

**РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ  
СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РФ, ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ  
КАФЕДРА Таможенное дело**

**Лекция 3.**

**На тему 3: «ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО КАК ИНСТРУМЕНТ  
РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВЭД»**

**к.э.н., доцент, Шабалина Елена Ивановна**

**КАЛИНИНГРАД  
2015**

## 2.1. Сущность и понятие перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу

Под перемещением через таможенную границу РФ товаров и (или) транспортных средств понимается совершение действий по ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, транспортировку через магистральные трубопроводы и линии электропередачи.

Участники ВЭД должны знать, что с момента приобретения товаром статуса перемещаемого права пользования и распоряжения им ограничиваются соответствующими требованиями таможенного законодательства.

1. **Таможенные операции** - это отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами (в том числе участниками ВЭД) и таможенными органами по отношению к ввозимым, вывозимым или транзитным товарам, в том числе при их таможенном оформлении, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Таможенные операции равно применяются независимо от стран происхождения, отправления, назначения товаров. К ним следует отнести уплату таможенных платежей, осуществление таможенного контроля, выпуск товаров таможенными органами.

2. **Таможенные формальности** - это совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей. К их числу относятся, например, внутренний таможенный транзит, временное хранение, порядок выбора и использования таможенных процедур. Таможенные формальности проявляются и начинают действовать с момента пересечения товаром таможенной границы и включают в себя операции, предшествующие таможенному оформлению и декларированию, такие как досмотр грузов и транспортных средств, их идентификация, таможенный контроль.

По своей сути таможенные операции и формальности есть те полномочия, которые должны быть реализованы субъектами ВЭД либо иными заинтересованными лицами и таможенными органами при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

# Принципы перемещения товаров и транспортных средств.

*К основным принципам перемещения товаров и транспортных средств относятся :*

- равное право всех лиц на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств;
- запреты и ограничения при перемещении товаров через таможенную границу;
- обязательность таможенного оформления и таможенного контроля;
- принцип определенности места и времени пересечения таможенной границы;
- пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами;
- предоставление гарантий надлежащего осуществления обязанностей.

## 2.2. Классификация товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности - это общероссийский классификатор товаров, основанный на принципах гармонизированной системы описания и кодирования товаров - товарном классификаторе, принятом в международной практике в качестве товароведческой составляющей, предназначенной для формирования таможенных тарифов и статистики внешней торговли.

1. Первый уровень - Разделы ТН ВЭД выделены по отраслям промышленности, происхождению материала, химическому составу. Раздел обозначается римскими цифрами и не отражается в коде товара. На уровне разделов просматривается классификация товаров в соответствии с отраслями промышленности.
2. Второй уровень - группа. Группы имеют сквозную двузначную арабскую нумерацию, не связанную с нумерацией разделов. В некоторых группах существует дополнительный уровень классификации - подгруппы, пронумерованные римскими цифрами. На уровне групп товары детализируются в соответствии: с материалом, из которого они изготовлены
3. Третий уровень - товарная позиция - характеризуется первыми четырьмя цифрами кода, первые два знака которого - это номер группы, включающей в себя данную позицию. Детализация товаров на уровне детальных позиций осуществляется по более специфическим признакам, чем на предыдущем уровне, в том числе по степени обработки, назначению, виду материала, значению материала в мировой торговле.
4. Четвертый уровень - субпозиция - добавляет еще более глубокую детализацию к предыдущему уровню за счет пятой и шестой цифр кода.
5. Пятый уровень - подсубпозиция - обеспечивает детализацию вплоть до 10-го знака кода Товарной номенклатуры.

## 2.3. Правила определения страны происхождения товаров

В соответствии с гл. 7 ТК ТС страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке. В качестве страны происхождения может приниматься группа стран, Таможенный союз, регион или часть страны.

На практике принцип страны происхождения играет важную роль в случаях:

- а) предоставления тарифных преференций для товаров, происходящих из определенных стран и территорий;
- б) регулирования количественного ввоза товаров из данной страны или территории (установлением квот или иных ограничений);
- в) принятия мер по защите окружающей среды, здоровья населения, защиты прав российских потребителей, общественного порядка, государственной безопасности и других жизненно важных интересов страны;
- г) признания товаров, происходящих с территории особых экономических зон РФ, а также стран - участниц ТС, в том числе России, для применения механизмов, предусмотренных для этих зон и стран;
- д) идентификации продукции морского промысла, произведенной российскими судами, для целей тарифных преференций и налоговых льгот.

## 2.4. Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности

2.4.1. Таможенный тариф - основа таможенного регулирования внешнеторговой деятельности. К базовым, формирующим тарифную политику, можно отнести следующие принципы:

1. Таможенный тариф является единым документом для всей территории РФ.
2. Таможенный тариф применяется к товарам, ввозимым на таможенную территорию и вывозимым с этой территории.
3. Ставки таможенных пошлин едины и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу, за исключением случаев, предусмотренных в законе.
4. Ставки таможенных пошлин устанавливаются Правительством РФ.
5. При введении таможенных пошлин действуют правила базовой ставки, которая применяется в отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наибольшего благоприятствования. При этом в отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режима наибольшего благоприятствования, базовые ставки увеличиваются вдвое, кроме случаев применения тарифных преференций. В случае невозможности установления страны происхождения применяются ставки таможенной пошлины в двойном размере.
6. Таможенные льготы и преференции не могут быть индивидуального характера за исключением случаев, прямо предусмотренных в Законе о таможенном тарифе.

## 2.4. Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности

### Особенности применения нетарифных мер регулирования внешнеторговой 2.4.2. деятельности

В соответствии с Законом об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности нетарифное регулирование представляет собой метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера.

Согласно этому закону, мерами нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности являются запреты и ограничения экономического характера, а именно:

- количественные ограничения ввозимых или вывозимых товаров в исключительных случаях по решению Правительства РФ (ст. 21);
- недискриминационное применение количественных ограничений (ст. 22);
- квотирование (ст. 23);
- лицензирование (ст. 24);
- исключительное право на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров (ст. 26);
- применение специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер (пошлин) при импорте товаров (ст. 27).

### 3. Таможенный контроль.

Согласно п. 2 ст. 95 ТК ТС, таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в отношении:

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

Формы производства таможенного контроля - это отдельные разновидности проверочных мероприятий (проверка документов, таможенный досмотр товаров и транспортных средств, таможенное наблюдение и другие формы).

Способы производства таможенного контроля представляют собой меры, применяемые таможенными органами для наиболее эффективной реализации избранной формы (форм) таможенного контроля.

Под средствами производства таможенного контроля подразумеваются: технические средства таможенного контроля; морские (речные) и воздушные суда таможенных органов; информационные ресурсы таможенных органов; поисковые собаки.

# 3. Таможенный контроль.

3.1. Таможенный контроль товаров и транспортных средств не ограничивается только проверкой (формами контроля). Таможенный контроль - это еще и статус товаров (транспортных средств). При ввозе на таможенную территорию РФ товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы и до момента:

- выпуска для свободного обращения;
- уничтожения;
- обращения в федеральную собственность (например, в результате конфискации, отказа в пользу государства);
- реализации как не востребовавшихся (например, в случаях превышения сроков хранения на СВХ или таможенном складе);
- реализации всех незаконно ввезенных на таможенную территорию РФ (в случае отказа лиц, приобретших товары, незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ, уплаты таможенных платежей и совершения таможенных операций);
- фактического вывоза с таможенной территории РФ (например, как запрещенных к ввозу в Российскую Федерацию или вывезенных в соответствии с таможенным режимом реэкспорта).

## 3.2. Система управления рисками (СУР) в таможенном деле

В соответствии с ТК ТС система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для выявления, прогнозирования и предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, соблюдение которых возложено на таможенные органы.

Это новая концепция таможенного контроля. Речь идет о том, что контроль должен быть точным, контроль должен быть там и тогда, когда есть реальный риск нарушения таможенного законодательства, поэтому при выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками. Под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства РФ.

### 3.3. Формы и порядок проведения таможенного контроля

Статья 110 ТК ТС закрепляет следующие формы таможенного контроля:

- о проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей;
- о устный опрос;
- о получение пояснений;
- о таможенное наблюдение;
- о таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- о таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- о личный досмотр;
- о проверка маркировки товаров специальными марками и наличия на них идентификационных знаков;
- о осмотр помещений и территорий;
- о таможенная проверка.

В то же время в ТК ТС появляются три новые формы таможенного контроля:

- 1) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- 2) проверка системы учета товаров и отчетности;
- 3) таможенная проверка (камеральная и выездная) вместо таможенной ревизии.

## 3.4. Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля

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

*Порядок проведения экспертизы* определяется решением Комиссии ТС. Таможенный кодекс ТС устанавливает более короткие сроки проведения таможенной экспертизы. Согласно ст. 139 ТК ТС, срок проведения таможенной экспертизы составляет 20 рабочих дней со дня принятия таможенным экспертом материалов к производству. И только в случае проведения таможенной экспертизы в иной уполномоченной организации срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться с письменного разрешения руководителя таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, на срок, не превышающий срок временного хранения товаров (два месяца), если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы.

Таможенным кодексом ТС урегулированы вопросы, связанные с заключением эксперта, дополнительной и повторной экспертизами, правами и ответственностью эксперта, правами декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей при назначении и проведении экспертизы. Должностное лицо таможенного органа при проведении таможенного контроля вправе брать пробы и

## 3.5. Некоторые особенности осуществления таможенного контроля

В соответствии со ст. 105 ТК ТС *таможенному досмотру не подлежит* личный багаж Президента РФ и следующих вместе с ним членов его семьи, членов Совета Федерации Федерального Собрания, депутатов Государственной Думы, судей при условии, что они пересекают Государственную границу РФ в связи с исполнением своих депутатских или служебных обязанностей.

Освобождаются от таможенного досмотра иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующая своим ходом.

Освобождение от определенных форм таможенного контроля в соответствии с международными договорами РФ осуществляется после ратификации этих договоров.

***Результаты интеллектуальной собственности***, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность), не охвачены понятием товаров, применяемым в таможенных целях. Однако при перемещении через таможенную границу товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, последние также подлежат таможенному контролю, таможенному оформлению и учету при исчислении налоговой базы для взимания таможенных пошлин, налогов.

## 3.6. Таможенно-валютный контроль за экспортно-импортными операциями

Действующая система таможенно-валютного контроля распространяется на экспортные и импортные операции, *регламентируется Законом о валютном регулировании и валютном контроле и инструкцией Банка России* от 15 июня 2004 г. № 117-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок" (в ред. от 29 декабря 2010 г. № 2557-У). *Технологически схема валютного контроля основана* на возможности уполномоченных банков и таможенных органов, осуществляющих функции агента валютного контроля в период таможенного оформления, сопоставления двух информационных потоков - движения товаров и движения денежных средств в рамках автоматизированной информационной системы.

Согласно Закону о валютном регулировании и валютном контроле, *таможенные органы являются агентами валютного контроля*. Валютный контроль операций при перемещении товаров через границу, заключается в проверке соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорт сделки.

### 3.7. Вопросы таможенного контроля в рамках государств - членов Содружества Независимых Государств

Таможенный союз ЕАЭС — форма торгово-экономической интеграции Белоруссии, Казахстана, России, Армении и Киргизии, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле товарами не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. При этом страны-участники Таможенного союза применяют единые таможенные тарифы и другие меры регулирования при торговле с третьими странами.



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**