

ЛЕКЦИИ

ПО КУРСУ «Таможенное право Республики Казахстан»

Лекция 1. Таможенная сфера – новая область государственного управления Казахстана

Таможенная сфера – область монопольной государственной деятельности, включающая реализацию таможенной политики посредством организации таможенного дела и регулирования соответствующих общественных отношений.

Рассматривать таможенную сферу необходимо в комплексе общественных, государственных и личностных интересов, как область, которая должна влиять на принимаемые политические и экономические меры. Для механизма государственного регулирования важно определить место и роль таможенной сферы. Государственное управление как важная функция государственной власти должна получить соответствующее законодательное закрепление.

Таможенная политика является элементом таможенной сферы наряду с **таможенным делом** (эти вопросы подробнее рассмотрим ниже).

Сфера таможенного дела также обозначает определенную область, но уже государственного регулирования с непосредственным применением инструментов таможенного дела.

Таможенное законодательство основывается на Конституции РК и состоит из Таможенного кодекса и других нормативных правовых актах. Таможенное законодательство имеет хорошие перспективы и резервы, поскольку использует все в большей степени международные нормы и правила.

Таможенная система – часть социальной системы, тем самым ее становление несет выраженный социальный аспект. Становление системы важно осуществлять самим государством.

Таможенную территорию РК составляют сухопутная территория, территориальные воды (море) и внутренние воды, воздушное пространство между ними, а также находящиеся на континентальном шельфе РК искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых РК обладает исключительной юрисдикцией в сфере таможенного дела.

Территория специальной экономической зоны (СЭЗ), созданная на территории РК, является частью таможенной территории РК.

Таможенная граница – линия и проходящая по ней вертикальная поверхность (плоскость), определяющая пределы таможенной территории РК. Пределы таможенной территории РК, а также периметры СЭЗ являются таможенной границей РК.

Общая протяженность таможенных границ составляет более 14 тыс. километров, из них: с Россией – около 7 тыс., Узбекистаном – 2 тыс., Туркменистаном – 400, Кыргызской Республикой – более 1 тыс., Китаем – 1,7 тыс. километров; морская граница составляет – 1,7 тыс. километров.

Таможенная политика и таможенное дело как элементы таможенной сферы отражают современное состояние деятельности государства в этой области.

Таможенная политика обладает самостоятельностью, влияет на границы таможенной сферы и должна вырабатывать цели и задачи таможенно-тарифного регулирования, нетарифного регулирования экспортно-импортных операций при этом основываясь на свойственных таможене методах. На этой основе внешнеэкономическая политика государства может приобрести целостный и целенаправленный характер, а механизм государственного регулирования внешнеэкономической деятельности – законченный вид. В таможенной политике РК должны учитываться общеинтеграционные договоренности в рамках **ЕврАзЭС** и **ЕЭП** и иные международные обязательства.

Лекция 2. Становление и развитие таможенного права Республики Казахстан.

Рассматривая объективные правовые закономерности нормативно-законодательных юридических систем европейских стран, можно выделить в структуре права формирование разноуровневых подразделений, в том числе вторичных, комплексных, призванных обеспечивать многоплановое юридическое регулирование. Право представляет собой социальное явление и имеет свою систему (строение, структуру). Одним из элементов системы права являются отрасли права, которые, в свою очередь, делят на основные (фундаментальные) и комплексные. Правильным представляется мнение о том, что если основные отрасли возникают благодаря предмету правового регулирования, то комплексные, – методу правового регулирования.

Место в системе казахстанского права таких традиционных (фундаментальных), или основных отраслей, как конституционное, административное, гражданское, уголовное, процессуальное и ряда других, сомнений не вызывает. Однако, объективная реальность требует научного обоснования возникновения новых отраслей, призванных регулировать уже вновь возникающие общественные отношения, исходя из самостоятельности государства.

С образованием суверенного Казахстана внутренняя и внешняя политика получила новое содержание, и их составной частью стала таможенная политика, для реализации которой нужны распределительная деятельность государства, наличие специально уполномоченных органов, законодательная база.

Таможенная сфера становится для Казахстана одним из средств обеспечения государственного суверенитета и независимости и его экономической безопасности, наряду с такими вновь возникшими областями деятельности суверенного государства, как внешняя политика, экономика, оборона и т. д.

До 1995 года казахстанское таможенное законодательство имело существенные пробелы в механизме таможенного регулирования. Само таможенное регулирование до принятия кодифицированного акта можно было рассматривать как основополагающий институт таможенного права при условии его научной разработки, хотя предмет и метод правового регулирования административного права могли охватывать отдельные вопросы таможенной сферы.

Таможенное регулирование получает более полное содержание и рассматривается нами как совокупность институтов таможенного права, объединяемых понятием «таможенное администрирование». Казахстанское таможенное законодательство становится более разнородным по структуре и опирается на нормы международного таможенного права, конституционного, административного, уголовного, финансового, налогового и уголовно-процессуального и др. отраслей права.

Система таможенного права и система таможенного законодательства тесно взаимосвязанные, но самостоятельные категории, представляющие два аспекта одной и той же сущности – права. Они соотносятся между собой как содержание и форма. Система права как его содержание – это внутренняя структура права, соответствующая характеру регулируемых им общественных отношений. Система законодательства внешняя форма права, выражающая строение его источников, т. е. систему нормативно-правовых актов. Право не существует вне законодательства, а законодательство в широком его понимании и есть право.

Предмет таможенного права – это круг общественных отношений или даже сами отношения, возникающие в таможенной сфере.

Метод правового регулирования – это способы воздействия на возникающие общественные отношения. Метод правового регулирования в таможенном праве включает такие способы, средства и приёмы, которые являются характерными для отраслей права, связанных с деятельностью органов государственной власти и реализацией управленческих полномочий, применяемых в сфере общественных отношений.

Принципами таможенного права выступают законность, демократизм, приоритетность международных договоров и обеспечения таможенной политики.

В таможенном праве выделяются **основополагающие и основные институты**. К институтам отраслей права, как правило, относят группы правовых норм, регулирующих однородные общественные отношения.

Основополагающими институтами таможенного права выступают **таможенная политика и таможенное дело**.

К основным **институтам таможенного права** можно отнести:

- 1) принципы и правовые механизмы перемещения через таможенную границу и таможенные режимы;
- 2) таможенные платежи;
- 3) таможенное оформление и таможенный контроль;
- 4) ответственность.

Таможенное право РК - самостоятельная комплексная отрасль казахстанского права, представляющую собой совокупность общих и специфичных институтов и правовых норм, регулирующих соответствующие общественные отношения.

Таможенное право как комплексная отрасль права представляет собой совокупность правовых норм, объединяемых разделами (блоками) в правовых институтах. Посредством объединения правовых норм различных отраслей законодательства, институтов проявляется такое специфическое свойство таможенного права, как комплексность. Правовые нормы являются установленными государством правилами, регулирующими отношения в таможенной сфере. Таможенные правоотношения при этом имеют много общего с административно – правовыми отношениями, регулируемым административным правом. Права и обязанности сторон этих правоотношений также связаны с исполнительной и распределительной деятельностью государства, но одним из субъектов административной власти выступают таможенные органы. Можно выделить также и гражданско-правовые отношения и гражданско-правовую ответственность.

Лекция 3. Правовые аспекты сочетания внутригосударственного и международного таможенного права

Становление казахстанского таможенного права происходит на фоне функционирования международного таможенного права, возникшего посредством выделения его из международного публичного права, что предполагает примат права в политике, приоритет международных обязательств над внутренними управлениями, универсальную применяемость общепризнанных международно-правовых принципов и норм.

Большое значение в рамках международного таможенного права придается осуществлению национальной внешней таможенной политики государств, каждое из которых старается закрепить ее в таможенном законодательстве, определив при этом направленность на охрану своего экономического суверенитета, поскольку от этого зависит согласование в дальнейшем принципов и норм международных отношений.

Международные экономические отношения базируются на общих принципах международного права в целом и принципах международного таможенного права в частности, таких, как уважение национальной независимости и суверенитета; невмешательство во внутренние дела; неприменение силы или угрозы силой; полное равноправие; уважение национальных интересов и права каждого народа распоряжаться своей судьбой; взаимная выгода, недискриминация, наибольшее благоприятствование и др.

Продвижение Казахстана в мировое сообщество в той или иной степени будет сопровождаться международным экономическим сотрудничеством и международной экономической интеграцией. Суверенитет Казахстана, в частности экономические

суверенитет и безопасность, означает его свободу в выборе форм и путей сохранения и защиты своей национальной экономики от какого либо вмешательства со стороны других государств и их экономической деятельности.

Направленность экономической безопасности, как определяется казахстанским законодательством, связывается с:

- обеспечением экономической независимости и недопущением экономической изоляции Казахстана от мировой экономической системы;
- сохранением и укреплением ресурсно-энергетической основы экономики страны;
- максимальным уменьшением степени уязвимости экономики государства, связанной с воздействием возможных отрицательных факторов, возникающих в геополитическом окружении;
- обеспечением взаимовыгодного сотрудничества с отечественными и международными финансовыми институтами, приоритетности направления внутренних, внешних кредитных ресурсов и инвестиционных возможностей на восстановление и развитие отечественной экономики;
- непревышением предельно допустимого уровня дефицита государственного бюджета и укреплением его доходной части;
- недопущением увеличения внешнего долга против размеров установленных законом о республиканском бюджете, и угрожающего дисбаланса в социально-экономическом развитии регионов Казахстана;
- увеличением доли казахстанских товаропроизводителей в экономике страны при условии поощрения конкуренции и ограничения монополизма и обеспечением экономического роста.

Не допускается заключение международных договоров, способных нанести ущерб национальной безопасности или ведущих к утрате государственной независимости, а также сужающих сферу суверенных прав Республики Казахстан.

Сохраняется актуальность в дальнейшем развитии ее положений, особенно в части механизма реализации и соотносительно с международными принципами и нормами.

Условия международной интеграции и потребности Казахстана могут иметь разумное соотношение, чему должны способствовать международное и национальное таможенные законодательства, рассматривать положения которых необходимо, на взгляд автора, с позиций соответственно общего и частного.

Лекция 4. Правовой статус таможенных органов и должностных лиц

Таможенные органы включаются в исполнительную ветвь власти и в деятельности таможенных учреждений Казахстана можно проследить этапность становления, в том числе в зависимости от подчиненности их центрального органа.

Таможенные службы должны стоять на защите экономических интересов и экономической безопасности страны. Ослабление контроля со стороны государственных органов может привести порой к невосполнимым потерям.

Сложившаяся с самого начала система таможенных учреждений изменялась: в количественном увеличении числа таможенных управлений, таможен и таможенных постов, увеличении (уменьшении) численности сотрудников, правовом статусе центрального таможенного органа.

Республиканская таможенная служба претерпела различные структурные изменения с момента создания Таможенного комитета РК 12 декабря 1991 г. через следующие реорганизации: в Главное таможенное управление Министерства финансов в ноябре 1992 г., Таможенный комитет при Кабинете Министров в апреле 1995 г., в октябре 1995 г. – в Таможенный комитет Республики Казахстан (со статусом центрального органа, не входящего в состав Правительства, но ему подчиненного), с января 1997 г. – в

Государственный таможенный комитет, с октября 1997 г. – в Таможенный комитет при Министерстве финансов; с октября 1998 г. основные функции центрального таможенного органа по сути полностью переданы Министерству государственных доходов. В сентябре 2002 года создано Агентство таможенного контроля в статусе самостоятельного ведомства. С сентября 2004 года вновь вернулись на уровень Комитета таможенного контроля Министерства финансов РК.

Таможенные органы РК – государственные органы, в пределах своей компетенции участвующие в реализации таможенной политики и непосредственно осуществляющие таможенное дело в РК, а также выполняющие иные полномочия, предусмотренные законодательством.

Единую систему таможенных органов РК составляют:

- 1) уполномоченный орган по вопросам таможенного дела;
- 2) территориальные подразделения уполномоченного органа по вопросам таможенного дела по областям (городам республиканского значения, столице);
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты;
- 5) контрольно-пропускные пункты на таможенной границе РК;
- 6) специализированные таможенные учреждения.

Принципы деятельности таможенных органов:

- 1) законность;
- 2) обеспечение права на защиту и равенства перед законом, уважение и соблюдение прав участников внешнеэкономической и иной деятельности в сфере таможенного дела;
- 3) гласность.

Таможенные органы после создания Таможенного союза ЕврАзЭС обеспечивают на таможенной территории таможенного союза и решение следующих основных задач:

- 1) содействие реализации единой торговой политики таможенного союза;
- 2) обеспечение исполнения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств-членов таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;
- 3) совершение таможенных операций и проведение таможенного контроля, в том числе в рамках оказания взаимной административной помощи;
- 4) взимание таможенных платежей, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, контроль правильности их исчисления и своевременности уплаты, принятие мер по их принудительному взысканию в пределах своей компетенции;
- 5) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу;
- 6) обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу;
- 7) обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств-членов таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды;
- 8) выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза;
- 9) обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории таможенного союза в пределах своей компетенции;
- 10) ведение таможенной статистики.

Законодательством государств-членов таможенного союза могут быть установлены и иные задачи, решаемые таможенными органами.

Система таможенных органов, их права, обязанности и ответственность, а также условия прохождения службы в таможенных органах определяются законодательством государств-членов таможенного союза.

Таможенные органы государств-членов таможенного союза являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов.

Лекция 6. Субъекты таможенных правоотношений

Таможенный представитель – юридическое лицо государства-члена таможенного союза, отвечающее определенным условиям. Юридическое лицо признается таможенным представителем после включения в реестр таможенных представителей.

Порядок включения в реестр таможенных представителей и исключения из этого реестра определяется законодательством государств-членов таможенного союза.

Таможенный представитель совершает от имени и по поручению декларанта или иных заинтересованных лиц таможенные операции в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза на территории государства-члена таможенного союза, таможенным органом которого он включен в реестр таможенных представителей.

Отношения таможенных представителей с декларантами или иными заинтересованными лицами строятся на договорной основе.

Таможенные органы ведут реестр таможенных представителей и обеспечивают его периодическую публикацию, в том числе с использованием информационных технологий. Комиссия таможенного союза на основании реестров, ведущихся таможенными органами, формирует общий реестр таможенных представителей, и обеспечивает его периодическую публикацию, в том числе с использованием информационных технологий.

Законодательством государств-членов таможенного союза могут определяться квалификационные требования к работникам таможенных представителей, непосредственно осуществляющих таможенные операции, и условия выдачи таким лицам документа, подтверждающего их соответствие установленным требованиям.

При совершении таможенных операций для таможенного представителя не должны устанавливаться менее благоприятные условия или предъявляться более жесткие требования, чем те, которые установлены и предъявляются при совершении таможенных операций декларантом или иными заинтересованными лицами в соответствии с настоящим Кодексом.

Условиями для включения юридического лица в реестр таможенных представителей являются:

- 1) наличие в штате этого лица не менее 2 (двух) работников, имеющих документ, подтверждающий их соответствие установленным требованиям;
- 2) наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами. Размер страховой суммы определяется законодательством государств-членов таможенного союза;
- 3) предоставление обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов на сумму, эквивалентную не менее чем одному миллиону евро, по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, на день внесения такого обеспечения;
- 4) соответствие иным требованиям и соблюдение иных условий, которые установлены таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

Основаниями для исключения юридического лица из реестра таможенных представителей являются:

- 1) несоблюдение установленных условий включения в реестр таможенных представителей;
- 2) иные основания, установленные законодательством государств-членов таможенного союза.

При совершении таможенных операций таможенный представитель обладает теми же правами, что и лицо, которое уполномочивает его представлять свои интересы во взаимоотношениях с таможенными органами.

При осуществлении своей деятельности таможенный представитель вправе:

- 1) требовать от представляемого лица документы и сведения, необходимые для таможенных целей, в том числе содержащие информацию, составляющую коммерческую, банковскую и иную охраняемую законом тайну, либо другую конфиденциальную информацию, и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение установленных настоящим Кодексом требований;
- 2) иметь доступ в порядке, установленном законодательством государств-членов таможенного союза, к информационным системам таможенных органов, используемым ими для автоматизированной обработки информации, электронной передачи данных, необходимых для таможенных целей.

Законодательством государств-членов таможенного союза может быть предусмотрено право таможенного представителя ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении отдельных видов товаров в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности либо в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу определенными видами транспорта, а также совершением отдельных таможенных операций или регионом деятельности в рамках региона деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов) государства-члена таможенного союза.

Обязанности таможенного представителя при совершении таможенных операций обусловлены требованиями и условиями, установленными таможенным законодательством таможенного союза.

Лекция 7. Таможенные платежи

К таможенным платежам относятся:

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

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

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В установленном случае суммы таможенных пошлин, налогов подлежат исчислению в соответствии с законодательством того государства-члена таможенного союза, в котором они подлежат уплате.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении иностранных товаров не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, в случае если бы иностранные товары были выпущены для внутреннего потребления, без учета льгот по уплате указанных таможенных платежей, пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов, когда к иностранным товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении иной таможенной процедуры, в отношении этих иностранных товаров.

Лекция 8. Таможенный контроль

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств-членов таможенного союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

При выборе объектов и форм таможенного контроля используется система управления рисками. В целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами.

В целях повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности, уполномоченными экономическими операторами, таможенными представителями, таможенными перевозчиками и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями).

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

При проведении таможенного контроля каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение не требуется, за исключением предусмотренных случаев.

Таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и законодательством государств-членов таможенного союза. От имени таможенных органов таможенный контроль проводят должностные лица таможенных органов, уполномоченные на проведение таможенного контроля в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями.

Таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в отношении:

- 1) товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу и (или) подлежащих декларированию в соответствии с Кодексом;
- 2) таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза;
- 3) деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур;
- 4) лиц, пересекающих таможенную границу.

Таможенный контроль проводится в зоне таможенного контроля, а также в других местах, определяемых таможенными органами, где находятся товары, транспортные средства и документы, содержащие сведения о них, в том числе в электронной форме.

При ввозе на таможенную территорию таможенного союза товары находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы.

Товары, образовавшиеся и находящиеся на таможенной территории таможенного союза, которые приобрели статус иностранных товаров в соответствии с Кодексом, считаются находящимися под таможенным контролем с момента их образования.

Указанные товары считаются находящимися под таможенным контролем до:

- 1) помещения под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, за исключением условно выпущенных товаров, или реимпорта;
- 2) приобретения условно выпущенными товарами статуса товаров таможенного союза в соответствии с Кодексом;
- 3) помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в соответствии с настоящим Кодексом и (или) законодательством государств-членов таможенного союза;
- 4) обращения в собственность государства-члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства;
- 5) фактического вывоза с таможенной территории таможенного союза;
- 6) отнесения отходов, образовавшихся в результате операций переработки иностранных товаров на таможенной территории, к непригодным для их дальнейшего коммерческого использования;
- 7) признания части иностранных товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории или переработки для внутреннего потребления, производственными потерями.

Указанные товары не считаются находящимися под таможенным контролем после признания таможенными органами факта их уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения, либо в результате наступления иных обстоятельств в случаях, установленных международными договорами и (или) законодательством государств-членов таможенного союза.

Товары таможенного союза находятся под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории таможенного союза с момента регистрации таможенной

декларации или иных документов, используемых в качестве таможенной декларации, либо совершения действия, непосредственно направленного на осуществление вывоза товаров с таможенной территории таможенного союза, и до пересечения таможенной границы.

Указанные товары фактически не вывезенные с таможенной территории таможенного союза, не считаются находящимися под таможенным контролем со дня отзыва таможенной декларации в соответствии с Кодексом.

Таможенные органы осуществляют контроль за исполнением лицами обязательств об обратном ввозе или вывозе товаров, в том числе товаров, полученных в результате переработки товаров, если такие товары подлежат обязательному обратному ввозу или вывозу в соответствии с таможенными процедурами, установленными Кодексом.

Таможенные органы вправе останавливать транспортные средства, а также принудительно возвращать покинувшие таможенную территорию таможенного союза без разрешения таможенного органа морские, внутренние водные и воздушные суда. При этом действия по задержанию (возвращению) иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств, проводятся в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза и (или) международными договорами.

В случае остановки автомобильных транспортных средств вне зон таможенного контроля в целях осуществления таможенного контроля товаров и документов на них время такого контроля не должно превышать 2 (двух) часов. Об осуществлении такого контроля составляется акт по форме, определяемой решением Комиссии таможенного союза, один экземпляр которого подлежит вручению перевозчику.

Зонами таможенного контроля являются места перемещения товаров через таможенную границу, территории складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иные места, определенные законодательством государств-членов таможенного союза.

Таможенное администрирование - совокупность организационно-правовых и иных действий и мер, осуществляемых таможенными органами РК в соответствии с таможенным законодательством РК. Введение данной категории имеет важное значение, однако, данное определение из Общей части ТК РК нашло место с более узким применением в Специальной части ТК РК, только в рамках таможенного контроля.

Таможенная очистка товаров и транспортных средств предполагает совершение определенных действий со стороны декларанта и таможенных органов. К примеру, таможенное оформление предусматривает совершение действий в целях перемещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершение этого режима; возможность взятия проб и образцов товаров, предъявляемых для оформления; действия, предшествующие основному таможенному оформлению (предварительные операции); декларирование, включая возможности подачи краткой декларации; условия временного хранения; возможность участия таможенных брокеров и таможенных перевозчиков и др. Таможенный контроль предусматривает его проведение по определенным формам, в определенных зонах, с предоставлением необходимых документов и сведений; проверки финансовой и внешнеэкономической деятельности; личный досмотр и дополнительные положения. Каждый этап таможенного администрирования включает в себя выполнение процедур и иных действий и сопровождается представлением документов и сведений, поэтому актуальным является переход к замене бумажных носителей к электронным возможностям и переходу к так называемой “электронной” таможне.

Лекция 9. Таможенные процедуры, предшествующие таможенным целям

Стратегия и тактика применения системы управления рисками определяется законодательством государств-членов таможенного союза.

Целями применения системы управления рисками являются:

1) обеспечение в пределах компетенции таможенных органов мер по защите национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;

2) сосредоточение внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов;

3) выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства таможенного союза и (или) законодательства государств-членов таможенного союза:

имеющих устойчивый характер;

связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;

подрывающих конкурентоспособность товаров таможенного союза;

затрагивающих другие виды контроля, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы;

4) ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу.

Таможенные органы осуществляют взаимный обмен информацией о применяемых мерах по минимизации рисков, а также иной информацией, способствующей повышению эффективности проведения таможенного контроля, в порядке, установленном международным договором государств-членов таможенного союза.

К объектам анализа риска относятся:

1) товары, находящиеся под таможенным контролем, либо помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

2) транспортные средства международной перевозки;

3) сведения, содержащиеся во внешнеэкономических договорах (контрактах) купли-продажи либо обмена, соглашениях либо иных документах на право владения, пользования и (или) распоряжения товарами;

4) сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих, таможенных и иных документах;

5) деятельность декларантов и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;

6) результаты применения форм таможенного контроля.

Деятельность таможенных органов по оценке и управлению рисками заключается в выполнении следующих задач:

1) формирование информационной базы данных системы управления рисками таможенных органов;

2) анализ и оценка рисков, включающих в себя систематическое определение:

объектов анализа рисков;

индикаторов риска по объектам анализа риска, определяющих необходимость принятия мер по предотвращению и минимизации рисков;

оценки возможного ущерба в случае возникновения рисков;

3) разработка и реализация практических мер по управлению рисками с учетом:

вероятности возникновения рисков и возможных последствий;

анализа применения возможных мер по предотвращению и минимизации рисков.

Сбор, обработка и анализ информации об эффективности принятых мер по минимизации рисков, и результатах применения к конкретным товарам и (или) транспортным средствам отдельных форм таможенного контроля осуществляется таможенными органами на постоянной основе.

Лекция 10. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются в порядке и на условиях, определенных таможенным законодательством таможенного союза.

Порядок и технология совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, устанавливаются в зависимости от видов товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения (автомобильный, воздушный, железнодорожный, морской, речной и другие), категорий лиц, перемещающих товары.

От имени таможенных органов таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются должностными лицами таможенных органов, уполномоченных на совершение таких таможенных операций в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями.

Требования таможенных органов при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, должны быть обоснованы и ограничены требованиями, необходимыми для обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза.

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, применяются одинаково независимо от страны происхождения, отправления и назначения товаров.

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Товары, подлежащие ветеринарному, фитосанитарному и другим видам государственного контроля, могут быть помещены под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего контроля.

Помещение товаров под таможенную процедуру завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются в местах нахождения таможенных органов и во время их работы.

По мотивированному запросу декларанта либо таможенного представителя отдельные таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, могут совершаться вне места нахождения и вне времени работы таможенных органов.

При помещении товаров под таможенную процедуру лица, определенные Кодексом, обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для выпуска товаров.

При совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, таможенные органы вправе требовать представления только документов и сведений, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и представление которых предусмотрено таможенным законодательством таможенного союза.

Перечень документов и сведений, необходимых для выпуска товаров, и сроки их представления устанавливаются настоящим Кодексом.

Таможенные органы не вправе отказать в принятии документов из-за наличия опечаток, технических или грамматических ошибок, которые не изменяют содержащиеся в документах данные, влияющие на принятие таможенным органом решения о выпуске товаров.

Документы, необходимые для выпуска товаров, могут быть представлены в форме электронных документов в соответствии с настоящим Кодексом.

Формы таможенных документов определяются решением Комиссии таможенного союза. Таможенные документы заполняются на русском языке, если иное не установлено в соответствии с Кодексом.

В соответствии с международными договорами государств-членов таможенного союза и международными договорами государств-членов таможенного союза с иностранными государствами в целях упрощения и ускорения выпуска товаров могут применяться таможенные документы других государств, используемые для таможенных целей.

Заинтересованные лица или их представители вправе присутствовать при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру.

По требованию таможенного органа заинтересованные лица или их представители обязаны присутствовать при совершении таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, в целях оказания содействия таможенным органам в их совершении.

Товары, необходимые для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, продукции военного назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведения учений, а также товары, подвергающиеся быстрой порче, живые животные, радиоактивные материалы, взрывчатые вещества, международные почтовые отправления, экспресс-грузы, гуманитарная и техническая помощь, сообщения и материалы для средств массовой информации и другие подобные товары помещаются под таможенную процедуру в первоочередном порядке.

Товары подлежат таможенному декларированию при помещении под таможенную процедуру либо в иных случаях, установленных в соответствии с настоящим Кодексом.

Таможенное декларирование товаров производится декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта.

Таможенное декларирование производится в письменной и (или) электронной формах с использованием таможенной декларации.

При таможенном декларировании товаров в зависимости от заявляемых таможенных процедур и лиц, перемещающих товары, применяются следующие виды таможенной декларации:

- 1) декларация на товары;
- 2) транзитная декларация;
- 3) пассажирская таможенная декларация;
- 4) декларация на транспортное средство.

Формы и порядок заполнения таможенной декларации, определяются решением Комиссии таможенного союза.

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, которые необходимы исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств-членов таможенного союза.

Лекция 11. Таможенные процедуры

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются следующие виды таможенных процедур:

- 1) выпуск для внутреннего потребления;
- 2) экспорт;
- 3) таможенный транзит;

- 4) таможенный склад;
- 5) переработка на таможенной территории;
- 6) переработка вне таможенной территории;
- 7) переработка для внутреннего потребления;
- 8) временный ввоз (допуск);
- 9) временный вывоз;
- 10) реимпорт;
- 11) реэкспорт;
- 12) беспошлинная торговля;
- 13) уничтожение;
- 14) отказ в пользу государства;
- 15) свободная таможенная зона;
- 16) свободный склад;

17) специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами).

Таможенные процедуры, указанные в подпунктах 15) и 16), устанавливаются международными договорами государств-членов таможенного союза.

Таможенные процедуры, указанные в подпункте 17), устанавливаются законодательством государств-членов таможенного союза в отношении категории товаров, определенных решением Комиссии таможенного союза.

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

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

Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товара таможенным органом в порядке, установленном Кодексом.

Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенную процедуру возлагается на декларанта.

Таможенный контроль за соблюдением условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров таможенного союза, проводится таможенными органами того государства-члена таможенного союза, на территории которого товары выпущены в соответствии с такой таможенной процедурой, в порядке, установленном Кодексом.

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

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

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

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

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

При конфискации или обращении в собственность государства по решению суда товаров, помещенных под таможенную процедуру, действие таможенной процедуры в

отношении этих товаров прекращается, а конфискованные или обращенные в собственность государства иностранные товары приобретают статус товаров таможенного союза.

Лекция 12. Особенности таможенных операций по отдельным товарам

К международным почтовым отправлениям относятся посылки и оправления письменной корреспонденции, являющиеся объектами почтового обмена в соответствии с актами Всемирного почтового союза.

Пересылка международных почтовых отправлений должна сопровождаться документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза.

Международные почтовые отправления не могут быть выданы операторами почтовой связи их получателям либо отправлены за пределы таможенной территории таможенного союза без разрешения таможенного органа.

Не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров:

- 1) запрещенных к ввозу на таможенную территорию таможенного союза или вывозу с этой территории;
- 2) запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза;
- 3) в отношении которых применяются ограничения, если такие товары запрещены к пересылке в международных почтовых отправлениях в соответствии с решением Комиссии таможенного союза.

Меры нетарифного регулирования не применяются в отношении товаров для личного пользования, пересылаемых в международных почтовых отправлениях в адрес физических лиц, а также в иных случаях, определяемых решением Комиссии таможенного союза.

Распоряжение товарами, запрещенными и (или) ограниченными к пересылке в международных почтовых отправлениях, производится в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Таможенные операции в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производятся таможенным органом в местах (учреждениях) международного почтового обмена либо в иных местах, определенных таможенным органом.

Места (учреждения) международного почтового обмена определяются законодательством государств-членов таможенного союза.

Таможенное декларирование товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится с использованием предусмотренных актами Всемирного почтового союза документов, сопровождающих международные почтовые отправления, либо декларации на товары.

Товары, пересылаемые в международных почтовых отправлениях, за исключением пересылаемых физическими лицами товаров для личного пользования, подлежат таможенному декларированию с использованием декларации на товары в случаях, если:

- 1) подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;
- 2) в отношении товаров применяются специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры и соблюдаются запреты и ограничения;
- 3) фактический вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и (или) налоговому органам;
- 4) товары помещаются под таможенную процедуру иную, чем таможенная процедура выпуска для внутреннего потребления.

В случаях, не указанных в пункте 3 настоящей статьи, таможенное декларирование производится с использованием предусмотренных актами Всемирного почтового союза документов, сопровождающих международные почтовые отправления и содержащих

сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Таможенное декларирование товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, вывозимых с таможенной территории таможенного союза, осуществляется до их передачи операторам почтовой связи для отправки.

Таможенное декларирование товаров, подлежащих возврату отправителю в случаях, установленных актами Всемирного почтового союза, осуществляется оператором почтовой связи путем подачи таможенному органу письменного заявления и предусмотренных актами Всемирного почтового союза документов, сопровождавших международные почтовые отправления.

Оператор почтовой связи по требованию таможенного органа предъявляет международные почтовые отправления для проведения таможенного осмотра и таможенного досмотра. Способы такого предъявления определяются таможенными органами.

Таможенные органы не требуют предъявления им следующих видов ввозимых почтовых отправлений:

- аэрограмм;
- почтовых карточек и писем;
- секограмм.

При наличии достаточных оснований полагать, что в указанных почтовых отправлениях содержатся товары, запрещенные или ограниченные к ввозу на таможенную территорию таможенного союза, а также при проведении таможенного осмотра или таможенного досмотра на основе выборочных или случайных проверок таможенные органы вправе требовать предъявления указанных почтовых отправлений.

Таможенные органы вправе требовать у оператора почтовой связи предъявления вывозимых международных почтовых отправлений, в отношении которых таможенные органы проводят таможенный осмотр или таможенный досмотр на основе выборочных или случайных проверок.

Международные почтовые отправления, поступившие в место (учреждение) международного почтового обмена в поврежденном виде, с расхождением в весе, с испорченным вложением или без необходимых сопроводительных документов, предъявляются таможенным органам с приложением акта оформленного оператором почтовой связи.

Лекция 13. Функции таможенных служб в фискальной деятельности. Таможенные платежи. Налоги в таможенной сфере

К таможенным платежам относятся:

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

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

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

- 1) адвалорные – установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

2) специфические – установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик);

3) комбинированные - сочетающие виды.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Под льготами по уплате таможенных платежей понимаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Лекция 14. Правоохранительная функция таможенных органов. Дознание и ОРД. Вопросы ответственности в таможенном праве

Участие в разработке и реализации таможенной политики была и остается ключевой задачей, прежде всего уполномоченного органа по вопросам таможенного дела - Комитета таможенного контроля Министерства финансов. Влияя на сферу государственного регулирования внешнеэкономической и иной деятельности путем применения инструментария таможенного дела, таможенная политика как составная часть внутренней и внешней политики государства должна получить адекватное отражение в Концепции таможенной политики страны и принимаемых управленческих решениях.

Обретение Казахстаном суверенитета и независимости естественно нуждается в укреплении государственности. Новые области государственного регулирования и управления обеспечивают национальную безопасность. В Казахстане принят Закон «О национальной безопасности» от 36 июня 1998 года, в соответствии с которым таможенные органы выполняют задачи и несут ответственность за обеспечение экономической безопасности государства. В Преамбуле этого Закона отмечается, что обеспечение национальной безопасности является главным условием развития Республики Казахстан как независимого суверенного государства. Экономическая безопасность – состояние защищенности национальной экономики от внутренних и внешних условий, процессов и факторов, ставящих под угрозу ее устойчивое развитие и экономическую независимость. Таможенные органы должны обеспечивать охрану таможенной границы, а в случаях, предусмотренных Таможенным кодексом и государственной границы, контролировать перемещение товаров и транспортных средств физическими и юридическими лицами.

Задача обеспечения таможенными органами соблюдения таможенного законодательства достаточно понятна. Что касается обеспечения соблюдения иного

законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы, то можно выделить соответствующие нормы административного, уголовного, финансового, валютного, налогового, гражданского законодательства, законодательства о национальной безопасности, внешнеэкономической деятельности, об экспортном и радиационном контроле, международного права (международных договоров). Меры тарифного и нетарифного регулирования обеспечиваются таможенными органами всеми законодательно закрепленными средствами (инструментарием) таможенного дела, компетенцией и функциями таможенных органов. Задача защиты прав и интересов участников внешнеэкономической и иной деятельности определена не случайно, хотя необходимо напомнить о «властных отношениях между государством и указанными лицами (см. ст.1 Таможенного кодекса)»

Борьба с правонарушениями в сфере таможенного дела осуществляется в соответствии с административным и уголовным / уголовно-процессуальным законодательством. Правонарушения состоят, как известно, из административных проступков (нарушений) и преступлений. Кодекс РК об административных правонарушениях содержит главу 26 «Административные правонарушения в сфере таможенного дела», включающую ст. ст. 400-438. в то же время важно отметить, что таможенные органы рассматривают также дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 140 (часть 1) «Нарушение правил вывоза и отправки сырья, продовольственных и промышленных товаров за пределы Республики Казахстан», 141 «Нарушение правил приема сырья, продовольственных и промышленных товаров для отправки за пределы Республики Казахстан». Из административных правонарушений в сфере таможенного дела не все подведомственны таможенным органам, а только статьи 400- 404, 405 (части 2и3), 406-408, 411, 412, 420, 422,425,431,435,436 (часть 1),438.

Уголовное законодательство РК состоит исключительно из Уголовного кодекса и предусматривает составы таможенных преступлений, содержащихся в статьях 209 «Экономическая контрабанда», 214 «Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов», 250 «Контрабанда изъятых из обращения предметов или предметов, обращение которых ограничено».

Таможенные органы осуществляют таможенное оформление и таможенный контроль в рамках действующего законодательства, задача совершенствования которых должна быть направлена на ускорение товарооборота путем упрощения таможенных процедур, сокращения сроков оформления документооборота.

Осуществление валютного контроля таможенными органами заключается в надзоре и контроле за валютными операциями и исполнению нормативных правовых актов, составляющих валютное законодательство. В частности, это касается Инструкции об экспортно-импортном валютном контроле, утверждаемой Национальным банком, которая проходит процедуру согласования с уполномоченным органом по вопросам таможенного дела - Комитетом таможенного контроля Министерства финансов. Таможенные органы информируют Национальный банк и банки второго уровня о движении товаров и транспортных средств через таможенную границу и уведомляют их о нарушениях валютного законодательства.

Задача обеспечения выполнения международных обязательств Республики Казахстан вытекает из содержания соответствующих договоров. Таможенные органы в лице Комитета таможенного контроля Министерства финансов участвуют в разработке международных договоров в сфере таможенного дела. Из наиболее значимых можно назвать Соглашение о Таможенном союзе (1995 года), Договор о создании Таможенного союза и Едином экономическом пространстве (1999 года), Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества (2000 года) и др. Осуществление сотрудничества с таможенными органами и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями происходит в рамках

договоренностей и соглашений. Так, РК является членом Всемирной таможенной организации (ВТО) с 1992 года.

Лекция 15. Таможенный союз в ЕврАзЭС. Таможенный кодекс таможенного союза

Евразийское правовое образование (право) как понятие мы вводим по причине перспективы преобразования в право ЕврАзЭС и к источникам можем отнести:

- Соглашение о Таможенном союзе между РФ и Республикой Беларусь от 6 января 1995 года;
- Соглашение о таможенном союзе от 20 января 1995 года;
- Договор о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года;
- Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 года;
- Протокол о механизме применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в торговле государств-участников Таможенного союза от 17 февраля 2000 года;
- О формировании правовой базы Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества от 6 октября 2007 года;
- Договор о создании Единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 года;
- Протокол о порядке вступления в силу международных договоров, направленных на формирование договорно-правовой базы Таможенного союза, выхода из них и присоединения к ним от 6 октября 2007 года;
- Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании от 25 января 2008 года;
- Соглашение о вывозных таможенных пошлинах в отношении третьих стран от 25 января 2008 года;
- Соглашение о единых правилах определения страны происхождения товаров от 25 января 2008 года;
- Соглашение о единых мерах нетарифного регулирования в отношении третьих стран от 25 января 2008 года;
- Соглашение о проведении согласованной политики в области технического регулирования, санитарных и фитосанитарных мер от 25 января 2008 года;
- Соглашение о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам от 25 января 2008 года;
- Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза от 25 января 2008 года;
- Соглашение о ведении таможенной статистики внешней торговли товарами Таможенного союза от 25 января 2008 года;
- Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 года;
- Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза от 27 ноября 2009 года;
- Таможенный кодекс Таможенного союза, введенный в действие с 1 июля 2010 года.

Основным направлением деятельности главных органов Евразийского экономического сообщества (Межгосударственный Совет, Интеграционный Комитет, Межпарламентская Ассамблея, Суд Сообщества) является обеспечение реализации целей и задач Сообщества по созданию Таможенного Союза и Единого экономического пространства.

Складывающаяся правовая система ЕврАзЭС – это совокупность нормативных правовых актов, принимаемых в рамках ЕврАзЭС и государств-членов ЕврАзЭС,

регулирующих правоотношения, складывающиеся между государствами-членами ЕврАзЭС и направленные на обеспечение реализации целей и задач Сообщества.

С момента заключения в 1995 г. соглашения о Таможенном Союзе и подписания главами государств в 1996 г. Договора между Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой и Российской Федерацией «Об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях» по настоящее время в рамках Таможенного Союза и ЕврАзЭС, заключены более 60 многосторонних международных договоров и соглашений и принято более 200 решений главных органов управления интеграцией и органов ЕврАзЭС.

В результате интеграции правовая система Таможенного Союза, а затем и ЕврАзЭС пополнялась международными договорами, разрабатываемыми органами управления интеграцией.

Международное и национальное правотворчество, реализуемое в рамках Сообщества, в данный момент рассматривается как нормативно регламентированный процесс разработки, согласования и принятия нормативных правовых актов ЕврАзЭС, осуществляемый органами Сообщества совместно с исполнительными и законодательными органами государств-членов ЕврАзЭС.

К числу руководящих органов Сообщества относятся Межгосударственный совет, Интеграционный комитет, Межпарламентская Ассамблея, Суд Сообщества. Все ли указанные органы могут издавать акты, признаваемые впоследствии источниками права?

Если исходить из посылки, что результатом правотворческого процесса ЕврАзЭС является правоприменение актов Сообщества, которое предусматривает имплементацию международных договоров, нормативных правовых решений органов ЕврАзЭС и Основ законодательства ЕврАзЭС в правовые системы Сторон для последующей реализации их в правоприменительной практике.

Вместе с тем, как показала действительность, не всегда удается достичь целей интеграции, определенных основополагающими документами, без решения ряда проблемных вопросов, к которым относятся:

- необходимость определения организационно-правовых основ деятельности органов Сообщества, в том числе, путем правового закрепления:
 - новых норм, регламентирующих правовой статус главных органов ЕврАзЭС в современных условиях интеграции государств-членов Сообщества при создании Таможенного союза и Единого экономического пространства;
 - положений, определяющих юридическую силу таких видов актов ЕврАзЭС, как: нормативно-правовые решения главных органов ЕврАзЭС, Основ законодательства ЕврАзЭС и иных правовых актов ЕврАзЭС;
 - имплементации решений органов ЕврАзЭС, Основ законодательства ЕврАзЭС и иных правовых актов ЕврАзЭС в национальные правовые системы;
 - единых международных норм реализации актов ЕврАзЭС в национальных правовых системах;
 - порядка международного контроля за единообразным обеспечением интеграционных процессов в ЕврАзЭС;
 - положений об ответственности за нарушение норм и правил, установленных в ЕврАзЭС;
- целесообразность формирования эффективного института международной независимой экономической и правовой экспертизы актов ЕврАзЭС, необходимой для повышения качества нормативно-правовых актов ЕврАзЭС;
- обеспечение единообразного применения органами ЕврАзЭС и Сторон действенных мер по гармонизации (сближению, унификации) национальных законодательств на основе нормативно-правовых актов Сообщества;
- совершенствование международно-правового статуса ЕврАзЭС посредством наделения его главных органов в соответствии со ст. 1 Договора об учреждении

ЕврАзЭСнаднациональными полномочиями по основополагающим направлениям интеграционного сотрудничества (по созданию Таможенного союза и Единого экономического пространства).