- 2) товары, заявленные к таможенному режиму отказа товаров в пользу государства.

Порядок представления документов для освобождения от обложения таможенными пошлинами и таможенными сборами за таможенное оформление товаров, указанных в настоящей статье, определяется Правительством Республики Казахстан.

Под тарифными преференциями понимаются специальные преимущества в области внешнеэкономической деятельности, предоставляемые Республикой Казахстан государствам в форме освобождения либо снижения ставок таможенной пошлины или установления квот на преференциальный ввоз (вывоз) товаров.

Тарифные преференции предоставляются по решению Правительства Республики Казахстан.

Товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан и происходящие из государств, образующих с Республикой Казахстан таможенный союз или зону свободной торговли, а также товары, вывозимые с таможенной территории Республики Казахстан в указанные государства и происходящие из Республики Казахстан, освобождаются от обложения таможенными пошлинами.

Товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан и происходящие из развивающихся государств, пользующихся национальной системой преференций Республики Казахстан, облагаются таможенными пошлинами по сниженным ставкам. Перечень таких государств и товаров, а также уровень снижения ставок таможенных пошлин определяются Правительством Республики Казахстан.

Товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Казахстан и происходящие из наименее развитых государств, пользующихся национальной системой преференций Республики Казахстан, освобождаются от обложения таможенными пошлинами. Перечень таких государств и товаров определяется Правительством Республики Казахстан.

Под изменением сроков уплаты таможенных пошлин признается перенос установленного настоящим Кодексом срока уплаты таможенных пошлин на более поздний срок, но не более чем на три месяца со дня регистрации таможенным органом грузовой таможенной декларации. Изменение сроков уплаты таможенных пошлин производится в форме

отсрочки или рассрочки. При этом отсрочкой является продление срока уплаты таможенных пошлин, а рассрочкой - продление срока уплаты таможенных пошлин на дополнительный период, в течение которого необходимая сумма должна быть уплачена частями.

Решение об изменении сроков уплаты таможенных пошлин принимается территориальными подразделениями уполномоченного органа по вопросам таможенного дела и таможенными.

Отсрочка или рассрочка по уплате таможенной пошлины предоставляется на импортируемые сырье и материалы, за исключением подакцизных, предназначенные для промышленной переработки. Отсрочка или рассрочка может предоставляться в отношении всей суммы таможенной пошлины, подлежащей уплате, либо ее части. Отсрочка или рассрочка предоставляется при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин в порядке, предусмотренном главой 43 Таможенного кодекса РК.

Лицам, имеющим задолженность по уплате таможенных платежей и налогов либо уклоняющимся от их уплаты, а также в отношении которых возбуждена процедура банкротства, отсрочка или рассрочка по уплате таможенной пошлины не предоставляется.

Под промышленной переработкой понимается использование сырья и (или) материалов в производстве для получения продукта (товара), код которого по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности отличается от кода использованных сырья и (или) материалов на уровне любого из первых четырех знаков. Независимо от изменения кода продукта (товара) по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности на уровне любого из четырех знаков к промышленной переработке не относятся:

- 1) простые сборочные операции (клепка, сварка, склеивание, сборка и другие подобные операции);
- 2) переработка продуктов питания организациями общественного питания;
- 3) операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (дробление партии, формирование отправок, сортировка, упаковка, переупаковка);
- 4) смешивание товаров, компонентов без придания полученной продукции характеристик, отличающих ее от исходных составляющих на уровне любого из первых четырех знаков по коду Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

Отсрочка или рассрочка по уплате таможенной пошлины предоставляется на основании письменного заявления плательщика в таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление ввозимых сырья и (или) материалов.

Вместе с заявлением плательщик представляет следующие документы:

- 1) учетную карточку участника внешнеэкономической деятельности;
- 2) внешнеторговый договор (контракт) на поставку ввозимых сырья и (или) материалов;

- 3) документ об обеспечении уплаты таможенной пошлины;
- 4) технологическую схему производства (фрагмента производства) с использованием в качестве сырья и (или) материалов ввозимых товаров, подписанную индивидуальным предпринимателем или должностными лицами юридического лица, которые в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан и учредительными документами осуществляют текущее руководство и ведение дел;
- 5) нотариально засвидетельствованную копию лицензии на право переработки сырья и (или) материалов, если переработка ввозимых сырья и (или) материалов относится к лицензируемым видам деятельности в соответствии с законодательством Республики Казахстан о лицензировании.

Для подтверждения права на предоставление отсрочки или рассрочки по уплате таможенных пошлин таможенные органы имеют право производить осмотр производственных мощностей.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате таможенной пошлины либо решение об отказе в ее предоставлении принимается не позднее пяти рабочих дней со дня получения заявления плательщика и документов, предусмотренных статьей 334 Таможенного кодекса РК.

Решение составляется в письменной форме в двух экземплярах и подписывается руководителем соответствующего таможенного органа или лицом, его замещающим. Первый экземпляр решения остается в таможенном органе. Второй экземпляр решения не позднее окончания дня, следующего за днем принятия таможенным органом решения, направляется плательщику.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки должно содержать следующие сведения:

- 1) регистрационный номер решения;
- 2) срок предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенной пошлины;
- 3) способ обеспечения уплаты таможенной пошлины, указанный в заявлении плательщика;
- 4) дату, номер внешнеторгового договора (контракта) на поставку ввозимых сырья и (или) материалов, наименование получателя сырья и (или) материалов по такому договору (контракту);
- 5) наименование и количество сырья и (или) материалов, в отношении которых предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенной пошлины;
- 6) размер таможенной пошлины, в отношении которой предоставлена отсрочка или рассрочка.

Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате таможенной пошлины должно содержать мотивы такого отказа.

Погашение таможенной пошлины при изменении сроков уплаты таможенной пошлины производится плательщиком либо третьим лицом

соответственно:

- 1) при предоставлении отсрочки не позднее окончания дня истечения срока отсрочки;
- 2) при предоставлении рассрочки не позднее согласованных дней внесения сумм рассрочки по графику, утвержденному таможенным органом совместно с плательщиком.

В случае несвоевременного погашения суммы таможенной пошлины плательщиком таможенные органы принимают меры к взысканию всей суммы таможенной пошлины в порядке, предусмотренном главой 45 Таможенного кодекса РК.

Действие решений таможенных органов о предоставлении отсрочки или рассрочки прекращается:

- 1) по истечении установленного в нем срока действия отсрочки или рассрочки;
- 2) при досрочном погашении всей суммы таможенной пошлины;
- 3) при реализации товаров без промышленной переработки.

Основная литература

1. Таможенный кодекс Республики Казахстан от 1 мая 2003 года;
2. Козырин А.Н. Таможенная пошлина. М.: Спарк, 1998;
3. Манохина В.В. Меры нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности // Форум: Методический сб. Вып. 4. М.: РИО РТА, 1998. С.126—158.
4. Габричидзе Б.Н. Таможенное право. М., 1995.
5. Алибеков С. Т. Таможенное дело в Республике Казахстан. - Алматы, 1999 г.

Тема 12. Таможенное оформление.

Таможенное оформление представляет собой совокупность действий и процедур, совершаемых лицами и таможенными органами РК в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РК. к этому можно добавить, что таможенное оформление в обязательном порядке предполагает выбор декларантом таможенного режима и помещение товаров и транспортных средств под избранный таможенный режим.

Согласно статье 360 Таможенного Кодекса РК таможенное оформление производится в порядке, определяемом таможенным Кодексом РК и актами законодательства РК, кроме того, в соответствии с международными договорами РК в целях ускорения и упрощения таможенного оформления могут применяться таможенные документы других государств, используемые для таможенного оформления.

В качестве основополагающего источника, регулирующего установленный порядок таможенного оформления, можно назвать раздел 9 Таможенного Кодекса РК.

Таможенный комитет РК (ранее Агентство таможенного контроля) издало ряд приказов, распоряжений и указаний, устанавливающих особенности таможенного оформления отдельных категорий товаров – драгоценные камни, металлы, иностранная валюта, электрическая энергия и другие, либо товаров, перемещаемых определенными видами транспорта – воздушный, трубопроводный, морской.

Таможенное оформление, делится на несколько стадий.

Стадия предварительного таможенного оформления включает в себя производство предварительных операций, то есть действий предшествующих основному таможенному оформлению (раздел 5 Таможенного Кодекса РК). Основным назначением предварительных операций является способствование производству основного таможенного оформления.

Существует несколько предварительных действий, включающих в себя операции, предшествующие основному таможенному оформлению. Это временное хранение и доставка товаров под таможенным контролем. Именно действие временного хранения и доставка товаров под таможенным контролем составляют основное содержание стадии **предварительного таможенного оформления.**

Вторая стадия таможенного оформления имеет название **основного таможенного оформления.** Содержанием данной стадий служат действия по подаче и проверке таможенной декларации, то есть таможенное декларирование. Таможенное декларирование и есть действие, непосредственно направленное на помещение товаров под избранный таможенный режим перемещения, поскольку только в таможенной декларации лицо, перемещающее товар, указывает конкретный таможенный режим перемещения.

Рассмотрим общие положения, относящиеся к таможенному оформлению как к установленному порядку в целом.

Начало таможенного оформления. Статья 362 Таможенного Кодекса РК определяет, что таможенное оформление начинается в момент представления таможенному органу документов в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК. Кроме того, таможенное оформление не ограничивается лишь действиями сотрудников таможенных органов по проверке документов и регистрации фактов, имеющих юридическое значение. Это целый комплекс разнообразных взаимообусловленных мер, способствующих ускорению таможенного оформления перемещаемых товаров и транспортных средств через таможенную границу РК. Поэтому можно сделать вывод о том, что таможенное оформление начинается с подачи уведомлений уполномоченных лиц о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РК. Причем формы такого уведомления могут быть различные, в зависимости от особенностей перемещения товаров и транспортных средств – от устного сообщения до подачи таможенной декларации.

С началом производства таможенного оформления непосредственно связано место его проведения. Таможенный Кодекс РК дает определение места производства таможенного оформления без учета последнего. Так согласно части 2 статьи 363 Таможенного Кодекса РК таможенное оформление производится в месте нахождения таможенных органов РК. В то же время такая трактовка устанавливает не место таможенного оформления в целом, а место производства таможенного декларирования. Поэтому при определении места производства таможенного оформления, необходимо учитывать как место производства предварительного таможенного оформления, так и место производства основного таможенного оформления – таможенного декларирования.

При вывозе товаров за пределы таможенной территории РК «экспорт товаров» таможенное оформление начинается в регионе деятельности таможенного органа РК, в котором находится отправитель товаров и завершается в регионе деятельности таможенного органа РК, где находится место вывоза товара за пределы таможенной территории РК.

В случае если лицо, перемещающее товар (отправитель либо получатель товара), находится в регионе деятельности так называемого и пограничного таможенного органа РК, тогда место ввоза и место декларирования товаров, либо наоборот, место декларирования и место ввоза товара, как правило, совпадают.

При оформлении товаров в регионе деятельности этого же таможенного органа, но не в местах, определенных последним, могут иметь случаи таможенного оформления товаров непосредственно на территории лица, обращающегося в таможенный орган. Например, при наличии подъездных путей, когда товар перемещается железнодорожным транспортом – с целью минимизации расходов по оплате простоя вагонов

на станционных складах и площадках станций железных дорог. В таких ситуациях, предприятия, учреждения, организации и граждане, заинтересованные в том, чтобы таможенное оформление производилось непосредственно на их территории или в иных помещениях, а не в местах нахождения таможенных органов РК, предоставляют этим органам необходимые служебные и бытовые помещения и оборудование и средства связи безвозмездное пользование. Кроме того, при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств вне определенного для этого места и вне времени работы таможенных органов РК сборы за таможенное оформление взимаются в двойном размере.

Время производства таможенного оформления. Таможенное оформление производится во время работы таможенного органа РК. Временем работы таможенного органа является, как правило, период времени с 9 до 18 часов, то есть обычный восьмичасовой рабочий день. При этом следует учитывать, что при больших грузо – и пассажиропотоках таможенное оформление производится практически круглосуточно, путем введения таможенным органом посменного дежурства.

Период таможенного оформления – это промежуток времени, в течение которого надлежит совершить все необходимые действия по помещению товаров под избранный таможенный режим. В Таможенном Кодексе РК период таможенного оформления четко не указан. В то же время установлены сроки совершения отдельных действий, составляющих установленный порядок таможенного оформления как, например, представление товаров и транспортных средств в место доставки, сроки доставки, сроки подачи таможенной декларации, сроки проверки таможенной декларации. Представляется вполне очевидным, что безгранично таможенное оформление товаров и транспортных средств проводиться не может. Временное хранение предполагает нахождение товаров и транспортных средств до завершения таможенного оформления в специальных местах – складах временного хранения. Предельный срок пребывания на таких складах не может превышать 2-х месяцев. Именно в этот период и следует принять все возможные меры по выпуску товаров и транспортных средств в соответствии с выбранным таможенным режимом.

Таким образом, под предельно допустимом периодом таможенного оформления товаров и транспортных средств следует понимать максимальный срок хранения товаров и транспортных средств на складе временного хранения, включая период времени, необходимый для доставки под таможенным контролем.

Участники таможенного оформления – это лица непосредственно участвующие и задействованные в таможенном оформлении.

Всех участников таможенного оформления можно разделить на две группы: основные и возможные.

К основным участникам таможенного оформления относятся: таможенные органы и лица – физические, юридические, перемещающиеся через таможенную границу РК товары и транспортные средства. Именно

на этих лиц изначально возложена обязанность осуществления необходимых формальностей по таможенному оформлению.

В качестве возможных участников следует рассматривать таможенных брокеров, представляющих интересы лиц, перемещающих товары: перевозчиков и таможенных перевозчиков товаров; владельцев складов временного хранения, обеспечивающих сохранность товаров до завершения таможенного оформления; специалистов, оказывающих содействие таможенным органам при осуществлении таможенного оформления; экспертов, дающих необходимые заключения в отношении перемещаемых товаров; переводчиков.

Относительно иных государственных контролирующих органов, без соответствующего разрешения которых, таможенное оформление не может быть завершено, представляется не совсем обоснованным утверждать об отнесении последних к участникам таможенного оформления. Дело в том, что органы фитосанитарного контроля и ветеринарного контроля в своей деятельности, в отличие, например, от таможенных брокеров и переводчиков, руководствуются иными, т.е. не таможенными правилами. При этом выдаваемые этими органами заключения о возможности либо невозможности выпуска товаров на таможенную территорию РК либо за пределы РК предоставляет собой разновидность документов, необходимых для таможенных целей. К числу таких документов относятся: паспорт сделки, выдаваемый соответствующим банком; сертификат соответствия качества и безопасности; сертификат, подтверждающий страну происхождения товара и другие документы. Поэтому в случае отнесения к участникам таможенного оформления органов, выдающих документы, необходимые для таможенных целей, круг этих лиц будет неоправданно широким, поскольку деятельность последних имеет весьма опосредованное отношение к нормам таможенного законодательства.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что таможенное оформление представляет собой установленный порядок помещения товаров и транспортных средств период определенный таможенный режим и завершении этого режима, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РК.

Таможенное оформление основывается на четко выраженных нормативно-правовых источниках, регулирующих данный вид отношений его участников. Достаточно четко определен и круг участников этих отношений, а также выражено начало их возникновения. Необходимо обратить внимание на то, что процесс таможенного оформления определен местом и временем его производства. Последовательность действий при производстве таможенного оформления определяет стадии данного процесса, как предварительное таможенное оформление или предварительные операции, так и основное таможенное оформление или таможенное декларирование.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан, подлежат таможенному

оформлению в порядке и на условиях, предусмотренных таможенным законодательством Республики Казахстан. (ст. 10 ТК РК)

Таможенное оформление означает совершение действий целях помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершение этого оформления в соответствии с таможенным законодательством.

Предварительное таможенное оформление.

Предварительное таможенное оформление представляет собой комплекс действий – предварительных операций, которые призваны облегчить и ускорить производство основного таможенного оформления – декларирования.

При предварительных операциях таможенные органы РК производят таможенное оформление, направленное на недопущение ввоза в РК товаров и транспортных средств, запрещенных к такому ввозу и вывозу, а также идентификацию товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК. Но этим цели предварительного оформления не исчерпываются. Кроме таможенных органов к производству предварительных операций обращаются лица, перемещающие через таможенную границу товары и транспортные средства. В этом случае целями предварительных операций могут служить: подготовка необходимых для таможенного декларирования документов, осмотр товаров и их пересчет, проведение экспертных исследований и другие действия. Все многообразие предварительных операций можно, с определенной степенью условности, поделить на несколько видов, каждый из которых будет включать в себя максимум допустимых действий предварительного характера.

К таким предварительным операциям относятся временное хранение и доставка товаров под таможенным контролем.

Процедура временного хранения представляет собой специальный режим помещения и нахождения товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК, в отдельных местах – складах временного хранения, до завершения таможенного оформления в целом и последующего выпуска товаров.

Временное хранение, будучи предварительной операцией, преследует несколько целей. Прежде всего, это обеспечение сохранности товаров и транспортных средств с момента начала таможенного оформления и до завершения таможенного оформления, т.е. помещения под избранный таможенный режим перемещения. Другая цель временного хранения заключается в предоставлении лицу, перемещающему через таможенную границу РК товары и транспортные средства, определиться с выбором таможенного режима и подготовить все необходимые для проведения основного таможенного оформления документы. Такая возможность просматривается в наличии определенного периода времени – срока хранения товаров на складе временного хранения до начала основного таможенного оформления.

Нахождение товаров и транспортных средств на временном хранении предусматривает обязательное их помещение в специально выделенные и обустроенные помещения или иные места, имеющие статус складов временного хранения. После этого, товары и транспортные средства приобретают статус находящихся на временном хранении автоматически с момента и в силу их представления таможенному органу, что в свою очередь проистекает из факта перемещения через таможенную границу РК. Практически помещение товаров и транспортных средств на склады временного хранения осуществляется либо сразу при перемещении через таможенную границу РК: при ввозе, если декларирование будет производиться в месте ввоза на таможенную территорию РК, или при вывозе, по месту подачи таможенной декларации, либо после ввоза на таможенную территорию РК, тогда товар доставлен в место производства таможенного оформления.

При помещении товаров и транспортных средств на склады временного хранения таможенные органы, как правило, требуют документы, позволяющие идентифицировать товары и транспортные средства. Следует отметить, что такой термин как «таможенная идентификация» используется в таможенном законодательстве довольно часто. Речь идет об одном из способов производства таможенного контроля, причем об одном из идентификации могут быть и различные ее уровни. Так, при производстве идентификации в отношении товаров и транспортных средств, помещаемых на склады временного хранения, таможенные органы ограничиваются лишь документами, в которых содержатся такие сведения как:

- наименование казахстанского отправителя либо получателя товаров;
- наименование перевозчика;
- краткие сведения о транспортном средстве (вид, назначение, номер);
- обобщенное наименование товара и его количества.

Указанные сведения могут содержаться в товаросопроводительных и иных коммерческих документах таких как: накладные, коносаменты, спецификации, счета-фактуры и другие, либо в дополнительно составленной краткой декларации. Таким образом, цели идентификации при помещении товаров и транспортных средств на склады временного хранения предусматривают лишь установление соответствия сведений о помещаемых на склады временного хранения товарах и транспортных средствах фактическим данным, в том числе, не относится ли данные категории товаров к числу запрещенных для ввоза на территорию РК либо за ее пределы.

Находящиеся на складе временного хранения товары и транспортные средства могут подвергаться различным операциям – осмотр, взвешивание, вскрытие упаковки, переупаковка, включая изъятие отдельных предметов в качестве проб и образцов для проведения экспертных исследований. Все

вышеперечисленные операции с товарами, находящимися на складах временного хранения, могут производиться только с разрешения таможенного органа.

На практике имеют место случаи, когда с товарами, находящимися на складах временного хранения, совершаются операции по их купле-продаже. Например, организация – владелец склада временного хранения заключает сделку купли-продажи склада хранения заключает сделку купли-продажи с лицом, поместившим на склад товары.

В этом случае возникает вопрос о правомерности такой сделки, а далее и о возможности проведения основного таможенного оформления данных товаров их новым собственником – владельцем склада временного хранения. Ответ на данный вопрос содержится в статье 368 Таможенного Кодекса РК, где, в частности, отмечается, что никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление не завершено.

Таким образом, поскольку рассмотренная операция с товарами, не прошедшими таможенное оформление, совершена в нарушении требования Таможенного Кодекса РК, соответственно владелец склада временного хранения не может рассматриваться в качестве лица, имеющего право основного таможенного оформления данных товаров.

После завершения всего процесса таможенного оформления товар выпускается со склада временного хранения и предоставляется лицу в соответствии с избранным таможенным режимом. Необходимо заметить, что отдельные таможенные режимы созвучны со складом временного хранения – например, таможенный склад, свободный склад. Разницу между этими таможенно-правовыми моделями несложно. Она заключается, прежде всего, в предназначении каждого из складов в отдельности. На складе временного хранения хранятся товары с целью обеспечения соблюдения последовательности таможенного оформления. При хранении товаров на таможенном складе имеет место завершение таможенного оформления и помещение товаров в иной правовой режим – таможенного склада, в соответствии с которым такое хранение возможно сроком до трех лет при освобождении от уплаты таможенных платежей. Свободный склад, как и таможенный склад, сеть разновидность таможенного режима перемещения, но в отличие от таможенного склада товар не находится на хранении, а задействован в производственном процессе – свободный склад производственного типа.

Предельный срок хранения товаров на складе временного хранения составляет два месяца. Именно в этих пределах, таможенными органами устанавливаются более конкретные сроки хранения товаров с учетом времени, необходимого на подачу таможенной декларации, а также исходя из характера товара.

В случае если имеет место превышение предельного срока хранения товаров на складе временного хранения – свыше двух месяцев по причине неприятия лицом, перемещающим товары по его выпуску со склада,

возможно применение таможенными органами штрафных санкций. После завершения всего процесса таможенного оформления товар выпускается со склада временного хранения и предоставляется. В то же время существует ряд случаев, когда товары хранятся на складе временного хранения и более продолжительное либо короткое время. Так, например, живые животные, растения, не консервированные продукты питания, иные скоропортящиеся товары, как правило, могут храниться на складе временного хранения не более трех суток. То же относится и к товарам, запрещенным к ввозу в РК либо вывозу за ее пределы. Товары, являющиеся вещественными доказательствами по делу нарушения таможенных правил, могут находиться на складе временного хранения до шести месяцев.

Следующая разновидность предварительных контролем. Назначением данной операции служит транспортировка ввозимых на таможенную территорию РК товаров с места ввоза до места производства основного таможенного оформления – декларирования. Местом доставки может быть только склад временного хранения, где и должны находиться товары до завершения процедуры таможенного оформления в целом. Однако предварительными операциями в рамках таможенного оформления доставка товаров под таможенным контролем применяется еще в нескольких случаях: для транспортировки с места завершения таможенного декларирования до места вывоза за пределы таможенной территории РК, а также в случаях перемещения товаров между несколькими таможенными складами – например, когда товар уже оформлен и находится в режиме таможенного склада.

Основное таможенное оформление.

Основное таможенное оформление предназначена, как уже было отмечено, для таможенного декларирования товаров и транспортных средств, перемещающих через таможенную границу РК.

Согласно статьи 378 Таможенного Кодекса РК, декларирование производится путем заявления по установленной форме точных сведений о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

Таким образом, декларирование представляет собой заявление таможенному органу по установленной форме сведений, необходимых для помещения товаров под избранный таможенный режим.

Вместе с тем представляются таможенным органам РК гораздо раньше на стадии предварительного таможенного оформления, задолго до начала производства таможенного декларирования, например, подача уведомления в месте ввоза товаров и транспортных средств на таможенную территорию РК, представление товаросопроводительной документации в местах доставки товаров на склады временного хранения. В чем же тогда состоит особенность таможенного декларирования? Для характеристики таможенного декларирования и выявления его особенностей необходимо обратить внимание на такие элементы как:

- форма декларирования, включая документы и сведения,

необходимые для таможенных целей;

- лица, уполномоченные на подачу таможенной декларации, т.е. декларанты.

Форма декларирования.

В соответствии со статьей 378 Таможенного Кодекса РК, декларирование производится в письменной, устной, электронной и иных формах.

В настоящее время в РК используется в основном письменная форма декларирования. Причем от целей перемещения возможны несколько разновидностей форм декларирования.

Согласно инструкции по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК, утверждена приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 3 сентября 2003 года № 416.

Определяет последовательность действий должностных лиц таможенных органов (далее – должностные лица) при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан.

Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан, подлежат таможенному оформлению в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом Республики Казахстан (далее - Таможенный кодекс), другими нормативными актами по таможенному делу.

Таможенные операции по таможенному оформлению осуществляются соответствующими подразделениями территориальных подразделений уполномоченного государственного органа по вопросам таможенного дела и таможенными (далее – соответствующие подразделения), уполномоченными совершать действия по таможенному оформлению, в местах их расположения и иных местах, определяемых нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим предшествуют предварительные операции.

Под основным таможенным оформлением понимаются действия по декларированию товаров и транспортных средств и помещению их под определенный таможенный режим.

Таможенное оформление (декларирование)

Декларирование - заявление сведений о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу РК и (или) находящихся под таможенным контролем.

Декларант — лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо таможенный брокер, декларирующий, представляющий и предъявляющий товары и транспортные средства от своего имени.

Стадия основного таможенного оформления (декларирования)

предназначена, как уже было отмечено, для таможенного декларирования товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан. Декларирование представляет собой заявление таможенному органу по установленной форме сведений, необходимых для помещения товаров под избранный таможенный режим.

Вместе с тем сведения представляются таможенным органам Республики Казахстан гораздо раньше (стадия предварительного таможенного оформления), задолго до начала производства таможенного декларирования, например, подача уведомления в месте ввоза товаров и транспортных средств на таможенную территорию Республики Казахстан, представление товаросопроводительной и товаротранспортной документации в местах доставки товаров на склады временного хранения. В чем же тогда состоит особенность таможенного декларирования? Для характеристики таможенного декларирования и выявления его особенностей необходимо обратить внимание на такие элементы как:

- форма декларирования, включая документы и сведения, необходимые для таможенных целей;
- лица, уполномоченные на подачу таможенной декларации (декларанты).

Основное таможенное оформление включает следующие этапы:

- этап приема, регистрации и учета таможенной декларации, таможенных платежей и налогов, а также контроля за правильностью помещения под определенный таможенный режим, соблюдением мер нетарифного регулирования, контроль за полнотой и достоверностью сведений, заявленных в таможенной декларации, для целей идентификации товара;
- этап контроля за правильностью определения кода товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и страны происхождения, валютного контроля таможенной стоимости, контроля таможенных платежей;
- этап выпуска товаров и транспортных средств.

Декларирование производится путем заявления таможенному органу по установленной форме достоверных сведений о товарах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей. В настоящее время используются следующие формы декларирования:

- письменная;
- устная;
- конклюдентная;
- электронная.

При декларировании товаров применяются следующие виды таможенных деклараций:

- 1) грузовая таможенная декларация;
- 2) пассажирская таможенная декларация.

Грузовая таможенная декларация — документ, подаваемый декларантом и содержащий сведения о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и другие сведения, необходимые для таможенных целей. Грузовая таможенная декларация подается в случаях, если:

- таможенная стоимость декларируемой партии товара превышает девятикратность месячных расчетных показателей, установленных законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;
- в отношении товаров установлены меры нетарифного регулирования;
- предусмотрены иные случаи в соответствии с ТК РК.

Грузовая таможенная декларация может применяться при предварительном декларировании, а также в качестве временной или периодической таможенной декларации.

В случаях, установленных ТК РК, допускается использование в качестве грузовой таможенной декларации заявления, составленного в произвольной форме, и (или) транспортных, коммерческих документов, содержащих сведения, необходимые для идентификации и выпуска товаров.

Пассажирская таможенная декларация — документ, заполняемый и представляемый таможенному органу физическим лицом, перемещающим через таможенную границу РК товары и транспортные средства с применением упрощенного или льготного порядка, предусмотренного ТК РК.

Таможенное оформление, включая заполнение документов для таможенных целей, производится на государственном и русском языках.

КТК МФ РК вправе определять случаи, когда таможенные органы могут принимать и использовать для таможенных целей документы и сведения, составленные на иностранных языках. (Ст. 366 ТК РК).

Если требуется дополнительные виды контроля над товаром, перемещаемые через границу (фитосанитарный, экологический и т.д.), то вначале проводят их, а затем таможенное оформление. По общему правилу, никто не вправе распоряжаться товарами и транспортными средствами, которые еще не прошли таможенное оформление. В порядке исключения этими товарами и транспортными средствами, пользоваться можно, но порядок их использования может определять только КТК МФ РК.

Упрощенное таможенное оформление возможно в случаях срочных поставок товаров (к примеру, при стихийных бедствиях, катастрофах, авариях). При поставках скоропортящихся товаров, живых животных, радиоактивных веществ также используется упрощенный порядок таможенного оформления. Такой порядок таможенного оформления определяет КТК МФ РК.

Если таможенный орган требует от перевозчика, владельца товара, владельца склада произвести грузовые операции в

отношении товара, подлежащего к таможенному оформлению, то они обязаны это сделать если таможенное оформление в отношении подвергающихся грузовым операциям товаров оказалось не завершенным, то производство грузовых операций можно продолжить только с разрешения таможенного органа. Расходы по грузовым и иным операциям с товарами не могут быть отнесены на таможенный орган страны.

С целью надлежащего таможенного оформления таможенные органы республики имеют право образцы товаров, их пробы и произвести надлежащую экспертизу в таможенных лабораториях. Количество проб и образцов берется в минимальных количествах, достаточных для проведения экспертизы. О том, что пробы образцов товаров взяты для экспертизы, составляется акт, форма которого утверждается КТК МФ РК.

Владельцы товары и иные лица, имеющие полномочия в отношении товаров, вправе присутствовать при взятии проб и образцов этих товаров. Эти лица обязаны оказывать содействие таможенному органу в изъятия образцов и проб товаров.

Листы формы ТД-1 представляют основной лист ГТД, который применяется для декларирования товаров одного наименования. В случаях, когда перемещаются через таможенную границу РК различные товары, могут быть использованы добавочные листы ГТД формы ТД-2. Максимально возможное количество добавочных листов ТД-2 составляет 33, причем каждый из таких листов позволяет декларировать товары еще трех наименований, учитывая то, что ТД-1 и ТД-2 составляют одну таможенную декларацию, следовательно, с помощью одной ГТД можно задекларировать до 11 наименований товаров (один вид товара по ТД-1 по 3 вида товаров в каждом из 33 листов ТД-2). Использование добавочных листов ТД-2 возможно, если товары перемещаются в соответствии с одним договором, одним лицом (получателем либо отправителем) и помещаются под один таможенный режим перемещения.

Одновременно с подачей ГТД в таможенный орган представляются необходимые для таможенных целей документы (с прилагаемой описью) и электронная копия ГТД на магнитном носителе (дискете). Принятие ГТД оформляется путем присвоения последней регистрационного номера (графа 7 ГТД). С момента регистрация ГТД становится документом, имеющим юридическое значение. Иными словами после регистрации ГТД декларант несет юридическую ответственность за достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации.

В итоге, грузовая таможенная декларация — документ, подаваемый декларантом и содержащий сведения о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и другие сведения, необходимые

для таможенных целей. Грузовая таможенная декларация подается в случаях, если:

- таможенная стоимость декларируемой партии товара превышает девятикратность месячных расчетных показателей, установленных законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;
- в отношении товаров установлены меры нетарифного регулирования;
- предусмотрены иные случаи в соответствии с ТК РК.

Грузовая таможенная декларация может применяться при предварительном декларировании, а также в качестве временной или периодической таможенной декларации.

В случаях, установленных ТК РК, допускается использование в качестве грузовой таможенной декларации заявления, составленного в произвольной форме, и (или) транспортных, коммерческих документов, содержащих сведения, необходимые для идентификации и выпуска товаров. Таможенное оформление, включая заполнение документов для таможенных целей, производится на государственном и русском языках.

КТК МФ РК вправе определять случаи, когда таможенные органы могут принимать и использовать для таможенных целей документы и сведения, составленные на иностранных языках. (Ст. 366 ТК РК).

Если требуется дополнительные виды контроля над товаром, перемещаемые через границу (фитосанитарный, экологический и т.д.), то вначале проводят их, а затем таможенное оформление. По общему правилу, никто не вправе распоряжаться товарами и транспортными средствами, которые еще не прошли таможенное оформление. В порядке исключения этими товарами и транспортными средствами, пользоваться можно, но порядок их использования может определять только КТК МФ РК.

Упрощенное таможенное оформление возможно в случаях срочных поставок товаров (к примеру, при стихийных бедствиях, катастрофах, авариях). При поставках скоропортящихся товаров, живых животных, радиоактивных веществ также используется упрощенный порядок таможенного оформления. Такой порядок таможенного оформления определяет КТК МФ РК.

Если таможенный орган требует от перевозчика, владельца товара, владельца склада произвести грузовые операции в отношении товара, подлежащего к таможенному оформлению, то они обязаны это сделать если таможенное оформление в отношении подвергающихся грузовым операциям товаров оказалось не завершенным, то производство грузовых операций можно продолжить только с разрешения таможенного органа. Расходы по грузовым и иным операциям с товарами не могут быть отнесены на таможенный орган страны.

С целью надлежащего таможенного оформления таможенные

органы республики имеют право образцы товаров, их пробы и произвести надлежащую экспертизу в таможенных лабораториях. Количество проб и образцов берется в минимальных количествах, достаточных для проведения экспертизы. О том, что пробы образцов товаров взяты для экспертизы, составляется акт, форма которого утверждается КТК МФ РК.

Владельцы товары и иные лица, имеющие полномочия в отношении товаров, вправе присутствовать при взятии проб и образцов этих товаров. Эти лица обязаны оказывать содействие таможенному органу в изъятия образцов и проб товаров.

Нормативно-правовые акты:

1. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 г.
2. Правила учета и представления отчетности о товарах, оформленных в рамках таможенных режимов. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 27 мая 2003 года № 250.
3. Правила контроля доставки товаров и транспортных средств. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 12 мая 2003 года № 197.
4. Правила таможенного сопровождения товаров и транспортных средств. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 12 мая 2003 года № 197.
5. **Правила** декларирования товаров, утверждены приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года N 219
6. Правила Агентства таможенного контроля. «Правила таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Республики Казахстан» - Астана, 2002 г.
7. О декларировании товаров и транспортных средств (с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства таможенного контроля РК от 01.12.03 г. N 537)
8. **Правила** отбора проб и образцов товаров, утвержденный приказом Председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 14 мая 2003 года N 205

Основная литература:

1. Джандарбеков И.А. «Основы таможенного дела в Республики Казахстан» Учебник, Астана, 2002 г.;

2. Сарсембаев М.А. “Таможенное право Республики Казахстан” Учебник, Алматы, 2002 г.;
3. Алибеков С.Т. “Казахстанское таможенное право”. – Алматы, 1999 г.

Дополнительная литература:

1. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. ред. В.Г. Драганова; Рос. тамож. акад. ГТК РФ. М.: ОАО «Экономика», 1998.
2. Таможенное право: Курс лекций: в 2 т. Т. 2. Особенная часть / Под ред. В.Г. Драганова, науч. рук. М.М. Рассолов. М.: Экономика, 1999.
3. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. докт. юрид. наук проф. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998.

Тема 13. Таможенный контроль.

Надо отметить, что среди функций, реализуемых таможенными органами РК, значительное количество связано с осуществлением *задач* таможенного контроля, в числе которых:

- обеспечение соблюдения законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;
- поддержание в пределах своей компетенции экономической безопасности и защита экономических интересов РК;
- осуществление в пределах своей компетенции валютного контроля;
- взимание таможенных пошлин, налогов и иных платежей;
- поддержание разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- создание условия для эффективного исполнения таможенных режимов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу и при ведении производственной и иной коммерческой деятельности на территории РК.

Таможенный контроль — это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами РК в целях обеспечения соблюдения законодательства РК о таможенном деле, а также иного законодательства РК и международных договоров, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РК.

Контроль осуществляется в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК, и является составной частью этапа таможенного оформления и таможенного контроля (ТО и ТК).

В соответствии с Таможенным кодексом РК, таможенный контроль производится в следующих *формах*:

- 1) проверка таможенной декларации, документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение объяснений;
- 4) таможенный надзор;
- 5) осмотр товаров и транспортных средств;
- 6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- 7) маркировка товаров специальными марками либо нанесение на них идентификационных знаков в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом и налоговым законодательством Республики Казахстан;
- 8) проверка системы учета товаров и транспортных средств и отчетности по ним;
- 9) учет товаров и транспортных средств;
- 10) осмотр помещений и территорий;
- 11) личный досмотр

Избрание той или иной меры контроля является прерогативой та-

моженных органов. Приведенный перечень может быть дополнен иными формами таможенного контроля, позволяющими эффективно и в соответствии с требованиями законодательства выполнять задачи, возложенные на таможенные органы (в том числе — мерами, позволяющими вывести контрольную функцию из непосредственного контакта с объектом и выполнять ее дистанционно).

Документальная проверка таможенного контроля – это проверка физических и юридических лиц путём проверки документов на товары и транспортные средства, служебных действий должностных лиц, документов, записей уполномоченными на это органами на предмет контроля соблюдения законов, правил, инструкций, достоверности и объективного отражения в документах истинного положения, отсутствия нарушений, наличия документально зафиксированных товарно-материальных ценностей.

Устный опрос применяется при таможенном оформлении товаров и транспортных средств; применение устного опроса в рамках осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств положениями ТК РК прямо не предусмотрено. Содержание устного опроса заключается в истребовании от лиц сведений о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу РК. Статья 443 ТК РК предусматривает применение данной формы таможенного контроля в отношении физических лиц, также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. За предоставление при устном опросе недостоверной информации указанные лица несут ответственность в соответствии с законодательством РК.

Получение объяснений по своему содержанию сходно с устным опросом. Основным отличием является письменное оформление пояснений по форме, утверждаемой КТК МФ РК.

Таможенный надзор впервые упоминается в качестве самостоятельной формы таможенного контроля. Целью обособления таможенного надзора является усиление контроля за соблюдением таможенного законодательства РК применительно к товарам, находящимся под таможенным контролем, в том числе на этапе их перевозки, хранения, совершения с ними грузовых и иных операций.

Одной из основных характеристик данной формы таможенного контроля является осуществление таможенного наблюдения на гласной основе, т. е. с ведома лица, за товарами и транспортными средствами которого осуществляется наблюдений.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств также впервые упоминается в качестве самостоятельной формы таможенного контроля. По сути, таможенный осмотр является одной из разновидностей

таможенного досмотра, включающего в себя проверочные действия в отношении товаров и транспортных средств, направленные на установление сотрудниками таможенного органа достоверности сведений, необходимых для таможенных целей, выявление правонарушений в сфере таможенного дела, а также определение характеристик товаров в целях обеспечения соблюдения законодательства РК и международных договоров РК, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РК. Таможенный осмотр определяется как внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров для целей таможенного контроля, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров.

Таможенный досмотр – это административное действие, заключающееся в фактической проверке товаров и транспортных средств в целях установления законности их перемещения через таможенную границу, соответствие проверяемых товаров данным, заявленным в таможенной декларации, предотвращения ввоза или вывоза запрещенных предметов, обнаружения скрытого перемещения товаров либо перемещаемых без разрешительных документов предметов, а также предметов, являющихся контрабандой, определения наименования и кода по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, определение стоимости, количества и качества.

Досмотр производится путём вскрытия транспортных средств, тары и упаковки, грузовых помещений, установления их наименования, подсчета количества, а при необходимости и качества товара.

Формой таможенного контроля является также учёт товаров и транспортных средств. Так, товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Республики Казахстан, как при ввозе, так и при вывозе, помещаются на склад временного хранения или в таможенный склад. Товары и транспортные средства подлежат обязательному учёту. Формами учёта являются книги учёта и таможенный документ учёта.

В качестве формы таможенного контроля применяется также проверка системы учёта и отчётности. Согласно п.2, ст. 161 ТК РК лицо, поместившее товары под таможенный режим переработки товаров на таможенной территории, в течение двадцати календарных дней со дня истечения срока переработки обязано представить в таможенный орган полный отчет об использовании таможенного режима переработки товаров на таможенной территории. Форма отчета устанавливается уполномоченным органом по вопросам таможенного дела.

Проверка системы учета и отчетности заключается в строгой проверке

учета и отчетности со стороны таможенных органов о ввозимых, вывозимых, поступающих, хранящихся, перерабатываемых, изготавливаемых, приобретаемых и реализуемых товарах, находящихся под таможенным контролем либо на территории свободных таможенных зон и свободных складов, а также заявленные в режиме таможенного склада.

Личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля проводится по письменному решению руководителя таможенного органа или лица, его замещающего, при наличии достаточных оснований, что физическое лицо, следующее через таможенную границу Республики Казахстан либо находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и не выдает товары, являющиеся объектами нарушения законодательства Республики Казахстан.

В случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, таможенный контроль осуществляется таможенными органами путем проверки наличия на товарах (их упаковке) специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Республики Казахстан.. Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров рассматривается как ввоз товаров на таможенную территорию Республики Казахстан, осуществленный без производства таможенного оформления и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, декларант либо иное заинтересованное лицо не докажут обратное.

В целях проведения таможенного контроля должностные лица таможенных органов при предъявлении служебного удостоверения и предписания, подписанного руководителем таможенного органа, имеют право доступа (без права проведения досмотра и обыска) на территорию и в помещения, где находятся либо могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, документы, необходимые для таможенного контроля, либо осуществляется деятельность в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Казахстан.

Все виды таможенного контроля находятся в единстве и направлены на установление законности перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств, выявление контрабанды и иных преступлений в сфере таможенного дела, а также нарушений таможенных правил.

1. *В зависимости от формы* существуют следующие виды таможенного контроля:

- документальный контроль - проверка документов, необходимых для таможенных целей; проверка системы учета;

- фактический контроль - путем таможенного осмотра, досмотра, личного досмотра;

2. *В зависимости от предмета контроля* бывает:

- контроль товаров - любого движимого имущества, в том числе валюты и валютных ценностей, электрической и тепловой энергии, транспортных средств (за исключением тех, которые используются для международных перевозок пассажиров и товаров); товары могут быть казахстанскими (произведенные либо выпущенные в свободное обращение на территории РК) и иностранными;

- контроль транспортных средств - любых средств, используемых для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование.

3. *В зависимости от направления движения товаров* существует:

- контроль ввозимых предметов;

- контроль вывозимых предметов;

- контроль транзитных товаров.

Для целей осуществления таможенного контроля путем осмотра и (или) таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным надзором вдоль таможенной границы Республики Казахстан в местах таможенного оформления, производства предварительных операций, в местах перегрузки товаров, их осмотра и таможенного досмотра, в местах временного хранения, стоянки транспортных средств, перевозящих товары, находящиеся под таможенным контролем, на таможенных складах, на территории специальных экономических зон, на свободных складах, в магазинах беспошлинной торговли, в местах нахождения таможенных органов создаются зоны таможенного контроля.

Зоны таможенного контроля могут быть постоянными в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю, или временными в случае необходимости осуществления осмотра или таможенного досмотра товаров и создаваемыми на время проведения таких операций.

Нормативно – правовые акты:

1. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 г.

2. Инструкция по осуществлению таможенного контроля за товарами, перемещаемыми через таможенную границу Республики Казахстан. Утверждена приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан 7 июля 2003 года № 335.

3. Об утверждении форм актов осмотра/досмотра товаров и транспортных средств, осмотра помещений и территорий и заключения на соответствие квалификационным требованиям и условиям. Приказ председателя

Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 21 мая 2003 года № 226.

4. Правила осуществления таможенного контроля после выпуска товаров и транспортных средств. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 17 мая 2003 года № 214.

5. Правила создания, обозначения и допуска в зоны таможенного контроля. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан "О зонах таможенного контроля" от 13 мая 2003 года № 200.

6. Правила проведения процедур личного досмотра и порядка его оформления. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 12 мая 2003 года № 196.

7. Правила ведения учета и предоставления отчетности по условно выпущенным товарам и транспортным средствам. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 27 мая 2003 года № 250.

8. Правила ведения учета и отчетности таможенным брокером товаров и транспортных средств, ведения учета и представления таможенному органу отчетности о товарах и транспортных средствах, находящихся на временном хранении, ведения учета перевозимых товаров, находящихся под таможенным контролем представления отчетности по ним таможенным перевозчиком. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 27 мая 2003 года № 250.

9. Правила учета и представления отчетности о товарах, оформленных в рамках таможенных режимов. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 27 мая 2003 года № 250.

10. Правила контроля доставки товаров и транспортных средств. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 12 мая 2003 года № 197.

11. Правила таможенного сопровождения товаров и транспортных средств. Утверждены приказом председателя Агентства таможенного контроля Республики Казахстан от 12 мая 2003 года № 197.

Основная литература:

1. Джандарбеков И.А. «Основы таможенного дела в Республики Казахстан» Учебник, Астана, 2002 г.;

2. Сарсембаев М.А. "Таможенное право Республики Казахстан" Учебник, Алматы, 2002 г.;

3. Алибеков С.Т. "Казахстанское таможенное право". – Алматы, 1999 г.

4. Основы таможенного дела: Учебник / Под общ. ред. В.Г. Драганова; Рос.

тамож. акад. ГТК РФ. М.: ОАО «Экономика», 1998.

5. Таможенное право: Курс лекций: в 2 т. Т. 2. Особенная часть / Под ред. В.Г. Драганова, науч. рук. М.М. Рассолов. М.: Экономика, 1999.

6. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. докт. юрид. наук проф. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998.

7. Сандровский К. Таможенное право. Киев, 1974.

8. Храбсков В.Г. Таможня и закон. М., 1979.

9. Таможенный энциклопедический справочник. - Минск, 1998

Тема 14. Таможенные правонарушения.

Таможенный кодекс РК, используя фундаментальные положения административного права и его принципы, определяет основные правила таможенных процедур, существенно меняет регулирование вопросов о субъектах ответственности (введена ответственность юридического лица, двусубъектность ответственности за совершение одного правонарушения), предусматривает ответственность военнослужащих, порядок наложения взысканий при совершении нескольких нарушений таможенных правил и многие другие положения.

Нарушением таможенных правил признается противоправное действие либо бездействие лица, посягающего на установленный ТК РК, другими актами законодательства РК по таможенному делу и международными договорами РК, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РК, порядок перемещения (включая применение таможенных режимов), таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которое предусмотрена ответственность.

Таким образом, объективной стороной нарушений таможенных правил признаются:

- действие или бездействие лица, посягающего на таможенный контроль, установленный Таможенным кодексом РК, другими законодательными актами и международными договорами;
- действие или бездействие лица, посягающего на порядок перемещения (включая применение таможенных режимов) через таможенную границу РК товаров и транспортных средств;
- действие или бездействие лица, посягающего на порядок таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РК;
- действие или бездействие лица, посягающего на порядок обложения таможенными платежами и уплаты их, предоставления таможенных льгот и пользования ими.

Каждая группа перечисленных таможенных правонарушений в отдельности или в совокупности друг с другом при наличии других признаков образуют соответствующие составы нарушений таможенных правил.

Субъектами нарушения таможенных правил могут быть как казахстанские, так и иностранные:

- юридические лица (предприятия, учреждения, организации; лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица);

- физические лица (по достижении ими к моменту совершения правонарушения шестнадцатилетнего возраста);
- должностные лица (если в их служебные обязанности в момент совершения ими правонарушения входило обеспечение выполнения требований актов законодательства РК по таможенному делу и международных договоров РК, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РК).

Надо отметить, что привлечение к ответственности за нарушения таможенных правил имеет существенные особенности.

Во-первых, ответственность двусубъектна. За совершение одного таможенного правонарушения допускается привлечение юридических лиц (к административной ответственности) и физических лиц (к административной или уголовной ответственности).

Например, при перемещении некоего недекларированного по вине сотрудника организации-отправителя груза наряду с привлечением к административной ответственности сотрудника юридического лица, допустившего нарушение, должно быть привлечено к ответственности также и само юридическое лицо.

Двусубъектность ответственности предполагается на практике только в так называемом торговом обороте.

Во-вторых, юридические лица (в отличие от физических и должностных лиц, которые могут быть привлечены к ответственности за нарушение таможенных правил только при наличии умышленной или неосторожной вины), привлекаются к ответственности только при наличии признаков объективной стороны. Субъективная сторона здесь роли не играет и, следовательно, доказыванию в процессе производства по делу о нарушении таможенных правил не подлежит.

Единственным обстоятельством, исключающим ответственность юридического лица, является совершение нарушения таможенных правил вследствие действий непреодолимой силы.

Субъективная сторона нарушений таможенных правил не характеризуется отличительными особенностями: Таможенный кодекс РК не содержит собственных определений форм вины и непреодолимой силы, так как они являются общеправовыми.

Нарушение таможенных правил признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия или бездействия, предвидело его вредные последствия и желало их или сознательно допуская наступление этих последствий.

Нарушение таможенных правил признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее либо предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия либо бездействия, но легкомысленно рассчитывало на их предотвращение; либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно

было и могло их предвидеть.

Под «непреодолимой силой» («форс-мажор») понимается чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях событие (стихийное бедствие, общественные явления).

Непосредственную связь с субъективной стороной нарушения таможенных правил имеет состояние невменяемости лица. Согласно данной статье лицо освобождается от ответственности за нарушение таможенных правил, если оно совершило правонарушение в состоянии невменяемости.

Под невменяемостью понимается такое психическое состояние субъекта, при котором оно не могло осознавать значение своих действий (бездействия) или руководить ими вследствие хронического психического заболевания, временного расстройства психики, слабоумия или иного болезненного психического состояния.

Как свидетельствует таможенная практика, при нарушениях таможенных правил может иметь место соучастие — участие в правонарушении двух и более физических и юридических лиц.

Соучастниками нарушения таможенных правил признаются: исполнитель, организатор, подстрекатель, пособник.

Исполнитель — лицо, непосредственно совершившее нарушение таможенных правил либо непосредственно участвовавшее в его совершении совместно с другими лицами, а также совершившее правонарушение посредством использования других лиц, в силу закона не подлежащих ответственности за нарушение таможенных правил (например, лиц, не достигших возраста административной ответственности; дипломатических представителей иностранных государств и т.п.).

Организатор — лицо, организовавшее совершение нарушения таможенных правил или руководившее его совершением.

Подстрекатель — лицо, склонившее к совершению нарушения таможенных правил.

Пособник — лицо, содействовавшее совершению нарушения советами, указаниями, предоставлением средств или устранением препятствий, а также лицо, заранее обещавшее скрыть следы правонарушения либо предметы, являющиеся непосредственными объектами нарушения.

При наложении взыскания за совершенное нарушение таможенных правил должны учитываться степень и характер участия каждого из соучастников в совершении правонарушения.

Все нарушения таможенных правил можно условно разделить на две категории:

1) незначительные нарушения, не представляющие большой опасности для экономических интересов РК; к их числу могут быть отнесены, например, нарушение порядка производства таможенного оформления и порядка декларирования товаров и транспортных средств, непредставление товаров и транспортных средств в месте доставки, нарушение сроков

представления таможенной декларации, документов и дополнительных сведений;

2) грубые нарушения таможенного законодательства, наносящие ущерб экономическим интересам и безопасности РК, посягающие на установленные государством основные положения таможенного регулирования; таковыми являются несоблюдение мер экономической политики и других ограничений, перемещение через таможенную границу помимо таможенного контроля, перемещение с обманным использованием документов или средств идентификации.

Таможенное преступление является относительно недавно сформировавшимся институтом уголовного права. Правоведы, характеризуя таможенные преступления, отмечают самостоятельность сферы деятельности таможенных органов, высокую распространенность посягательств и наблюдаемую тенденцию к росту, существенный размер ущерба, недостаточность охраны таможенных отношений средствами других отраслей права, способность уголовного права обеспечить защиту таможенных отношений.

Таможенные преступления — это общественно опасные, виновные, наказуемые деяния, посягающие на сферу экономической деятельности, связанную с порядком перемещения и возврата на территорию РК товаров и ценностей через таможенную границу вопреки правовому запрету.

Особенностью таможенных преступлений является многообъектность. Так, почти в каждом составе таможенного преступления объектами могут быть и общественная безопасность, и здоровье населения и экономическая безопасность, и государственная монополия на экспорт и импорт отдельных видов товаров, и интересы культуры.

Рассматривая объективную сторону таможенных преступлений, можно выявить следующую их особенность: большая часть составов преступлений совершается путем бездействия: невозвращение, либо неуплата.

Анализ субъективной стороны таможенных преступлений свидетельствует о том, что они совершаются с прямым умыслом. Виновный осознает, что он нарушает запреты, осознает характер преступных последствий и желает совершить нарушения. Так, при контрабанде на умышленный характер деяний указывают сами способы совершения контрабанды: сокрытие от таможенных органов, перемещение помимо таможенных органов, обманное использование документов или средств таможенной идентификации.

Субъекты таможенных преступлений весьма разнообразны. Ими могут быть физические и должностные лица, лица, принимающие в силу своей компетенции окончательное решение о незаконном экспорте, а также руководители организаций, обязанные перечислять (контролировать перечисление) средства в иностранной валюте на счет в уполномоченный

банк из-за границы.

По характеру посягательств таможенные преступления можно разделить на следующие *виды*:

- 1) экономическая контрабанда (ст. 209 УК РК);
- 2) преступления, связанные с неуплатой таможенных платежей (ст. 214 УК РК).

Своевременность выявления правонарушений обеспечивает не только пресечение его на ранних этапах совершения, но и восстановление нарушенных требований закона и законных интересов как физических, так и юридических лиц. В то же время своевременность выявления нарушений таможенных правил способствует полноте их выявления, что означает выявление всех совершенных правонарушений и изобличения всех лиц, в той или иной степени причастных к их совершению.

Обеспечение правильного применения закона предполагает строгое и неуклонное соответствие всех действий должностных лиц таможенных органов положениям, содержащимся в Таможенном кодексе РК, в соответствии с которым никто не может быть подвергнут мере воздействия за нарушение таможенных правил иначе, как на основании и в порядке, предусмотренных законодательными актами РК. Производство по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрение осуществляется строго на основании законности. Применение таможенными органами и их должностными лицами мер воздействия за нарушения таможенных правил производится в пределах их компетенции, в точном соответствии с законодательством.

Рассмотрение дела о нарушении таможенных правил как процессуальная стадия, проводимая в условиях открытости и гласности при участии всех лиц, заинтересованных в исходе дела, способствует укреплению законности, предупреждению правонарушений, а также осуществлению социального контроля за деятельностью таможенных органов и их должностных лиц.

Нормативно-правовые акты:

1. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 года;
2. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 16 июля 1997г. (с изменениями и дополнениями);
3. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 30 января 2001 г. (с изменениями и дополнениями).

Основная литература:

1. Сандровский К. Таможенное право. Киев, 1974.
3. Храбсков В.Г. Таможня и закон. М., 1979.
4. Таможенный энциклопедический справочник. - Минск, 1998.

5. Габричидзе Б.Н. Таможенное право. М., 1995.
6. Алибеков С. Т. Таможенное дело в Республике Казахстан. - Алматы, 1997.
7. Сарсембаев М.А. Таможенное право (право казахстанское, право международное). Алматы, 1998
8. Кудрявцев В.Н. Причины правонарушений. М., 1976.
9. Таможенное право: Курс лекций: в 2 т. Т. 2. Особенная часть / Под ред. В.Г. Драганова, науч. рук. М.М. Рассолов. М.: Экономика, 1999.
10. Таможенное право: Учебник / Отв. ред. докт. юрид. наук проф. А.Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998.

Тема 15. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.

Ассортимент товаров, выпускаемых промышленностью и сельским хозяйством разных государств и поступающих на мировой рынок, насчитывает сотни тысяч всевозможных видов и разновидностей, которые невозможно достаточно полно изучить каждый в отдельности, если не применять систему их группировки и не систематизировать по отдельным группам однородных товаров. Этим целям служит система классификации товаров.

В практике внешнеторговой деятельности в РК для классификации и кодирования экспортных и импортных товаров применяется Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) — это классификатор, который основан на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров (ГС), которая является товарным классификатором, принятым в международной практике (в странах Европейского союза) в качестве товароведческой составляющей для публикации таможенных тарифов и статистики внешнеторговой деятельности.

Ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, классификация и кодирование товаров являются важными составными элементами таможенного дела. От правильного определения кода того или иного товара зависит обоснованное начисление и взимание таможенных платежей.

Термин «классификация» означает распределение множества объектов на определенные подмножества (классы, подклассы, группы, подгруппы, виды, подвиды и т.д.). В соответствии с принятой системой классификации всем товарам, товарным группам, подгруппам присваиваются специальные коды.

Код товара по ТН ВЭД состоит из десяти цифр, где первые шесть знаков кодового обозначения товара тождественны цифровому шифру, принятому в номенклатуре Гармонизированной системы. Седьмой и восьмой знаки означают дополнительную детализацию в соответствии с Комбинированной номенклатурой Европейского Союза. Девятый знак соответствует коду товара по ТН ВЭД СНГ.

К компетенции таможенных органов среди прочего отнесена и функция ведения Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности. Это достигается путем:

- обеспечения отслеживания всех изменений и дополнений международной основы ТН ВЭД, международных пояснений и иных решений по толкованию этой основы;
- приведения ТН ВЭД РК в соответствие с ее международной основой;
- обеспечением опубликования ТН ВЭД и вносимых в нее изменений;
- разработкой и утверждением пояснений по толкованию ТН ВЭД и обеспечением их опубликования;

- осуществлением ряда иных функций по ведению ТНВЭД.

Задачи таможенной статистики во внешнеэкономической деятельности.

Задачи заключается в предоставлении количественной информации о состоянии и развитии внешнеэкономической деятельности страны в неразрывной связи с ее качественной характеристикой.

В статистике внешнеэкономических связей объектами учета являются товары и услуги, составляющие экспорт и импорт страны, а также все связанные с ними операции.

Статистика внешнеэкономических связей включает *таможенную статистику и статистику услуг во внешнеэкономической деятельности*. В соответствии с Таможенным кодексом РК таможенная статистика подразделяется на *таможенную статистику внешней торговли и специальную таможенную статистику*.

Таможенная статистика внешней торговли

Предметом наблюдения и изучения в таможенной статистике внешней торговли является внешнеторговый оборот страны, т. е. экспорт и импорт товаров в их количественном и стоимостном выражении, а также географическая направленность экспорта и импорта (разрезы "товар—страна", "страна-товар").

В таможенной статистике внешней торговли под экспортом понимается вывоз из *страны произведенных, выращенных или добытых товаров отечественного производства*.

При этом к товарам отечественного производства относятся также товары иностранного происхождения, которые ввозятся в страну и подвергаются существенной переработке, изменяющей их основные качественные или технические характеристики.

Экспорт товаров уменьшает национальные запасы материальных ценностей (выручка от продажи экспортных товаров — приходная часть платежного баланса).

Под импортом понимается *ввоз товаров в страну*. В импорт включаются ввезенные товары, предназначенные для потребления внутри страны, для реэкспорта, и товары, закупаемые для отечественных организаций за границей.

Импорт товаров увеличивает национальные запасы материальных ценностей.

Непосредственными объектами наблюдения в таможенной статистике внешней торговли являются экспортные и импортные товары, приведенные в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), используемой в РК при декларировании товаров,

перемещаемых через таможенную границу страны.

Кроме того, в таможенной статистике внешней торговли ведется учет:

— вывоза (ввоза) немонетарного золота, серебра и других драгоценных металлов, которые не выпускают в качестве платежного средства;

В настоящее время ТН ВЭД СНГ.

—вывоза (ввоза) ценных бумаг, банкнот и монет, не находящихся в обращении;

—товаров, предоставляемых в счет взносов в фонд технической помощи ООН, а также в качестве даров и безвозмездной помощи;

—бункерного топлива, продовольствия и материалов, проданных для иностранных (купленных в других странах для отечественных) судов, самолетов и автомобилей;

—товаров, арендуемых сроком на один год и более по полной стоимости арендуемого товара на момент ввоза (вывоза).

Ряд операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, *в объем внешней торговли не включается и, следовательно, не учитывается таможенной статистикой.* К таким товарам относятся:

1) валютные ценности;

2) предметы залога;

3) товары, стоимость которых не превышает порога статистического наблюдения;

4) товары для официального (служебного) пользования дипломатических и консульских представительств иностранных государств;

5) товары, предназначенные для обеспечения боеготовности и повседневной деятельности казахстанских воинских частей, дислоцирующихся за пределами РК;

б) товары, не являющиеся предметом коммерческих операций;

7) товары, поставляемые в рамках операций, при которых не пересекается государственная граница Казахстана:

8) ввозимые в РК рыба и другие морские продукты;

9) товары, поставляемые в порядке удовлетворения рекламаций, гарантийного обслуживания; ошибочные поставки товаров.

Статистическое наблюдение за ввозом и вывозом товаров с территории РК *производится на основе данных грузовых таможенных деклараций (ГТД).*

Таможенная статистика внешней торговли ведет учет ввоза и вывоза товаров в натуральном (количественном) и стоимостном выражении.

Количественный учет наиболее полно отражает объемы

международного товарооборота.

Большая часть товаров, обращающихся в мировой торговле, *измеряется в весовых единицах*: тоннах, центнерах, килограммах, английских фунтах и т.д. При этом товары учитываются весом брутто или нетто.

Под *весом брутто* принято понимать общий вес товара вместе с тарой.

Вес нетто — это чистый вес товара без внутренней и внешней тары. Ближайшая внутренняя упаковка, в которой непосредственно находится товар и вместе с которой он поступает потребителю, входит в вес нетто.

В таможенной статистике внешней торговли количественный учет товаров ведется по весу нетто.

Помимо весовых единиц измерения, *количественный учет товаров ведется и в специфических единицах измерения*, свойственных определенным товарам. Например, учет обуви ведется в парах, пиломатериалов — в кубометрах, живых животных — по количеству голов, автомобилей, станков — в штуках и т.д. В этих случаях статистический учет товаров ведется по количеству, выраженному в дополнительных единицах измерения.

Кроме данных о количестве экспортных и импортных товаров, таможенная статистика внешней торговли включает их стоимостную оценку. Стоимостная оценка внешнеторгового оборота является важнейшим показателем экономического состояния страны, ее международных связей. При этом следует учитывать, что в зависимости от обязанностей продавца и покупателя по доставке товара из одной страны в другую *внешнеторговый контракт заключается на основе 13 видов коммерческих условий поставок*.

В зависимости от коммерческого условия поставки *цена в счете фактуре (инвойсе)*, выставленном продавцом покупателю, будет различной. В счет-фактуру продавец включает только те затраты, которые он несет в соответствии со своими обязанностями по данному виду коммерческого условия поставки.

Учитывая различные коммерческие условия при заключении внешнеторговых контрактов и в зависимости от этого различную методологию расчета фактурной стоимости товара, *для получения сводных данных по всему товарообороту недостаточно простое суммирование данных по стоимости отдельных товаров*, поскольку эти стоимостные оценки разнородны и состоят из разных элементов.

В целях получения сопоставимых данных *необходимо приведение всех цен к единому базису*, принятому для всех экспортных и импортных товаров.

Таким базисом при расчете экспортных цен, а следовательно, и

при расчете статистической стоимости товаров, вывозимых с территории РК, является цена FOB — казахстанская таможня и цена ДАФ — граница РК, пересчитанные в доллары США по курсу, установленному Центральным банком РК на дату принятия ГТД к таможенному оформлению.

При расчете статистической стоимости товаров, ввозимых на территорию РК, фактурную стоимость товара в зависимости от коммерческого условия поставки следует привести к базе цен СИФ — казахстанский порт или цен СИП — пункт назначения на границе РК, пересчитанных в доллары США по курсу, установленному Центральным банком РК на дату принятия ГТД к таможенному оформлению.

Учет географического распределения экспорта и импорта товаров производится по странам в соответствии с признаками происхождения и потребления товаров:

—экспорт отражается по стране назначения (потребления) товара;

—импорт отражается по стране происхождения (производства) товара.

Если в момент поставки страна назначения или происхождения товара неизвестна, то экспорт отражается по стране продажи, а импорт — по стране покупки товара.

Страна назначения (потребления) — страна, известная на момент отгрузки для потребления, использования или дальнейшей обработки товара.

Страна происхождения (производства) — страна, в которой товары были произведены или обработаны, где продукты сельского хозяйства были выращены, полезные ископаемые были добыты, а готовые изделия выработаны частично, т. е. под страной происхождения понимается та страна, в которой товар прошел последний этап обработки.

Страна продажи (покупки) — страна, на территории которой находится фирма или организация, продавшая или купившая товар, независимо от ее национальной принадлежности.

В соответствии с выходными формами таможенной статистики внешней торговли, утвержденными ТК, распределение внешней торговли Российской Федерации осуществляется по следующим группам стран:

— СНГ (Азербайджан, Армения, Белоруссия, Грузия, Казахстан, Киргизия, Молдова, Таджикистан, Туркмения, Узбекистан, Украина);

—страны Центральной и Восточной Европы (Албания, Болгария, Босния и Герцеговина, Венгрия, Латвия, Литва, Польша, Македония, Румыния, Словакия, Словения, Хорватия, Чехия, Югославия, Эстония);

—страны Европейского Союза (ЕС) (Австрия, Бельгия,

Великобритания, Германия, Греция, Дания, Ирландия, Испания, Италия, Люксембург, Нидерланды, Португалия, Финляндия, Франция, Швеция);

—страны Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), куда входят страны ЕС, ЕАСТ, а также Австралия, Канада, Новая Зеландия, Турция, США и Япония;

—Организация стран-экспортеров нефти (ОПЕК) (Алжир, Венесуэла, Габон, Индонезия, Ирак, Катар, Кувейт, Ливия, Нигерия, ОАЭ, Саудовская Аравия, Эквадор),

Статистика услуг во внешнеэкономической деятельности

Помимо таможенной статистики, как было сказано ранее, статистика внешнеэкономических связей включает статистику услуг во внешнеэкономической деятельности.

Услуги во внешне экономической деятельности представляют собой внешнеторговые операции, которые в силу своей специфики не проходят через таможенный контроль и не могут быть оформлены грузовой таможенной декларацией.

Торговля услугами подразделяется на услуги материального и нематериального характера.

Импорт (экспорт) материальных услуг включает:

—транспортные услуги (суммы в иностранной валюте, уплаченные отечественными фрахтователями за перевозку грузов пассажиров и багажа буксировку судов и др.);

—проектно-изыскательские работы;

—строительные и монтажные работы;

—услуги складского хозяйства;

—услуги связи;

—ремонт иностранных транспортных средств, оборудования, приборов, а также другие виды ремонта, осуществляемого как на территории стран, так и за границей (засчитывается в экспорт), в том числе — ремонт отечественных транспортных средств, оборудования, приборов и другие виды ремонта за границей (отражается в импорте);

—полиграфические работы и другие.

Импорт (экспорт) нематериальных услуг включает:

—коммерческие услуги (услуги по финансовому посредничеству, страхованию, по аренде зданий, машин, оборудования и транспортных средств, услуги в области научных исследований, разработок, рекламы, юридические услуги и т.д.);

—услуги в области образования;

—услуги в области здравоохранения;

—услуги по удалению отходов, санитарной обработке и

др.;

—услуги по организации отдыха, туризма, культурных и спортивных мероприятий.

Весь перечень услуг во внешнеэкономической деятельности представлен во Временном классификаторе услуг (ВКУ вэд).

Таможенная статистика внешней торговли РК учитывает ввоз и вывоз товаров на основе так называемой *Общей системы учета внешней торговли* и включает все товары (в том числе ценности, за исключением находящихся в обращении валютных ценностей), ввоз и вывоз которых соответственно увеличивает или уменьшает материальные ресурсы страны.

В развитие положений Таможенного кодекса РК действует "Инструкция о порядке заполнения грузовой таможенной декларации".

В ней содержатся указания о порядке заполнения в том числе и тех граф ГТД, которые должны формировать таможенную статистику внешней торговли.

Перечень таких показателей приведен в Методологии таможенной статистики внешней торговли РК. В их число входят следующие показатели:

- отчетный период;
- направление товаропотока (ввоз или вывоз);
- страна происхождения (при ввозе);
- страна назначения (при вывозе);
- статистическая стоимость;
- код и наименование товара по ТН ВЭД СНГ;
- вес нетто;
- код и наименование дополнительных единиц измерения;
- количество по дополнительным единицам измерения;
- вид таможенного режима;
- категория отправителя (получателя) товара;
- регион (республика, край, область, города Алматы и Астана область).

При формировании и выпуске данных статистики внешней торговли РК отсутствует ведомственное влияние. Такое влияние на таможенные органы России исключено, поскольку:

—во-первых, контроль за перемещением товаров через таможенную границу страны осуществляется общегосударственным контролирующим ведомством, независимым от участников внешнеэкономических связей;

—во-вторых, заполнение ГТД осуществляется самими участниками внешнеэкономических связей либо уполномоченными и таможенными брокерами, действующими на договорной основе;

—в-третьих, ГТД обладает универсальным статусом, поскольку является не только базовым документом, служащим для формирования

таможенной статистики внешней торговли, но и юридическим документом, являющимся основанием для осуществления таможенного контроля, а также и финансовым документом, определяющим взаимоотношения участников внешнеэкономических связей с государственным бюджетом.

Основная литература

1. Таможенный кодекс РК от 1 мая 2003 года
2. Ленартович А.Ф. ТН ВЭД как основа таможенного регулирования внешней торговли // Таможенные ведомости. 1997. № 2.
3. Огневцев В.В., Хоциалов В.О. О Гармонизированной системе описания и кодирования товаров // Внешняя торговля. 1987. № 1.
4. Пояснения к Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества независимых государств (ТН ВЭД СНГ). М.: ЗАО «Прок», 1998.