



# **Общие положения и основные принципы проведения таможенного контроля**

## Рассматриваемые вопросы

- **1. Правовое регулирование проведения таможенного контроля**
- **2. Принципы проведения таможенного контроля. Товары, находящиеся под таможенным контролем.**
- **3. Зоны таможенного контроля.**
- **4. Функции, обязанность, правомочия и ответственность таможенных органов Российской Федерации при осуществлении таможенного контроля.**

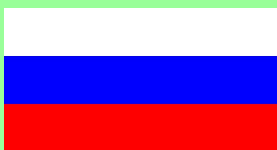
## **ТК ТС** Статья 6. Таможенные органы и их основные задачи

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

### • **311-ФЗ** Статья 12. Функции (обязанности) таможенных органов

- **1) проводят таможенный контроль, совершенствуют методы совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля, создают условия, способствующие ускорению товарооборота при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе товаров из Российской Федерации;**

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОНЯТИЯ «ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ» В ТК ТС



**таможенный контроль** -  
совокупность мер, осуществляемых  
таможенными органами, в том  
числе с использованием системы  
управления рисками, в целях  
обеспечения соблюдения  
таможенного законодательства  
таможенного союза и  
законодательства государств –  
членов Таможенного союза;  
пп. 31 п 1. ст. 4

Таможенный контроль проводится исключительно таможенными органами.

Под совокупностью осуществляемых таможенными органами мер понимаются формы, способы и средства проведения таможенного контроля.

- **Формы проведения таможенного контроля** — это отдельные виды проверочных мероприятий (проверка документов и сведений, таможенный досмотр, таможенное наблюдение и другие формы (ст. 110 ТК ТС)).
- **Способы проведения таможенного контроля** представляют собой меры, применяемые таможенными органами для наиболее эффективной реализации избранной формы таможенного контроля. К способам проведения таможенного контроля можно отнести, например, использование системы управления рисками, создание зон таможенного контроля, привлечение специалистов, проведение таможенных экспертиз и идентификации, наложение ареста на товары или их изъятие.
- **В качестве средств проведения таможенного контроля** следует рассматривать:
  - технические средства таможенного контроля
  - водные и воздушные суда таможенных органов
  - информационные ресурсы таможенных органов
  - служебных собак

В качестве **объекта таможенного контроля** выступает деятельность (действия), подлежащая проверке:

- Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также последующие действия в отношении товаров, выпущенных на таможенной территории ТС;
- Деятельность в сфере таможенного дела;
- Действия, предшествующие перемещению товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу;
- Помещение под таможенную процедуру;
- Операции с товарами, ввезенными с нарушениями таможенных правил или прав на интеллектуальную собственность на таможенную территорию ТС;

**Предметами таможенного контроля** (на что непосредственно направлена проверочная деятельность таможенных органов) являются:

- товары и транспортные средства при их перемещении через таможенную границу;
- документы и сведения о товарах и транспортных средствах;
- ручная кладь, а также сопровождаемый и несопровождаемый багаж физических лиц (пассажиров и транспортных служащих);
- помещения и территории;
- международные почтовые отправления;
- производные от товара – товарные знаки и знаки обслуживания, объекты авторского права;
- средства таможенного обеспечения (идентификации) – печати, пломбы, штампы;
- физические лица, если есть основания полагать, что они нарушают таможенное законодательство;

## **В РЕГЛАМЕНТЕ ЕВРОПЕЙСКОГО ПАРЛАМЕНТА И СОВЕТА (ЕС) ПОНЯТИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ СЛЕДУЮЩЕЕ**

- **«ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ»** - ОПРЕДЕЛЕННЫЕ ДЕЙСТВИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРАВИЛЬНОГО ПРИМЕНЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ДРУГОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО ВВОЗ, ВЫВОЗ, ТРАНЗИТ, ПЕРЕДАЧУ, ХРАНЕНИЕ И КОНЕЧНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ МЕЖДУ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ СООБЩЕСТВА И ДРУГИМИ ТЕРРИТОРИЯМИ, И НАЛИЧИЕ И ПЕРЕДВИЖЕНИЕ В ПРЕДЕЛАХ ТАМОЖЕННОЙ ТЕРРИТОРИИ ТОВАРОВ, НЕ ПРОИСХОДЯЩИХ ИЗ СООБЩЕСТВА И ТОВАРОВ, ПОМЕЩЕННЫХ ПОД РЕЖИМ ВЫПУСКА ДЛЯ ВНУТРЕННЕГО ПОТРЕБЛЕНИЯ



# СТАНДАРТНЫЕ ПРАВИЛА КОНВЕНЦИИ КИОТО

## ГЕНЕРАЛЬНОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

<b>6.1. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	Все товары, включая транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые с нее, независимо от того, облагаются ли они таможенными пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю.
<b>6.2. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	Таможенный контроль ограничивается минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.
<b>6.3. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками.
<b>6.4. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	Таможенная служба применяет метод анализа рисков для определения лиц и товаров, включая транспортные средства, подлежащих проверке, и степени такой проверки.
<b>6.5. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	Таможенная служба принимает стратегию, базирующуюся на системе мер оценки вероятности несоблюдения законодательства, в целях поддержки СУР.
<b>6.6. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	Система таможенного контроля включает в себя контроль на основе методов аудита..
<b>6.7. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	Таможенная служба стремится к сотрудничеству с другими таможенными службами и заключению соглашений о взаимной помощи в целях совершенствования таможенного контроля.
<b>6.8. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	Таможенная служба стремится к сотрудничеству с участниками внешней торговли и заключению меморандумов о взаимопонимании в целях совершенствования там. контроля
<b>6.9. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО С ПЕРЕХОДНЫМ СРОКОМ</b>	Таможенная служба, где это возможно, использует информационные технологии и средства электронных коммуникаций для совершенствования таможенного контроля.
<b>6.10. СТАНДАРТНОЕ ПРАВИЛО</b>	Таможенная служба оценивает системы электронных коммуникаций участников внешней торговли, используемые при проведении таможенных операций, в целях установления их сопоставимости с требованиями таможенной службы.

## Статья 94 ТК ТС. Принципы проведения таможенного контроля

1. 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.

2. При выборе объектов и форм таможенного контроля используется **система управления рисками**.

3. В целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы **сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами**.

4. В целях повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы **взаимодействуют с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями)**.

5. 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**.

6. При проведении таможенного контроля **каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение таможенным органам не требуется, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом**.

## Статья 11 311 – ФЗ. Принципы деятельности таможенных органов

Деятельность таможенных органов основана на принципах:

- 1) законности;
- 2) равенства лиц перед законом, уважения и соблюдения их прав и свобод;
- 3) единства системы таможенных органов и централизованного руководства;
- 4) профессионализма и компетентности должностных лиц таможенных органов;
- 5) ясности, предсказуемости, гласности действий должностных лиц таможенных органов, понятности требований таможенных органов при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций, доступности информации о правилах осуществления внешнеэкономической деятельности, таможенном законодательстве Таможенного союза и законодательстве Российской Федерации о таможенном деле;
- 6) единообразия правоприменительной практики при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций;
- 7) недопущения возложения на участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, перевозчиков и других лиц чрезмерных и неоправданных издержек при осуществлении полномочий в области таможенного дела;
- 8) совершенствования таможенного контроля, применения современных информационных технологий, внедрения прогрессивных методов таможенного администрирования, в том числе на основе общепризнанных международных стандартов в области таможенного дела, опыта управления таможенным делом в иностранных государствах - торговых партнерах Российской Федерации.

## **ПРИНЦИПЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ:**



**ПРИНЦИП ВЫБОРОЧНОСТИ;**



**использование системы управления рисками;**



**ПРИНЦИП УВАЖЕНИЯ ПРАВ И СВОБОД СУБЪЕКТОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ;**



**ПРИНЦИП ЗАКОННОСТИ;**



**ПРИНЦИП ГУМАННОСТИ;**



**ПРИНЦИП осуществления иных видов контроля, в том числе экспортного, валютного и радиационного, в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза.;**



**ПРИНЦИП СОТРУДНИЧЕСТВА с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами;**



**ПРИНЦИП взаимодействия с другими контролирующими государственными органами, а также с участниками внешнеэкономической деятельности, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли и с их профессиональными объединениями (ассоциациями). с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами.**

## **Статья 86. Товары, находящиеся под таможенным контролем**

1. 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 настоящим Кодексом, считаются находящимися под таможенным контролем с момента их образования.

2. Товары, указанные в пункте 1 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 со статьей 200 ТК ТС;

3) помещения товаров под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в соответствии с ТК ТС 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,

## **Статья 96. Товары, находящиеся под таможенным контролем**

3. Товары, указанные в пункте 1 настоящей статьи, 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.

4. 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.

5. Товары, указанные в пункте 4 настоящей статьи, фактически не вывезенные с таможенной территории таможенного союза, не считаются находящимися под таможенным контролем со дня отзыва таможенной декларации в соответствии со статьей 192 настоящего Кодекса.

## Статья 96. Товары, находящиеся под таможенным контролем

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

7. Таможенные органы вправе останавливать транспортные средства, а также принудительно возвращать покинувшие таможенную территорию таможенного союза без разрешения таможенного органа 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.

## **Зоны таможенного контроля подразделяются на постоянные и временные.**

Зоны таможенного контроля могут быть созданы вдоль Государственной границы Российской Федерации, в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в местах осуществления таможенных операций, в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра, в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары.

**Зоны таможенного контроля** могут быть **постоянными** в случаях:

- 1) если владелец земельного участка, помещения предполагает использовать указанные территории исключительно для хранения на них товаров, находящихся под таможенным контролем, либо совершения с такими товарами иных таможенных операций;
- 2) если на отдельных участках территории преимущественно перевозятся или хранятся товары, находящиеся под таможенным контролем, либо в отношении указанных товаров совершаются иные таможенные операции и ограничение на перемещение таких товаров через границы зон таможенного контроля либо ограничение доступа к таким товарам необходимо для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.



Перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы зон таможенного контроля и в их пределах допускается с разрешения таможенных органов и под их надзором, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

5. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, на основании представления таможенного органа, в регион деятельности которого входит соответствующий участок территории Российской Федерации, определяет участки Государственной границы Российской Федерации, вдоль которых необходимо создать зоны таможенного контроля, и принимает решение о создании таких зон. Решение о создании зон таможенного контроля вдоль Государственной границы Российской Федерации оформляется нормативным правовым актом федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, согласованным с федеральным органом исполнительной власти в области обеспечения безопасности Российской Федерации и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, на территориях которых создаются указанные зоны.

6. На сухопутном участке территории Российской Федерации зона таможенного контроля вдоль Государственной границы Российской Федерации может создаваться в пределах полосы местности шириной до 30 километров от линии Государственной границы Российской Федерации в глубь территории Российской Федерации.

7. На морских, речных и озерных участках территории Российской Федерации зона таможенного контроля вдоль Государственной границы Российской Федерации может создаваться соответственно в пределах территориального моря Российской Федерации, российской части вод пограничных рек, озер и иных водоемов, а также полосы местности шириной до 15 километров от береговой линии в глубь территории Российской Федерации.

8. Зоны таможенного контроля вдоль Государственной границы Российской Федерации обозначаются по ее пределам в местах пересечения с транспортными путями, в местах пересечения Государственной границы Российской Федерации лицами, товарами и транспортными средствами знаками, содержащими надпись белого цвета "Зона таможенного контроля" на зеленом фоне, изготовленными в соответствии с техническими условиями и стандартами, определенными для дорожных информационных знаков.

Решение о **создании временной зоны таможенного контроля** принимает **начальник таможенного органа** (лицо, его замещающее) на основании доклада должностного лица таможенного органа о необходимости создания временной зоны таможенного контроля с указанием в нем причин и цели создания, срока, на который необходимо ее создать, которое оформляется приказом (распоряжением) таможенного органа, в регионе деятельности которого находится указанная зона.

В приказе (распоряжении) о создании временной зоны таможенного контроля должны быть указаны:

- а) основание и цель создания;
- б) дата создания и срок, на который она создается;
- в) номера и даты документов, оформленных уполномоченными должностными лицами таможенных органов, если временная зона таможенного контроля создается на основании этих документов;
- г) сведения о лице, которое имеет полномочия в отношении товаров и (или) во владении которого находятся помещения и (или) открытые площадки, где осуществляется таможенный осмотр, таможенный досмотр товаров и транспортных средств, разрешено совершение таможенных операций, временное хранение товаров в пределах создаваемой временной зоны таможенного контроля;
- д) место нахождения;
- е) пределы и места их пересечения лицами, товарами и транспортными средствами;
- ж) применяемые средства обозначения.

Копия приказа (распоряжения) о создании временной зоны таможенного контроля в день его подписания направляется заинтересованному лицу.

## **Статья 98. Представление документов и сведений, необходимых для проведения таможенного контроля**

- 1. Декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и (или) электронной формах.
- 2. Таможенный орган вправе запрашивать документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в письменной и (или) электронной формах, а также устанавливать срок их представления, который должен быть достаточным для представления запрашиваемых документов и сведений.
- 3. Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам.
- 4. В целях проведения таможенного контроля после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие и бухгалтерские документы, иную информацию, в том числе в электронной форме, относящуюся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.
- 5. **Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться лицами и таможенными органами в течение 5 (пяти) лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если иной срок не установлен законодательством государств - членов таможенного союза.**
- **Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, должны хранить документы, необходимые для таможенного контроля, в течение 5 (пяти) лет после года, в течение которого проводились таможенные операции.**