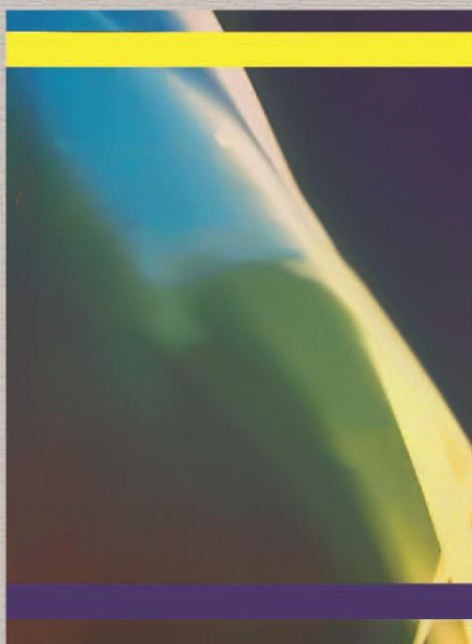


Таможенное право

5-е издание



От авторов

Формирование суверенной системы права Российской Федерации сопряжено с реформированием законодательства, что неизбежно приводит к быстрому устареванию юридической учебной литературы и даже к утрате преемственности при ее переиздании. Сохранить преемственность позволяет лишь разработка фундаментальных методологических положений любого учебного курса. Наличие таковых позволило нам за относительно короткий период времени представить учебник «Таможенное право» уже в виде 5-го издания (1-е изд. — 2002 г., 2-е — 2005 г., 3-е — 2007 г., 4-е — 2008 г.). Это было предопределено необходимостью приведения его в соответствие с изменившимся законодательством (по состоянию на 1 октября 2009 г.)¹.

В новом издании учебника также продолжена разработка фундаментальных методологических положений учебного курса «Таможенное право» (о принципах и субъектах таможенного права, таможенных документах и сроках, о таможенном товарообороте и сопряженных с ним таможенных рисках). На основе результатов проведенного одним из авторов (В.Н. Галузо) историко-правового исследования много томного сборника «Полное Собрание Законов Российской Империи» (ПСЗ РИ) произведена существенная корректировка истории развития таможенной деятельности в России (глава 2), а также корреспондирующего ей одного из завершающих структурных элементов данного учебника — «Хронология основных социально-экономических и политических событий в России (конец IX — начало XXI в.)».

Настоящий учебник состоит из трех разделов.

В разделе I «Общие положения» (модуль I), включающем главы 1—7, сосредоточены фундаментальные методологические положения учебного курса «Таможенное право».

Деятельность таможенных органов составляет предмет раздела II «Таможенная деятельность» (модуль II), куда входят главы 8—18. Так, в главе 8 не только определено понятие «функция таможенных органов», но и дан их исчерпывающий перечень, а в последующих главах раздела рассмотрены все функции таможенных органов.

¹ На эти же достоинства учебника обращают внимание и два известных ученых в области таможенного права — *Б.Н. Габричидзе* и *А.Г. Чернявский*, являющиеся соавторами рецензии на предыдущее (четвертое) издание данного учебника (см. об этом: *Государство и право*. 2009. № 1. С. 112—113).

В разделе III «Обеспечение законности деятельности таможенных органов» (модуль III), включающем главы 19 и 20, определено содержание ответственности в таможенном праве и дана характеристика видов контроля и надзора за деятельностью таможенных органов.

Завершается учебник программой учебного курса «Таможенное право», библиографическим списком и алфавитно-предметным указателем.

Обширный справочно-библиографический аппарат этой книги позволит любознательным читателям обратиться к первоисточникам и тем самым углубить и упрочить полученные знания.

Дополнительная переработка учебника авторами позволяет использовать его при реализации дистанционных образовательных технологий (ДОТ). В частности, учебный материал структурирован на три модуля: модуль I соответствует разделу I, модуль II — разделу II, модуль III — разделу III. С этой же целью в учебник включены дополнительные материалы: «Рабочая программа учебного курса «Таможенное право» и «Глоссарий».

Правовую основу для дополнительной переработки учебника составили:

- Закон РФ «Об образовании» от 10 июля 1992 г., с последующими многочисленными изменениями и дополнениями (абзац девятый подп. 16 ст. 16; подп. 5 п. 2 ст. 32);
- Указ Президента РФ «О мерах по совершенствованию высшего юридического образования в Российской Федерации» № 599 от 26 мая 2009 г.;
- Постановление Правительства РФ «Об утверждении Правил разработки и утверждения федеральных государственных образовательных стандартов» № 142 от 24 февраля 2009 г.;
- приказ Министра образования и науки РФ «Об использовании дистанционных образовательных технологий» № 137 от 6 мая 2005 г.

Авторы надеются, что новое издание учебника «Таможенное право» окажется своевременным и востребованным, позволит повысить качество юридического образования.

Что же касается пожеланий читателей, то авторы и издательство обязательно учтут их в дальнейшей работе по совершенствованию учебника.

Коллектив авторов

Н.Д. Эриашвили — канд. юрид. наук, д-р экон. наук, проф.

М.М. Рассолов — д-р юрид. наук, проф.

И.Б. Кардашова — д-р юрид. наук, доц.

В.Н. Галузо — канд. юрид. наук.

И.И. Шматков — канд. юрид. наук, доц.

Г.В. Лорткипанидзе

А.В. Лобаков

Принятые сокращения¹

БК РФ	— Бюджетный кодекс РФ
БНА РФ	— Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти РФ
БТИ «Таможенные ведомости»	— Бюллетень таможенной информации «Таможенные ведомости»
Бюллетень	— Бюллетень Верховного Суда РФ
ВС РФ	
Бюллетень МД	— Бюллетень международных договоров
Бюллетень	— Бюллетень Министерства юстиции РФ
МЮ РФ	
Ведомости	— Ведомости Верховного Совета РФ (СССР, РСФСР)
ВС РФ (СССР, РСФСР)	
Ведомости СНД РФ и ВС РФ (СССР, РСФСР)	— Ведомости Съезда народных депутатов РФ (СССР, РСФСР) и Верховного Совета РФ (СССР, РСФСР)
Вестник ВАС РФ	— Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ
Вестник КС РФ	— Вестник Конституционного Суда РФ
Вестник РТА	— Вестник Российской таможенной академии
ВГТД	— Временная грузовая таможенная декларация
ВТО	— Всемирная торговая организация (WTO — World Trade Organization)
ВТМО	— Всемирная таможенная организация (WCO — World Customs Organization)
ВЭД	— Внешнеэкономическая деятельность
ГАТТ	— Генеральное соглашение по тарифам и торговле
ГК РФ	— Гражданский кодекс РФ (Часть первая — 1994 г., Часть вторая — 1995 г., Часть третья — 2001 г., часть четвертая — 2006 г.)
ГС	— Гармонизированная система описания и кодирования товаров
ГТД	— Грузовая таможенная декларация
ГТК РФ	— Государственный таможенный комитет РФ
ГУБК ФТС	— Главное управление по борьбе с контрабандой Федеральной таможенной службы
ДОТ	— Дистанционные образовательные технологии
ЕСКК РФ	— Единая система классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации РФ

¹ Сокращенные наименования федеральных органов исполнительной власти см.: *Распоряжение* Администрации Президента РФ и Аппарата Правительства РФ от 16.07.2008 г., с последующими изменениями и дополнениями // РГ. 2008. 1 августа; 17 сентября; 24 октября; 2009. 30 января; 6 марта; 11 марта.

ИАО «Таможня»	— Информационно-аналитическое обозрение «Таможня»
ИНН	— Идентификационный номер налогоплательщика
КоАП РФ	— Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
НДС	— Налог на добавленную стоимость
НК РФ	— Налоговый кодекс (Часть первая — 1998 г., Часть вторая — 2000 г.)
ОКВЭД	— Общероссийский классификатор видов экономической деятельности
ООН	— Организация Объединенных Наций
ПВС СССР (РСФСР)	— Президиум Верховного Совета СССР (РСФСР)
ПГ	— Парламентская газета
ПСЗ РИ	— Полное Собрание Законов Российской Империи
ПСЗ РИ-1	— Собрание первое Полного Собрания Законов Российской Империи
ПСЗ РИ-2	— Собрание второе Полного Собрания Законов Российской Империи
ПСЗ РИ-3	— Собрание третье Полного Собрания Законов Российской Империи
РВ	— Российские вести
РГ	— Российская газета
РСФСР	— Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика
РТА	— Российская таможенная академия
РТУ	— Региональное таможенное управление
РФ	— Российская Федерация
РЮ	— Российская юстиция
САПП РФ	— Собрание актов Президента и Правительства РФ
СЗ РИ	— Свод Законов Российской Империи
СЗ РКП СССР	— Собрание законов и распоряжений Рабоче-Крестьянского Правительства СССР
СЗ РСФСР	— Свод законов РСФСР
СЗ РФ	— Собрание законодательства Российской Федерации
СЗ СССР	— Свод законов СССР
СНГ	— Содружество Независимых Государств
СССР	— Союз Советских Социалистических Республик
СУР	— Система управления рисками (таможенными)
СУ РКП РСФСР	— Собрание узаконений и распоряжений Рабочего и Крестьянского Правительства РСФСР
ТК РФ	— Таможенный кодекс РФ
ТН ВЭД	— Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности
ТП	— Таможенный пост
ФЗ РФ	— Федеральный закон РФ
ФКЗ РФ	— Федеральный конституционный закон РФ
ФС РФ	— Федеральное Собрание РФ
ФТС	— Федеральная таможенная служба
ЦБ РФ	— Центральный банк РФ
ЭВГТД	— Электронная временная грузовая таможенная декларация

Общие положения

- Глава 1.** Сущность таможенного права.
Основные понятия
 - Глава 2.** Возникновение и развитие таможенной
деятельности в России
 - Глава 3.** Источники таможенного права
 - Глава 4.** Принципы таможенного права
 - Глава 5.** Субъекты таможенного права
 - Глава 6.** Таможенные документы и сроки
 - Глава 7.** Таможенный товарооборот
-

Сущность таможенного права. Основные понятия

1.1. Таможенное право в Российской Федерации: понятие и задачи

Выражение «таможенное право» происходит от старинного тюркско-монгольского слова «тамга»¹. В первообытно-общинном монгольском обществе этим словом обозначался знак собственности (тавро²), которым отмечалось все имущество рода: домашние животные, оружие, ковры, керамические изделия, плодовые деревья и др. Впоследствии оно использовалось и для обозначения имущества, находящегося в личной и семейной собственности. Это слово получило широкое распространение в странах Востока, а в России стало использоваться после татаро-монгольского нашествия (с XIII в.) и существовало вплоть до XVIII в. Тамгой именовались также денежный налог, взимавшийся специально управомоченными государственными органами с товаров, и таможенная пошлина, подтверждением изъятия которой служили специальные клейма на товарах.

Термин «таможенное право» имеет, по-нашему мнению, четыре значения.

Первое значение связано с пониманием таможенного права как *особого вида деятельности управомоченных государственных органов* (в первую очередь таможенных органов). В этом значении используются термины «таможенная политика» и «таможенное дело». Однако использование термина «таможенное дело» представляется небезупречным, и прежде всего ввиду многозначности слова «дело». Мы считаем, что в качестве альтернативы предпочтительнее было бы использование термина «таможенная деятельность».

¹ См.: *Лодыженский К.* Истории русского таможенного тарифа. СПб.: Типография В.С. Балашева, 1886. С. 4; *Исаев М.А.* Толковый словарь древнерусских юридических терминов (от договоров с Византией до уставных грамот Московского государства). М.: СПАРК, 2001. С. 106; *Российский энциклопедический словарь*: В 2 кн. / Гл. ред. А.М. Прохоров. М.: Большая российская энциклопедия, 2001. Кн. 2. С. 1541.

² См.: *Ожегов С.И.* Словарь русского языка / Под ред. Н.Ю. Шведовой. М.: Русский язык, 1983. С. 699.

Известный специалист в области исторической науки Ю.Г. Кисловский полагает, что «термин «таможенное дело» начал применяться в России как в официальных документах, так и в научных трудах лишь в XIX в. Тамга появилась в начале XIV в.»¹.

Второе значение предопределено тем, что деятельность таможенных и иных государственных органов, урегулированная правом, в качестве правовой основы имеет таможенное право как *отрасль российского права* в виде совокупности правовых норм, регулирующих данный вид деятельности.

Третье значение: таможенное право — это *наука или одна из отраслей юридической науки*, представляющая систему взглядов, идей, понятий, раскрывающих сущность таможенного права, закономерности ее возникновения и развития. Положения науки таможенного права дополняются, изменяются и развиваются, по мере того как то или иное государство пытается решить поставленные перед ним насущные политические или экономические задачи. Результаты науки таможенного права обычно отражаются в форме публичных научных, научно-теоретических и научно-практических сообщений, научных статей, тезисов. В этом же ряду находятся монографии по таможенному праву, отражающие систему и структуру указанной науки².

Четвертое значение: таможенное право — это *учебная дисциплина*, изучаемая в высших учебных заведениях юридического профиля. В ее основу положены теоретические положения науки таможенного права, а также иных отраслей научного знания.

Таможенная деятельность является особым видом деятельности, потому что нацелена на решение особых задач особым кругом представителей государства при участии других субъектов — физических и юридических лиц, наделенных особым статусом, и осуществляется в особом порядке, специфическими способами и средствами. Совокупность же методов и средств обеспечения и соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, а также запретов и ограничений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, именуется **таможенным делом**, что закреплено в п. 1 ст. 1 Таможенного кодекса РФ 2003 г.³

Несколько иначе определялось таможенное дело в уже утратившем юридическую силу Таможенном кодексе РФ 1993 г. Так, в со-

¹ Кисловский Ю.Г. История таможенного дела России: Учебник. Кн. 1 (VI — начало XX в.). М.: РУСИНА-ПРЕСС, 2004. С. 3.

² См., например: Боровиков А.Ф. Конституционные гарантии прав и свобод российских граждан в сфере таможенных правоотношений: теория и практика: Монография. СПб.: Изд-во СПбГУП, 2009.

³ Здесь и далее, если иное особо не оговорено, имеется в виду Таможенный кодекс РФ 2003 г. (с последующими изменениями и дополнениями).

ответствии с ч. 1 ст. 1 этого Закона таможенное дело включало два элемента: таможенную политику как составную часть внутренней и внешней политики Российской Федерации¹, а также средства ее реализации — порядок и условия перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств, взимания таможенных платежей, таможенного оформления, таможенный контроль и др.² В Таможенном кодексе РФ 2003 г. законодатель отказался от использования правовой категории «таможенная политика», что представляется преждевременным ввиду ее конституционно-правового статуса (п. «ж» ст. 71, ст. 74 Конституции РФ). В иных нормативных правовых актах так называемого «таможенного законодательства» используется термин *«таможенно-тарифная политика»*³.

Перемещение товаров и транспортных средств осуществляется через таможенную границу Российской Федерации, которая совпадает с Государственной границей РФ и определяет пределы таможенной территории Российской Федерации. Таможенная территория Российской Федерации включает находящиеся в исключительной экономической зоне и на континентальном шельфе Российской Федерации искусственные острова, установки, сооружения, над которыми установлена юрисдикция Российской Федерации. На территории Российской Федерации могут находиться особые экономические зоны, также входящие в состав таможенной территории Российской Федерации (например, Особая экономическая зона в Калининградской области⁴ и Особая экономическая зона в Магаданской области⁵).

¹ Мы полагаем, что с 25 декабря 1991 г. для именования государства необходимо использовать только термин «Российская Федерация» (см. об этом: *Галузо В.Н.* Власть прокурора в Российской Федерации // Закон и право. 2008. № 5. С. 73—74).

² Об этом также см.: *Комментарий к Таможенному кодексу РФ* / Под ред. А.Н. Козырина. М.: СПАРК, 1996. С. 5—8.

³ См.: *Вопросы таможенно-тарифной политики*: Постановление Правительства РФ № 1347 от 22.10.1997 г. (в ред. от 30.11.2001 г. и от 08.08.2003 г.) // СЗ РФ. 1997. № 43. Ст. 4998; 2001. № 50. Ст. 4735; 2003. № 33. Ст. 3267.

⁴ См.: *Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации*: ФЗ РФ от 23.12.2005 г. (в ред. от 27.04.2007 г. и от 11.10.2007 г.) // СЗ РФ. 2006. № 3. Ст. 280; 2007. № 22. Ст. 2564; № 45. Ст. 5417.

⁵ См.: *Об Особой экономической зоне в Магаданской области*: ФЗ РФ от 23.04.1999 г. с последующими изменениями и дополнениями // СЗ РФ. 1999. № 23. Ст. 2807; 2000. № 1 (часть I). Ст. 10; 2001. № 1 (часть I). Ст. 2; № 53 (часть I). Ст. 5030; 2002. № 52 (часть I). Ст. 5132; 2003. № 52 (часть I). Ст. 5038; 2004. № 27. Ст. 2711; 2005. № 30 (часть II). Ст. 3128; № 52 (часть I). Ст. 5575; 2007. № 31. Ст. 3995; 2008. № 48. Ст. 5500.

Осуществление таможенного дела субъектами таможенного права реализуется в виде функций. Анализ положений действующего Таможенного кодекса РФ позволяет установить исчерпывающий перечень *функций таможенных органов*:

- таможенное оформление;
- таможенная статистика;
- обеспечение таможенных режимов;
- специальные таможенные процедуры;
- обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности;
- таможенный контроль;
- правоохранительная деятельность (правоохрана);
- рассмотрение обращений;
- участие в правотворчестве;
- международное сотрудничество.

Деятельность таможенных органов, имеющая правовой характер, урегулирована нормативными правовыми актами. В силу этого отношения между субъектами приобретают правовой характер и становятся правоотношениями, именуемыми по сфере своего возникновения, изменения и прекращения *таможенными правоотношениями*.

1.2. Таможенное право как отрасль российского права

Все еще дискуссионным является вопрос об отраслевой принадлежности таможенных правоотношений¹. А.Н. Козырин в специально посвященной этому вопросу научной публикации аргументировал суждение о таможенном праве как о комплексной отрасли законодательства, «в которой по целевому признаку объединен разнородный правовой материал»². Нам представляется, что можно было бы уточнить данное суждение путем определения таможенного права в качестве не одной из отраслей законодательства, а самостоятельной отрасли права, имеющей свои предмет и метод правового регулирования.

В теории права является достаточно распространенным мнение о регулировании таможенной деятельности только нормами административного права и соответственно выделении в административном

¹ Обстоятельный анализ по данному вопросу см.: Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование): Автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М.: МГИМО МИД РФ, 1994. С. 5, 17—19.

² Там же. С. 19.

праве подотрасли права — таможенного права¹. Например, один автор, специализирующийся на подготовке учебной литературы по курсу «Таможенное право», выдвинул «гипотезу о необходимости и целесообразности выделения из административного права таможенного как самостоятельной отрасли»².

Предметом правового регулирования таможенного права являются общественные отношения, складывающиеся в ходе осуществления таможенного дела. **Метод** правового регулирования таможенного права как преимущественный прием юридического воздействия на указанные общественные отношения является субординационным методом правового регулирования, т.е. методом властных предписаний. Наиболее ярко он проявляется в правовом статусе субъектов таможенного дела при их взаимодействии друг с другом³.

1.3. Нравственные начала таможенной деятельности

Деятельность субъектов таможенного права (в первую очередь таможенных органов) регулируется не только правовыми, но и *нравственными нормами*, которые могут быть подразделены на две группы:

- 1) регламентированные законом;
- 2) не регламентированные законом.

Конкретные нравственные требования к должностным лицам таможенных органов предусмотрены законом. Так, например, в соответствии с п. 4 ст. 373 ТК РФ производство личного досмотра физического лица допускается «в корректной форме, исключающей унижение достоинства личности». Согласно Федеральному закону РФ «О службе в таможенных органах Российской Федерации» от 18 июля 1997 г. сотрудниками таможенных органов могут быть граждане России, «достигшие возраста 18 лет, способные по своим личным и деловым качествам, уровню образования и состоянию здоровья обеспечивать выполнение функций, возложенных на таможенные органы» (ст. 6). В соответствии со ст. 19 указанного Закона граждан Российской Федерации, принятый на службу в таможенный орган, не позднее двух месяцев со дня присвоения ему первого специального звания принимает присягу следующего содержания: «Клянусь при исполнении полномочий сотрудника таможенного органа Российской Федерации неукоснительно соблюдать Конституцию Российской Федерации и законодательство Российской Федерации, защищать экономический

¹ См., например: *Алехин А.П., Кармолицкий А.А.* Административное право России: Учебник. М.: Зерцало, 2007. С. 547—556; *Тихомиров Ю.А.* Административное право и процесс: Полный курс. — 2-е изд., доп. и перераб. М.: Изд-е Тихомирова М.Ю., 2008. С. 586—588.

² См.: *Халипов С.В.* Таможенное право: Учебник. М.: Юрайт-Издат, 2007. С. 52.

³ Субъектам таможенного права посвящена глава 5 данного учебника.

суверенитет и экономическую безопасность Российской Федерации, добросовестно исполнять свои должностные обязанности»¹. Нарушение присяги сотрудником таможенных органов может повлечь привлечение его к дисциплинарной или даже к уголовной ответственности². До введения в действие указанного Закона аналогичные нормы были закреплены в ст. 420 уже утратившего юридическую силу Таможенного кодекса РФ 1993 г.

Нравственные нормы, не регламентированные законом, определяют поведение должностных лиц таможенных органов при осуществлении ими своей деятельности. Например, исходя из этих норм следует расценивать как безнравственное обещание дознавателя (управомоченного должностного лица таможенного органа) освободить от уголовной ответственности обвиняемого при отсутствии к тому оснований и при условии, что он сознается в совершении инкриминируемого ему преступления (ст. 300 УК РФ).

Нравственные нормы распространяются и на служебные отношения, и на внеслужебные отношения — в быту, на отдыхе.

1.4. Таможенное право как отрасль русской юридической науки

Термином «таможенное право» обозначается не только одна из отраслей русского права, но и одна из отраслей юридической науки. Рассматриваемая наука представляет систему понятий, взглядов, идей, раскрывающих сущность таможенного права, закономерности возникновения и развития таможенного дела. Как отрасль юридической науки таможенное право имеет общий для всех отраслей этой науки объект изучения — объективные закономерности возникновения, развития и функционирования государства и права, а также общие методы изучения этого объекта.

Самостоятельность науки «таможенное право» определяется ее предметом и методом. Под *предметом* следует понимать объективные закономерности функционирования таможенных органов и иных субъектов таможенного права. Важно иметь в виду, что объективные закономерности функционирования таможенных органов могут быть предметом и других отраслевых юридических наук, что указывает на системность рассматриваемой нами юридической науки и на ее взаи-

¹ См.: СЗ РФ. 1997. № 30. Ст. 3586; 2000. № 33. Ст. 3348; № 46. Ст. 4537; 2002. № 27. Ст. 2620; № 30. Ст. 3029, 3033; 2003. № 1. Ст. 15; № 27 (часть I). Ст. 2700; № 52 (часть I). Ст. 5038; 2004. № 27. Ст. 2711; 2007. № 10. Ст. 1151; 2008. № 26. Ст. 3022; № 52 (часть I). Ст. 6235; 2009. № 7. Ст. 772.

² Так, приговором Московского городского суда начальник таможенного поста «Лианозовский» Московской восточной таможни был обоснованно осужден за получение взятки (см.: *Бюллетень ВС РФ*. 2004. № 2. С. 20—21).

мосвязь с другими юридическими науками (например, конституционным правом, административным правом, теорией правоохраны, прокурорским надзором и др.).

Предмет науки «таможенное право» познается с помощью *научных методов*, которые подразделяются на общенаучные, частнонаучные и специальные. В число общенаучных методов входят анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия и др. Среди частнонаучных и специальных методов, применяемых в юридических науках, можно назвать моделирование, эксперимент, логико-юридический, сравнительно-правовой и другие методы. Результаты науки «таможенное право» закрепляются в монографиях¹ и иных научных публикациях. К результатам научной деятельности относятся также комментарии правовых актов², ответы ученых по запросам практических работников в виде консультаций, опубликованных в юридических журналах³.

1.5. Таможенное право как учебная дисциплина

Хотя «Таможенное право» и не включено в перечень «общепрофессиональных дисциплин» и «специальных курсов» ведущих юридических высших учебных заведений⁴, однако в ряде иных аналогичных учебных заведений, в частности в Московском государственном институте международных отношений (МГИМО) и Российской таможенной академии (РТА), предусматривается изучение учебной дисциплины «Таможенное право».

Всякая учебная дисциплина имеет предмет изучения. Имеет таковой и учебная дисциплина «Таможенное право». По-нашему мнению, *предметом* ее изучения является деятельность таможенных органов.

В одной публикации предметом учебного курса «Таможенное право» предложено понимать «комплексное правовое регулирование таможенных общественных отношений, обусловленных спецификой таможенного дела», авторы которой допустили смешение предмета учебной дисциплины с предметом правового регулирования отрасли права⁵.

¹ См., например: *Козырин А.Н.* Указ. раб.

² См., например: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации* / Под ред. Ю.Ф. Азарова и Г.В. Баландиной. М.: НОРМА, 2004.

³ См., например: *Сизов А.* Новый Таможенный кодекс как компромисс публичных и частных интересов в области таможенного дела. Практические аспекты // *Право и экономика*. 2003. № 12. С. 66—69; *Гусева Т.* Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: Комментарий к новому закону // *Право и экономика*. 2004. № 2. С. 3.

⁴ См.: *Учебные программы по специальности «Юриспруденция»*. Специальные курсы: Учеб.-практич. пособие / Под ред. Е.А. Суханова, Н.И. Побежимовой. М.: Зерцало-М, 2001.

⁵ См.: *Таможенное право: Учебник* / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. М.: Волтерс Клувер, 2007. С. 38.

Считаем необходимым обратить внимание читателей на то обстоятельство, что в ряде юридических высших учебных заведений изучается учебная дисциплина «Таможенное дело». Имеется и соответствующая учебная литература¹. Нам представляется, что предметы учебных дисциплин «Таможенное право» и «Таможенное дело» соотносятся как стратегия и тактика, т.е. общеметодологические положения курса «Таможенное право» детализируются, конкретизируются в курсе «Таможенное дело».

Также представляется актуальным и вопрос о правомерности использования термина «таможенное дело». Обычно под таможенным делом понимают «совокупность методов и средств обеспечения соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу»². Но ввиду многозначности термина «дело»³ представляется небезупречным на его основе использовать термин «таможенное дело». Предпочтительным было бы использование термина «таможенная деятельность», что и характерно для данного учебника.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы значения термина «таможенное право», употребляемые современными юристами?
2. Что понимать под таможенной деятельностью?
3. Как соотносятся понятия «таможенное право» и «таможенная деятельность»?
4. Что понимать под таможенной границей Российской Федерации?
5. Как соотносятся понятия «таможенная граница Российской Федерации» и «таможенная территория Российской Федерации»?
6. Что понимать под таможенными функциями? Каков их перечень?
7. Каковы предмет и метод таможенного права как отрасли российского права?
8. Что понимать под предметом и методом таможенного права как одной из отраслей научного знания?
9. Что понимать под предметом таможенного права как учебной дисциплины?
10. Как соотносятся предметы учебных дисциплин «таможенное право» и «таможенное дело»?

¹ См., например: *Основы таможенного дела: Учебник для слушателей таможенной академии и студентов вузов, осуществляющих подготовку специалистов по таможенному делу*. М.: Экономика, 1998; *Ершов А.Д., Сизова К.А.* Льготы и преференции в таможенном деле: Учеб. пособие. СПб.: Бизнес-пресса, 2004.

² См., например: *Толковый словарь таможенного права* / Под ред. А.Н. Козырина. М.: Городец, 2006. С. 492.

³ См.: *Словарь русского языка*: В 4 т. — 2-е изд., испр. и доп. Т. I. С. 382—384.

Модульная программа к главе 1
«Сущность таможенного права. Основные понятия»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Таможенное право как отрасль российского права</i>	<i>Таможенное право как наука</i>	<i>Таможенное право как учебная дисциплина</i>
Понятие			
Задачи			
Предмет			
Метод			
Нравственные начала			
Значение терминов «таможенное право» и «таможенная деятельность»			

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Возникновение и развитие таможенной деятельности в России

2.1. Досоветский этап развития таможенной деятельности

История возникновения и развития таможенной деятельности тесно связана с историей возникновения и развития конкретного государства. В свое время по этому поводу К. Лодыженский писал: «Внутренняя история народа не может быть признана всестороннею и полною, если в ней не затрагивается вопрос о последовательном ходе изменений, которым подвергалась его таможенная политика, в связи с причинами, вызывавшими такие перемены»¹.

Содержание и сущность таможенной деятельности, появившейся вместе с государством и развивающийся вместе с ним, по мнению авторов, занимающихся историей этого вопроса, определяется соответствующим историческим типом государства, его общественным строем или типом общественно-экономических формаций². На этом основана, например, периодизацию истории «таможенного дела» разработал Ю.Г. Кисловский, который исторический отрезок времени с V в. до 2003 г. разделяет на 11 периодов, причем 8-й период (XIX в.) он подразделяет на три этапа, 10-й период (1921—1991) — на четыре и 11-й период (октябрь 1991 г. — 2003 г.) — фактически на три этапа³.

¹ Лодыженский К. История русского таможенного тарифа. СПб.: Типография В.С. Балашева, 1886. С. III—IV.

² В исторической науке существует два подхода к определению периодизации истории: формационный и цивилизационный. См.: Качановский Ю.В. Рабовладение, феодализм или азиатский способ производства? М.: Наука, 1971; *Исследователь В.Я.* Проблемы формационного анализа общественного развития. Горький: Волго-Вятское издательство, 1975; Келле В.Ж., Ковальзон М.Я. Теория и история (проблемы теории исторического развития). М.: Политиздат, 1981; *Теория общественно-экономической формации* / Отв. ред. В.В. Денисов. М.: Наука, 1983; Семенникова Л.И. Проблемы цивилизационного подхода к истории: Учеб. пособие. Уфа, 1994; Сигалов К.Е. Проблемы периодизации исторического процесса: формационный и цивилизационный подходы: Лекция. М.: МЮИ МВД РФ, 1998.

³ Кисловский Ю.Г. Указ. раб. С. 45—58.

Анализ законодательства и юридической литературы позволил нам выделить три этапа возникновения и развития таможенной деятельности в России¹. *Первый этап*, поименованный как досоветский, охватывает период с X в. до октября 1917 г., *второй этап* (советский) — с октября 1917 г. и по 1991 г., *третий этап* (постсоветский) — с 1991 г. и до нынешнего времени.

Возникновение таможенной деятельности во многом предопределено возникновением торговли, поэтому вопросы их истории рассматриваются параллельно².

Кроме того, более чем тысячелетняя история возникновения и развития государственности является одновременно и историей возникновения и развития «таможенного дела»³. По сему поводу и в свое время известный просветитель Ш.Л. Монтескьё писал: «Где торговля, там и таможня. Предмет торговли — ввоз и вывоз товаров для пользы государства; предмет таможен — обложение этого ввоза и вывоза пошлинами тоже для пользы государства. Поэтому государство должно занимать нейтральное положение между своими таможнями и своей торговлей и поступать так, чтобы они не вредили друг другу. В таком случае в этом государстве существует свобода торговли»; «История торговли есть история общения народов»⁴.

Договоры русских князей с Византией, заключенные в начале X в., положили начало возникновению таможенного дела. Установление торговых отношений потребовало выработки определенных правил при перемещении товаров через границы различных государств, а также обеспечения безопасности участников торговых операций. Иначе говоря, наметился переход от политики разбоя к таможенному делу в торговле. Как пишет И.М. Кулишер, «из грабежей, совершаемых вместо взимания таможенных сборов или в связи с ними, видно лучше всего, что эти сборы возникли из грабежа и лишь постепенно заменили его. Отсюда и возникло впоследствии общее правило, что имущество проезжающего, отказывающегося уплатить причитающиеся с него сборы,

¹ Рассматривая вопрос об истории таможенной политики и таможенного законодательства, А.Н. Козырин выделяет два периода: «досоветский» и «советский» (см.: Козырин А.Н. Таможенное право России: Учеб. пособие. М.: СПАРК, 1995. С. 110—131).

² См.: Кулишер И.М. История русской торговли (до девятнадцатого века включительно). Петербург: Атеней, 1923; Он же. Очерки по истории таможенной политики. СПб.: Типография В. Киришбаума, 1903; Кисловский Ю.Г. История таможни государства Российского (907—1995 гг.). М.: Автор, 1995.

³ См.: Таможенное дело в России X — начало XX в. (Исторический очерк. Документы. Материалы). СПб.: Пик, 1995; Основы таможенного дела: Учеб. пособие: В 7 вып. Вып. I. Развитие таможенного дела в России. М.: РТА, 1995. С. 5—36.

⁴ Монтескьё Ш.Л. О духе законов. М.: Мысль, 1999. С. 288, 297.

подвергается конфискации. Совершается переход от грабежа к взиманию определенных сборов очень медленно»¹. Этот процесс продолжался в течение длительного периода времени — вплоть до XV в.

Торговля в то время осуществлялась в ущерб русскому купечеству. Иностранному торгу получил монополию. Иностранному купцу выдавались так называемые тарханные грамоты, которые освобождали их владельцев от различных сборов и податей при осуществлении торговых операций².

На многообразие и противоречивость положений местных нормативных актов, призванных регулировать сбор таможенных пошлин с конца XV в. до середины XVI в. в Белозерском крае указано в одной публикации³.

Очень многое для таможенного дела было сделано в правление «Государя, Царя и Великого Князя» Алексея Михайловича (отца «Великого Князя» Петра Алексеевича). 25 октября 1653 г. был принят Именной указ «О взимании таможенной пошлины с товаров в Москве и в городах, с показанием по сколько взято и с каких товаров». Этот нормативный правовой акт иногда называют «Торговым уставом» и рассматривают его в качестве первого русского таможенного тарифа, хотя слово «тариф» в то время в русском языке еще не употреблялось⁴.

22 апреля 1667 г. (7175 г.), в правление «Государя, Царя и Великого Князя» Алексея Михайловича, был принят «Новоторговый устав»⁵. Он включал в себя постановления относительно ввоза товаров, размеров внешних и внутренних сборов, устройства таможен, таможенных обязанностей и пр., а поэтому часто его рассматривают и как первый таможенный тариф, и как первый таможенный устав Русского государства. По отношению к внешней торговле по «Новоторговому уставу» была допущена почти полная свобода.

Допущение свободного привоза иностранных товаров в Россию в правление «Государя, Царя и Великого Князя» Алексея Михайловича, по мнению К. Лодыженского, объяснялось двумя причинами. Во-первых, русское правительство было заинтересовано в том, чтобы торго-

¹ Кулишер И.М. Очерки по истории таможенной политики. С. 7.

² Слово «тарханный» происходит от татарского слова «tarkhan» — человек вольный, свободный от податей (см.: Лодыженский К. Указ. раб. С. 8).

³ См.: Кистеров С.Н. Таможенные правила в Белозерском крае в середине XVI — начале XVII в. / Государство и общество в России XV — начала XX веков: Сборник статей памяти Николая Евгеньевича Носова. СПб.: Наука, 2007. С. 195—205.

⁴ Слово «тариф» происходит от названия небольшой арабской крепости, расположенной на европейском берегу Гибралтарского пролива. Там взимались особые сборы с грузов, привозимых на кораблях, для чего была составлена роспись, указывавшая на размер пошлины (см.: Лодыженский К. Указ. раб. С. 26).

⁵ См.: ПСЗ РИ-1. Т. I. № 408. С. 677—691.

вые обороты России с Западной Европой производились непрерывно и были как можно обширнее, что позволяло получать необходимые драгоценные металлы. Во-вторых, важнейшие преобразования, принятые в годы правления «Государя, Царя и Великого Князя» Алексея Михайловича, были вызваны давлением со стороны народа¹. Идея свободного допущения иностранных товаров на русские рынки приветствовалась основными слоями населения.

Однако постепенно доктрина свободного перемещения товаров была заменена протекционизмом, теоретически обоснованным в сочинениях Ивана Посошкова и законодательно закрепленным в правление «Государя, Царя и Великого Князя» Петра Алексеевича. С 1717 г. издается ряд указов экономического характера, касавшихся народного труда, а именно возбуждения частной инициативы и предпринимательства.

Таможенная политика «Государя Императора»² Петра Алексеевича наряду с позитивной имела и негативную сторону. В частности, реформа осуществлялась непоследовательно и поэтому часто не достигала тех целей, на которые она была рассчитана. Вероятно, это одна из причин фактического забвения таможенной реформы «Государя Императора» Петра Алексеевича его последователями.

20 декабря 1753 г. был принят Именной указ «Об уничтожении внутренних таможенных и мелочных сборов. — С приложением Высочайше утвержденного доклада по сему предмету»³, которым отменялись внутренние таможенные пошлины. Как писал К. Лодыженский, «со времени объявления Ништадского мира ни одно событие не возбуждало такого восторга. Опубликование Манифеста 20 декабря сопровождалось великолепным фейерверком, иллюминацией и т.п.»⁴.

27 октября 1782 г.⁵ был принят Именной указ «Об издании общего Тарифа для всех портов и пограничных Таможен Российской Империи, кроме Астрахани, Оренбурга и Сибири. С приложением Тарифа», «данный Сенату».

20 ноября 1819 г. было принято два нормативных правовых акта («узаконения»): Манифест «О приведении в действие общего тарифа всех портовых и сухопутных Таможен Российской Империи и Царства Польского, по Европейской торговле»⁶; «Общий Тариф для всех пор-

¹ См.: Лодыженский К. Указ. раб. С. 37—44.

² Именно так необходимо именовать представителей «Верховной» власти с 22 октября 1721 г. (см. об этом: Галузо В.Н. Юридические проблемы периодизации истории Российской Империи // Вестник Московского университета МВД России. 2009. № 3. С. 146—150).

³ См.: ПСЗ РИ-1. Т. XIII. № 10164. С. 947—953.

⁴ Лодыженский К. Указ. раб. С. 88.

⁵ См.: ПСЗ РИ-1. Т. XXI. № 15520. С. 678—681.

⁶ См.: ПСЗ РИ-1. Т. XXXVI. № 27987. С. 382—383.

товых и сухопутных Таможен Российской Империи и Царства Польского, по Европейской торговле»¹.

Период в истории таможенного дела с конца правления «Государыни Императрицы» Екатерины Алексеевны вплоть до 1822 г. характеризовался сильным влиянием политических отношений между Российской империей и различными европейскими государствами. С принятием тарифа в 1822 г. этот период закончился. Речь идет о нескольких нормативных правовых актов («узаконениях»): Манифест «О новом тарифе по Европейской торговле» от 12 марта 1822 г.²; «Общий Тариф для всех портовых и пограничных Таможен Российской Империи, кроме состоящих в Губерниях: Астраханской, Оренбургской, Tobольской, Иркутской и в Грузии» от 12 марта 1822 г.³; Именной указ «О правилах, по коим следует поступать с иностранными товарами, которые отправлены будут в Россию, прежде получения известия об издании нового Тарифа», «данный Министру Финансов» 12 марта 1822 г.⁴; Именной указ «О правилах ввоза в Россию изделий Прусских фабрик, льняных, пеньковых, шерстяных и кожаных», «данный Министру Финансов» 12 марта 1822 г.⁵

Период истории таможенного дела с 1822 по 1842 г. можно характеризовать как строго охранительный. Тогда на таможенную политику в значительной мере оказывал влияние министр финансов Российской империи Е.Ф. Канкрин⁶. О роли этого известного политического и общественного деятеля К. Лодыженский писал: «Нельзя не пожалеть, что у нас не существует полного собрания сочинений и записок знаменитого министра. Помимо научного и исторического значения, его труды представляют интерес и в том смысле, что, относясь к недавнему, сравнительно, прошлому, они содержат в себе много указаний, которые и для настоящего времени могли бы иметь известное практическое значение»⁷.

После выхода в отставку Е.Ф. Канкрин в 1843 г. таможенная политика постепенно стала переходить от строго-охранительной системы к более умеренному протекционизму. Теоретическое обоснование это-

¹ См.: ПСЗ РИ-1. Т. XXXVI. № 27988. С. 383.

² См.: ПСЗ РИ-1. Т. XXXVIII. № 28964. С. 104—105.

³ См.: ПСЗ РИ-1. Т. XXXVIII. № 28965. С. 105—108.

⁴ См.: ПСЗ РИ-1. Т. XXXVIII. № 28966. С. 108—110.

⁵ См.: ПСЗ РИ-1. Т. XXXVIII. № 28967. С. 110—115.

⁶ Канкрин Е.Ф. Краткое обозрение российских финансов. СПб.: 1838; Канкрин Е.Ф. Экономия человеческих обществ и финансовое устройство. В 3 ч.: Пер. с нем. СПб.: Типография В. Спиридонова, 1868.

⁷ Лодыженский К. Указ. раб. С. 200.

го процесса было дано известным экономистом Л.В. Тенгеборским¹. Это подтверждается последовательно принимавшимися тарифами 1857, 1864 и 1868 гг. Так, 28 мая 1857 г. был принят Именной указ «О новом общем Тарифе по Европейской торговле для таможен Российской Империи и Царства Польского», «данный Сенату, распубликованный 7 Июня»². Аналогичный по форме и по содержанию нормативный правовой акт («узаконение») был принят 5 июля 1868 г. (Именной указ «О новом общем тарифе по Европейской торговле для таможен Российской Империи и Царства Польского», «данный Сенату, распубликованный 13-го того же Июля»)³.

Тариф 1891 г. («Высочайше утвержденное мнение Государственного Совета» «Об Общем Таможенном Тарифе по Европейской торговле» от 11 июня 1891 г.)⁴ известен тем, что он разрабатывался при непосредственном участии известного русского ученого Д.И. Менделеева, поэтому его иногда именуют «менделеевским». В нем получил закрепление принцип покровительства всем последовательным стадиям производства.

Завершая рассмотрение досоветского этапа, приведем периодизацию истории «таможенного дела», разработанную авторами уже упоминавшихся выше публикаций (Ю.Г. Кисловским, И.М. Кулишером, Н.Н. Шапошниковым):

- первый период (X в. — XV в.) — таможенное дело в Древней Руси;
- второй период (XVI в. — начало XVIII в.) — развитие внешней торговли, усиление роли государства в сфере внешнеэкономической деятельности;
- третий период (XVIII в.) — таможенное дело в правление «Государя Императора» Петра Алексеевича и в правление «Государыни Императрицы» Екатерины Алексеевны (более известна под именами «Екатерина Вторая» и «Екатерина II». — *Авт.*);
- четвертый период (начало XIX в. — 1860-е гг.) — таможенное дело переходного периода от феодализма к капитализму, реформаторская деятельность Е.Ф. Канкрин и Л.В. Тенгеборского;
- пятый период (1860-е гг. — 1917 г.) — таможенное дело при капитализме.

¹ Тенгеборский Л.В. О производительных силах России. Ч. 1. — 2-е изд.: Пер. с фр. М.: Университетская типография, 1854; Тенгеборский Л.В. О производительных силах России. Ч. 2.: Пер. с фр. СПб.: Типография П.А. Кулиша, 1858.

² См.: ПСЗ РИ-2. Т. XXXII. Отделение первое. № 31881. С. 411.

³ См.: ПСЗ РИ-2. Т. XLIII. Отделение второе. № 46079. С. 31—32.

⁴ См.: ПСЗ РИ-3. Т. XI. № 7811. С. 381.

2.2. Советский этап развития таможенной деятельности

Дату «26 октября 1917 г.», когда II Всероссийским Съездом Советов было принято постановление «Об образовании Рабочего и Крестьянского Правительства», обычно считают началом формирования социалистических общественных отношений в России, хотя вплоть до 1922 г. продолжало действовать дореволюционное законодательство. Положения таможенной политики были закреплены в первом после-революционном таможенном тарифе, принятом 14 февраля 1922 г. Его принятие не случайно совпало по времени с началом новой экономической политики в России. Основопологающим положением таможенной политики была монополия государства во внешнеэкономической деятельности.

Впервые таможенное законодательство было кодифицировано в Таможенном Уставе Союза ССР¹.

Постановлением ЦИК и СНК СССР от 19 декабря 1928 г. был утвержден Таможенный кодекс Союза ССР².

Указом Президиума Верховного Совета СССР от 5 мая 1964 г. был утвержден Таможенный кодекс Союза ССР, введенный в действие 1 июля 1964 г. Таможенный кодекс СССР 1964 г. включал 120 статей, при этом в нем впервые использовался термин «статья». У Таможенного кодекса СССР 1964 г. было два приложения.

Постановлением Верховного Совета СССР от 26 марта 1991 г. был принят Таможенный кодекс СССР³, введенный в действие 1 июля 1991 г.⁴ Этот нормативный правовой акт действовал недолго. После денонсации Договора об образовании СССР постановлением Верховного Совета РСФСР от 12 декабря 1991 г.⁵ пределы его действия определялись в соответствии с Законом РСФСР «О действии актов органов Союза ССР на территории РСФСР»⁶.

Ю.Г. Кисловский именует рассмотренный нами советский этап развития таможенного дела 10-м периодом, который он подразделяет на четыре этапа: первый (1921—1927), второй (конец 1927 г. — 1949 г.), третий (1949—1986), четвертый (1986— 1991)⁷.

¹ См.: СЗ РКП СССР. 1924. № 19. Ст. 185; 1925. № 5. Ст. 52—53.

² См.: СЗ РКП СССР. 1929. № 1. Отдел первый. Ст. 1—2.

³ См.: *Ведомости* СНД СССР и ВС СССР. 1991. № 17. Ст. 484.

⁴ См.: *Ведомости* ВС СССР. 1991. № 17. Ст. 485.

⁵ См.: *Ведомости* СНД РСФСР и ВС РСФСР. 1991. № 51. Ст. 1799.

⁶ См.: *Ведомости* СНД РСФСР и ВС РСФСР. 1990. № 21. Ст. 337.

⁷ Кисловский Ю.Г. История таможенного дела России: Учебник. Кн. 1 (VI — начало XX в.). М.: РУСИНА-ПРЕСС, 2004. С. 48—57.

2.3. Постсоветский этап развития таможенной деятельности

Этот этап развития таможенного дела в периодизации Ю.Г. Кисловского назван 11-м периодом и фактически подразделяется на три этапа: первый — с 25 октября 1991 г. до середины 1993 г., второй — середины 1993 г. до 2000 г., третий — с 2001 г.¹

Первым кодифицированным нормативным правовым актом постсоветского этапа развития таможенной деятельности был Таможенный кодекс РФ, введенный в действие с 1 января 1994 г.² Большинство положений данного нормативного правового акта действовало до 1 января 2004 г. Некоторые положения Таможенного кодекса РФ 1993 г. продолжают действовать до нынешнего времени. Так, не утратили юридической силы положения главы 12 «Свободный склад» ТК РФ 1993 г., в редакции от 8 июля 2005 г.³

18 июня 1997 г. Государственной Думой ФС РФ был принят Федеральный закон РФ «О службе в таможенных органах Российской Федерации»⁴. В нем определен порядок прохождения службы в таможенных органах и закреплена правовая статус должностных лиц таможенных органов.

7 июля 1995 г. был принят Федеральный закон РФ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»⁵, в соответствии с которым одним из методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности являлось ее таможенно-тарифное регулирование (ст. 13—14).

Аналогичный по существу Федеральный закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» был принят 21 ноября 2003 г.⁶ В нем также предусмотрено таможенно-тарифное регулирование (ст. 12 и 19) в качестве одного из методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

С 1 января 2004 г. введен в действие уже второй кодифицированный нормативный правовой акт в сфере таможенного законодательства — Таможенный кодекс Российской Федерации⁷.

9 марта 2004 г. был принят Указ Президента РФ «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти», в соответ-

¹ Кисловский Ю.Г. Указ. соч. С. 48—57.

² См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 31. Ст. 1224—1226.

³ См.: *СЗ РФ*. 2005. № 30 (часть II). Ст. 3128.

⁴ См.: *СЗ РФ*. 1997. № 30. Ст. 3586.

⁵ См.: *СЗ РФ*. 1995. № 42. Ст. 3923. Утратил юридическую силу в связи с принятием ФЗ РФ от 21.11.2003 г. (см.: *СЗ РФ*. 2003. № 50. Ст. 4850).

⁶ См.: *СЗ РФ*. 2003. № 50. Ст. 4850.

⁷ См.: *СЗ РФ*. 2003. № 22. Ст. 2066.

ствии с которым Государственный таможенный комитет Российской Федерации (ГТК РФ) был «преобразован» в Федеральную таможенную службу (п. 15)¹.

Во исполнение данного подзаконного нормативного правового акта министр экономического развития и торговли РФ принял приказ № 190 от 5 июля 2004 г. «Об организационных мероприятиях по преобразованию ГТК России в Федеральную таможенную службу»².

21 августа 2004 г. Постановлением Правительства РФ № 429 было утверждено Положение о Федеральной таможенной службе»³.

11 мая 2006 г. был принят Указ Президента РФ «Вопросы Федеральной таможенной службы» (№ 473)⁴. В нем содержатся два принципиально важных положения: во-первых, установлена подведомственность Федеральной таможенной службы непосредственно Правительству РФ, как это было при существовании Государственного таможенного комитета РФ; во-вторых, государственная политика в области таможенной деятельности передана из ведения Министерства экономического развития и торговли РФ в непосредственное ведение Федеральной таможенной службы. Об этом же речь и в Указе Президента РФ «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти» № 1274 от 24 сентября 2007 г.⁵ Само же Министерство экономического развития и торговли в соответствии с Указом Президента РФ № 724 от 1 мая 2008 г. «преобразовано» в Министерство экономического развития РФ.

Во исполнение Указа Президента РФ № 473 от 11 мая 2006 г. Постановлением Правительства РФ № 459 от 26 июля 2006 г.⁶ было утверждено Положение о Федеральной таможенной службе. В данном Положении в п. 1 раздела I закреплено следующее принципиально важное положение: «Федеральная таможенная служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями».

¹ См.: СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.

² В официальных источниках не публиковался.

³ См.: СЗ РФ. 2004. № 35. Ст. 3637.

⁴ См.: СЗ РФ. 2006. № 20. Ст. 2162.

⁵ См.: СЗ РФ. 2007. № 40. Ст. 4717.

⁶ См.: СЗ РФ. 2006. № 32. Ст. 3569.

В соответствии с Указом Президента РФ «Вопросы системы и структуры федеральных органов исполнительной власти» № 724 от 12 мая 2008 г.¹ Федеральная таможенная служба включена в перечень федеральных служб и федеральных агентств, «руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации».

На этом можно завершить ретроспективный анализ таможенного законодательства. Обобщение полученных данных позволяет осмыслить перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации.

2.4. Перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации

Таможенную деятельность можно рассматривать как промежуточное звено в цепи развития таможенной политики российского государства на протяжении всей его многовековой истории: грабеж — таможенная деятельность — таможенное право. Одно из направлений таможенного дела — таможенное регулирование — определяет характер внешнеэкономической деятельности, будучи одним из ее методов. Таможенная деятельность, таким образом, является *связующим звеном* между экономикой и правом. От того, насколько будет эффективна таможенная деятельность, зависит экономика государства. Поэтому представляется важным умело использовать таможенную деятельность в качестве одного из инструментов повышения экономического благосостояния государства и его граждан.

Таможенная деятельность, в конечном счете, закрепляется в нормах права, составляющих сущность таможенного права. Нынешний этап характеризуется обилием нормативных правовых актов так называемого таможенного законодательства. В этих условиях одной из приоритетных, на наш взгляд, задач является *систематизация нормативных правовых актов таможенного законодательства*.

Первый шаг в этом направлении уже сделан: функция «по принятию нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности», первоначально осуществлявшаяся Министерством экономического развития и торговли РФ, передана Федеральной таможенной службе². И эта «функция» успешно реализуется Федеральной таможенной службой РФ. За непродолжительный период (с 1994 г.) руководителем ФТС РФ уже принято более 800 приказов, более 1200 писем и несколько указаний.

¹ См.: СЗ РФ. 2008. № 20. Ст. 2290.

² См.: *О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти*: Указ Президента РФ № 314 от 09.03.2004 г. (п. 15) // СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.

Вопросы для самоконтроля

1. Почему историю развития таможенной деятельности необходимо рассматривать во взаимосвязи с историей торговли?
2. Каковы этапы истории развития таможенной деятельности?
3. Какова периодизация досоветского этапа истории развития таможенной деятельности?
4. Каким образом осуществлялась кодификация таможенного законодательства на советском этапе истории таможенной деятельности?
5. Как осуществлялась кодификация таможенного законодательства на постсоветском этапе истории развития таможенной деятельности?
6. Каковы перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации?

Модульная программа к главе 2
«Возникновение и развитие таможенной деятельности в России»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Таможенная деятельность</i>			
	<i>Досоветский этап</i>	<i>Советский этап</i>	<i>Постсоветский этап</i>	<i>Перспективы развития</i>
Цели таможенной деятельности				
Таможенная политика				
Систематизация таможенного законодательства				
Основные нормативные правовые акты				
Направления развития				

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;

- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Источники таможенного права

3.1. Понятие и виды источников таможенного права

Правовую основу деятельности таможенных органов, осуществляющих таможенную политику, составляют нормативные правовые акты, которые рассматриваются нами в качестве источников таможенного права.

Под *источниками таможенного права* мы понимаем формы юридического закрепления правовых норм, регулирующих деятельность таможенных и иных органов по осуществлению таможенной политики. К ним относятся нормативные правовые акты (законы и подзаконные нормативные правовые акты). Отнесение к источникам таможенного права актов органов судебной власти обусловлено особенностями формирования российской системы права. Многообразие источников таможенного права побудило нас к их классификации и систематизации.

Прежде всего отметим, что в Российской Федерации продолжают действовать нормативные правовые акты уже не существующих государств — Союза Советских Социалистических Республик (СССР)¹ и Российской Советской Федеративной Социалистической Республики (РСФСР)². Нормативные правовые акты названных государств сохраняют свою юридическую силу полностью или в части, не противоречащей Конституции РФ 1993 г., а также в случаях, если нормативные правовые акты Российской Советской Федеративной Социалистической Республики не заменены соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации (п. 2 и 6 раздела второго «Заключительные и переходные положения» Конституции РФ), а нормативные правовые акты Союза Советских Социалистических Республик в соответствии со ст. 1 и 4 Закона РСФСР «О действии актов органов

¹ См.: *О денонсации договора об образовании СССР*: Постановление ВС РСФСР от 12.12.1991 г. // Ведомости СНД РСФСР и ВС РСФСР. 1991. № 51. Ст. 1799.

² См.: *Об изменении наименования государства Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика*: Закон РСФСР от 25.12.1991 г. // Ведомости СНД РСФСР и ВС РСФСР. 1992. № 2. Ст. 62.

Союза ССР на территории РСФСР» от 24 октября 1990 г.¹ и ст. 2 Постановления Верховного Совета РСФСР «О ратификации Соглашения о создании Содружества Независимых Государств» от 12 декабря 1991 г.² не приостановлены в установленном порядке или не заменены нормативными правовыми актами Российской Советской Федеративной Социалистической Республики.

Таким образом, к правовым источникам таможенного права относятся нормативные правовые акты СССР и РСФСР до тех пор, пока они признаются не утратившими юридическую силу. Например, это может относиться к указанию Главного управления Государственного таможенного контроля при Совете Министров СССР «О порядке применения таможенной конвенции, касающейся контейнеров, 1972 года» № 11-38/7 от 4 апреля 1989 г.³

Среди нормативных правовых актов Российской Федерации, являющихся источниками таможенного права, высшей юридической силой обладает *Конституция Российской Федерации*, принятая 12 декабря 1993 г. и в соответствии с абзацем первым п. 1 ее второго раздела «Заключительные и переходные положения» вступившая в юридическую силу со дня ее официального опубликования, т.е. с 25 декабря⁴. Обращаем внимание, что в соответствии с двумя подзаконными нормативными правовыми актами Президента РФ⁵ состоялось второе официальное опубликование Конституции РФ 1993 г.⁶

В соответствии с п. «ж» ст. 71 Конституции РФ таможенное законодательство в целом отнесено к исключительному ведению России, что предполагает его формирование только путем принятия федеральных конституционных законов и федеральных законов. Вместе с тем установление общих принципов организации системы органов государственной власти, в которую включаются и таможенные органы, отнесено к совместному ведению Российской Федерации и ее субъектов, что предполагает издание федеральных законов и принимаемых в соответствии с ними законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации.

Нормативным правовым актом, обладающим меньшей юридической силой по отношению к Конституции РФ, который специально

¹ См.: *Ведомости* СНД РСФСР и ВС РСФСР. 1990. № 21. Ст. 237.

² См.: *Ведомости* СНД РСФСР и ВС РСФСР. 1991. № 51. Ст. 1798.

³ В официальных источниках не публиковалось.

⁴ См.: *РГ*. 1993. 25 декабря.

⁵ См.: *Об официальном опубликовании Конституции Российской Федерации*: Письмо Президента РФ ПР-96 от 19.01.2009 г. // *РГ*. 2009. 21 января; *Об официальном опубликовании Конституции Российской Федерации*: Распоряжение Президента РФ №7-рп от 10.01.2009 г. // *СЗ РФ*. 2009. № 2. Ст. 193.

⁶ См.: *РГ*. 2009. 21 января; *ПГ*. 2009. 23—29 января; *СЗ РФ*. 2009. № 4. Ст. 445.

предназначен для регулирования таможенных правоотношений является *Таможенный кодекс Российской Федерации*, принятый Государственной Думой ФС РФ 25 апреля 2003 г. и введенный в действие с 1 января 2004 г.¹. Его структурными элементами являются раздел, подраздел, глава и статья. Всего в нем 6 разделов, 42 главы, 439 статей.

Статьи Таможенного кодекса РФ состоят из пунктов и подпунктов. В состав отдельных статей включены и примечания (например, ст. 282 ТК РФ). Анализ положений ст. 438 ТК РФ 2003 г. указывает на то, что продолжает сохранять юридическую силу и ряд положений Таможенного кодекса РФ 1993 г. в частности глава 12².

Помимо таможенных кодексов РФ 1993 г. и 2003 г. источниками таможенного права являются и другие кодифицированные нормативные правовые акты. Так, полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов закреплены в *Налоговом кодексе Российской Федерации* — в ст. 34 НК РФ. В *Уголовно-процессуальном кодексе Российской Федерации* 2001 г. в ст. 40, 40¹ (введена ФЗ РФ от 18 мая 2007 г.³), 41 и 151 предусмотрены полномочия таможенных органов на проведение дознания. В соответствии с *Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях* 2001 г. (ст. 22.1, 22.2, 23.8) таможенные органы отнесены к органам административной юрисдикции, уполномоченным рассматривать дела об административных правонарушениях.

Таможенный кодекс РФ и другие кодифицированные нормативные правовые акты приравняются по юридической силе к федеральным законам РФ. Помимо указанных нормативных правовых актов источниками таможенного права являются и иные *федеральные законы*, к которым относятся, например: Федеральный закон РФ «О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами» от 20 марта 1998 г., с последующими изменениями и дополнениями⁴; Федеральный закон РФ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами» от 3 июля 1998 г.⁵; Федеральный закон РФ «Об экспортном контроле» от 22 июня 1999 г., с последующими изменениями и дополнениями⁶; Федеральный закон РФ «О координации

¹ См.: *РГ*. 2003. 3 июня; *ПГ*. 2003. 3 июня; *СЗ РФ*. 2003. № 22. Ст. 2066.

² См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 31. Ст. 1224.

³ См.: *СЗ РФ*. 2007. № 24. Ст. 2833.

⁴ См.: *СЗ РФ*. 1998. № 16. Ст. 1798; 2003. № 50. Ст. 4850; 4851.

⁵ См.: *СЗ РФ*. 1998. № 30. Ст. 3610; 2006. № 44. Ст. 4532; 2007. № 21. Ст. 2466; 2007. № 49. Ст. 6032; № 50. Ст. 6240.

⁶ См.: *СЗ РФ*. 1999. № 30. Ст. 3774; 2002. № 1 (часть I). Ст. 2; 2004. № 27. Ст. 2711; 2005. № 30 (часть I). Ст. 3101; 2007. № 49. Ст. 6044; Ст. 6079.

международных и внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации» от 2 декабря 1998 г.¹

Нижестоящее место в иерархии нормативных правовых актов по отношению к федеральным законам РФ занимают *законы РФ*. Это в первую очередь Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г.², являющийся нормативным правовым актом, специально предназначенный для регулирования таможенных правоотношений, а также иные законы России, содержащие нормы таможенного права, например Закон РФ «О безопасности» от 5 марта 1992 г.³

К правовым источникам таможенного права относятся также *подзаконные нормативные правовые акты*: указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и др.

Наибольшей юридической силой среди подзаконных нормативных правовых актов обладают указы Президента РФ, которые в зависимости от порядка их принятия в теории права подразделяются на два вида: принимаемые в обычном порядке и принимаемые в экстраординарном порядке. Обычный порядок предполагает использование в качестве правового обоснования ст. 90 Конституции РФ, в соответствии с которой указы Президента РФ «не должны противоречить Конституции Российской Федерации и федеральным законам». Некоторые указы Президента РФ, в которых в качестве правового обоснования используется ст. 80 Конституции РФ, приравниваются по юридической силе к федеральным законам РФ. Правда, действие таких подзаконных нормативных правовых актов ограничено сроком принятия Государственной Думой ФС РФ федерального закона РФ, регулирующего однородные общественные отношения. В качестве примера можно привести Указ Президента РФ «О неотложных мерах по защите населения от бандитизма и иных проявлений организованной преступности» № 1226 от 14 июня 1994 г.⁴, действовавшего в течение трех лет⁵. Неиспользование ст. 80 Конституции РФ в качестве правового обоснования может привести к возникновению противоречий. Это имеет непосредственное отношение к наименованию высшего звена системы таможенных органов, предусмотренному в Указе Президента РФ «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» № 314 от 9 марта 2004 г.⁶

¹ См.: СЗ РФ. 1999. № 2. Ст. 231.

² См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 23. Ст. 821; 2005. № 46. Ст. 4625.

³ См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1992. № 15. Ст. 769; СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3033; 2005. № 10. Ст. 763; 2007. № 10. Ст. 1151; 2008. № 26. Ст. 3022..

⁴ См.: СЗ РФ. 1994. № 8. Ст. 804.

⁵ См.: *О признании* утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации: Указ Президента РФ № 593 от 14.06.1997 г. // СЗ РФ. 1997. № 25. Ст. 2898.

⁶ См.: СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945; 208. № 52 (часть I). Ст. 6366.

Наименьшей юридической силой среди подзаконных нормативных правовых актов обладают приказы, указания, распоряжения, положения, которые вправе принимать высшее должностное лицо системы таможенных органов. Разнообразие подзаконных нормативных правовых актов (таковых около 10 тыс.) неизбежно приводит к возникновению противоречий, а поэтому необходима их систематизация.

Особое место среди источников таможенного права занимают *международные договоры*. Общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации составляют содержание ее правовой системы. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора (ч. 4 ст. 15 Конституции РФ). Эти конституционные положения получили закрепление и в Таможенном кодексе РФ (ст. 8).

Источниками таможенного права (как, впрочем, и любой иной отрасли права) являются *акты органов судебной власти*. В первую очередь речь идет о решениях Конституционного Суда РФ¹.

Помимо актов Конституционного Суда РФ в качестве источников таможенного права могут рассматриваться и решения иных органов судебной власти: Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ. К ним, в частности, могут быть отнесены решение Верховного Суда РФ № ГКПИ 99—881 от 7 декабря 2000 г.², постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ № 1851/02 от 15 мая 2002 г.³

В соответствии с п. «н» ч. 1 ст. 72 Конституции РФ установление общих принципов организации системы органов государственной власти, к которой принадлежат и таможенные органы, отнесено к совместному ведению Российской Федерации и ее субъектов, что предполагает издание федеральных законов РФ и принимаемых в соответствии с ними *законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации*. Например, в городе Москве как субъекте Российской Федерации Правительством г. Москвы принято постановление «О мерах по упорядочению размещения таможенных

¹ См.: *Об официальном* разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 14 мая 1999 года по делу о проверке конституционности положений части первой статьи 131 и части первой статьи 380 Таможенного кодекса Российской Федерации: Определение КС РФ № 202-О от 27.11.2001 г. // СЗ РФ. 2001. № 50. Ст. 4823; По жалобе гражданина Н.Д. Ильченко на нарушение его конституционных прав частью первой статьи 279 Таможенного кодекса Российской Федерации: Определение КС РФ № 3-О от 10.01.2002 г. // СЗ РФ. 2002. № 7. Ст. 744.

² В официальных источниках не публиковалось.

³ См.: *Вестник* ВАС РФ. 2002. № 10. С. 36—37.

складов и складов временного хранения и совершенствованию складского обслуживания в городе Москве» от 12 января 1999 г.¹

Завершая характеристику видов правовых источников таможенного права необходимо указать на особенности их закрепления в Таможенном кодексе РФ. Анализ положений ст. 3 и 5 ТК РФ 2003 г. позволяет выделить следующие группы источников:

1) таможенное законодательство Российской Федерации, включающее Таможенный кодекс РФ и иные федеральные законы РФ, принятые в соответствии с ним, и поименованные как акты таможенного законодательства;

2) иные правовые акты, включающие указы Президента РФ и нормативные правовые акты (постановления и распоряжения) Правительства РФ;

3) нормативные правовые акты федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела².

3.2. Пределы действия правовых актов таможенного законодательства

Сфера действия правовых актов таможенного права определяется пределами их действия во времени, в пространстве и по лицам, вовлеченным в таможенные правоотношения.

Акты таможенного законодательства, иные правовые акты применяются к общественным отношениям, возникшим после введения их в действие, и в соответствии с п. 1 ст. 4 ТК РФ, как правило, *не имеют обратной силы*. В п. 2 этой статьи предусмотрены два случая, когда акты таможенного законодательства и иные правовые акты Российской Федерации имеют обратную силу:

- если они улучшают положение лиц, вовлеченных в таможенные правоотношения;
- если это предусмотрено федеральными законами РФ (помимо самого ТК РФ) или международными договорами Российской Федерации.

При этом акты таможенного законодательства, иные правовые акты должны быть признаны действующими, т.е. вступившими в законную юридическую силу и не утратившими ее.

Что касается *действия во времени*, то федеральные законы РФ, как правило, *вступают в юридическую силу* по истечении десяти дней со дня официального опубликования, если при их принятии не установлен другой срок. Официальным считается опубликование федеральных законов РФ в журнале «Собрание законодательства Российской

¹ В официальных источниках не публиковалось.

² Ныне это Федеральная таможенная служба.

ской Федерации» и еще в двух изданиях — «Российская газета» и «Парламентская газета». Официальным также являются тексты федеральных законов РФ, распространяемые в машиночитаемом виде научно-техническим центром правовой информации «Система»¹.

Некоторые особенности вступления в юридическую силу установлены РФ Таможенного кодекса РФ и иных федеральных законов). В соответствии с п. 3 ст. 4 ТК РФ акты таможенного законодательства вступают в юридическую силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования. Со времени официального опубликования Таможенного кодекса РФ и до момента его вступления в юридическую силу прошло около семи месяцев.

При определении действия правовых актов следует обратить внимание на дискуссионный вопрос о времени вступления их в юридическую силу. Мы полагаем, что датирование федеральных конституционных законов РФ и федеральных законов РФ датой подписания их Президентом РФ, как это часто имеет место², противоречит ст. 2 Федерального закона РФ от 25 мая 1994 г., согласно которой датой «принятия федерального закона считается дата принятия его Государственной Думой в окончательной редакции. Датой принятия федерального конституционного закона считается день, когда он одобрен палатами Федерального Собрания в порядке, установленном Конституцией Российской Федерации». Именно это предписание и соблюдено в данном учебнике при датировании федеральных конституционных законов РФ и федеральных законов РФ.

Нормативные правовые акты федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, *подлежат государственной регистрации и официальному опубликованию* в порядке, установленном для государственной регистрации и официального опубликования нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти. Такие подзаконные нормативные правовые акты вступают в юридическую силу не ранее чем по истечении десяти дней со дня их официального опубликования, за исключением следующих случаев, когда установлен:

- специальный порядок вступления в юридическую силу нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела;

¹ См.: О порядке опубликования и вступления в силу федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов палат Федерального Собрания: ФЗ РФ от 25.05.1994 г. (в ред. от 23.04.1999 г.) // СЗ РФ. 1994. № 8. Ст. 801; 1999. № 43. Ст. 5124.

² Такой позиции придерживается, например, сотрудник аппарата Конституционного Суда РФ с ученой степенью А.В. Мазуров (см.: *Гражданство: Сборник документов* / Сост. А.В. Мазуров. М.: Юрайт-Издат, 2003. С. 71, 95, 96, 113, 114, 115 и др.).

- более льготный порядок по сравнению с действующим;
- порядок введения их в действие в более короткие сроки (п. 3 ст. 5 ТК РФ).

Официальными источниками опубликования нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, являются: бюллетень таможенной информации «Таможенные ведомости»; две газеты — «Таможня» и «Таможенные вести» (как часть еженедельной газеты «Экономика и жизнь»)¹.

Правовые акты таможенного права *действуют в пределах таможенной территории Российской Федерации*. Это понятие закреплено в ст. 2 ТК РФ: таможенная территория Российской Федерации включает в себя всю территорию Российской Федерации. Пределы таможенной территории, как правило, совпадают с Государственной границей Российской Федерации. Исключения составляют лишь искусственные острова, установки и сооружения, находящиеся в исключительной экономической зоне Российской Федерации и на континентальном шельфе Российской Федерации, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию.

Пределы действия правовых актов таможенного права определяются и по лицам — физическим и юридическим. Лица, в свою очередь, подразделены на две группы:

- российские лица (ими являются юридические лица с местонахождением в Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также физические лица, постоянно проживающие в Российской Федерации, в том числе зарегистрированные на территории Российской Федерации в качестве индивидуальных предпринимателей;
- иностранные лица, т.е. все иные лица (подп. 12—14 п. 1 ст. 11 ТК РФ).

Понятия «граждане Российской Федерации», «иностранцы», «постоянно проживающие в Российской Федерации лица без гражданства», «лица без гражданства, но не проживающие постоянно в Российской Федерации», а также «лица с двойным гражданством, на которых распространяется общий режим граждан Российской Федерации», раскрыты в ст. 3, 5 и 6 Федерального закона РФ «О гражданстве Российской Федерации» от 19 апреля 2002 г. (в ред. от 17 октября 2003 г.)².

¹ См.: Об официальных источниках ГТК России: Письмо ГТК РФ № 14—10/4454 от 24.02.2000 г. (в официальных источниках не публиковалось).

² См.: СЗ РФ. 2002. № 22. Ст. 2031; 2003. № 46 (часть II). Ст. 4447; 2004. № 45. Ст. 4377; 2006. № 2. Ст. 170; № 31 (часть I). Ст. 3420; 2007. № 49. Ст. 6057; № 50. Ст. 6241; 2008. № 40. Ст. 4498; 2009. № 1. Ст. 9.

Понятие «юридическое лицо» закреплено в Гражданском кодексе РФ (Часть первая — 1994 г.). В соответствии со ст. 48 ГК РФ таковым признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

К иностранным лицам отнесены дипломатические, консульские и иные официальные представительства иностранных государств, международные организации, а также персонал этих представительств и организаций (ст. 298 ТК РФ). Иностранные лица обладают дипломатическими иммунитетами и привилегиями¹.

Правовые акты, составляющие содержание таможенного права, представляют внешнюю форму юридического закрепления правовых норм, рассмотрению которых посвящен следующий параграф данной главы учебника.

3.3. Таможенные нормы, особенности их толкования и применения

Содержанием правовых актов являются определенные правила, изложенные в соответствующих разделах, главах, статьях, частях, пунктах правовых актов. Содержанием правовых норм, в том числе и таможенных, являются общие и общеобязательные правила, определяющие условия их реализации, субъектов регулируемых отношений, их права, обязанности либо правомочия, а также неблагоприятные последствия, которые наступают за неисполнение обязанности или нарушение установленного правила.

Структуры правовой нормы и правового акта не совпадают. Так, например, структурными элементами Таможенного кодекса РФ являются следующие: раздел, подраздел, глава, параграф, статья. Наибольшим уровнем общности в приведенном ряду обладает раздел, а наименьшим — статья. Структурными элементами статей Таможенного кодекса РФ являются пункт и подпункт. Подобная структура представляется не столь совершенной, ввиду того что в нормативных правовых актах, обладающих юридической силой федерального закона РФ (а таковым является Таможенный кодекс РФ) в качестве структурного элемента включают часть, которая имеет наибольший

¹ См.: *Иммуниеты* в российском уголовном процессе: Монография / Под ред. В.Н. Галузо. М.: ТЕИС, 1998.

уровень общности по сравнению с иными структурными элементами всякой статьи.

Структурными элементами таможенной нормы являются *гипотеза, диспозиция, санкция*. На трехчленную структуру «таможенно-правовой нормы» указывает и А.Н. Козырин¹. Поиск элементов правовых норм — одна из трудностей их применения. Для облегчения поиска элементов правовых норм в юридической литературе предложена оригинальная формула: «*если — то — иначе*», означающая, что *если* налицо такие-то условия (гипотеза), *то* необходимо поступить таким-то образом (диспозиция), *иначе* наступают такие-то неблагоприятные последствия (санкция)². В статьях правового акта обычно содержится указание на диспозицию, реже — на гипотезу и санкцию, которые чаще находятся в других статьях (в их структурных элементах) правового акта.

Важным элементом процесса установления всякой правовой нормы является ее *толкование*, в результате чего определяется место правовой нормы в системе права, пределы действия, логические связи с другими нормами и т.д.

При применении и толковании правовых норм могут быть обнаружены противоречия между ними, для разрешения которых выработаны следующие правила: противоречия между общей и частной (конкретной) нормой разрешаются в пользу общей нормы, а между общими, обычными и специальными (исключительными) нормами — в пользу исключительных норм.

Таможенные нормы, закрепленные в правовых актах и регулирующие сходные правовые отношения, в совокупности составляют содержание правовых институтов. Большинство правовых институтов таможенного права будут детально рассмотрены далее.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под источниками таможенного права?
2. Являются ли источниками таможенного права нормативные правовые акты, принятые законодательными органами СССР и РСФСР, и если да, то почему?
3. Какова структура Таможенного кодекса РФ 2003 г.?
4. Какие положения Таможенного кодекса 1993 г. являются действующими и донныне и почему?
5. В чем различия указов Президента РФ, принимаемых в обычном и экстраординарном порядке, и являющихся источниками таможенного права?

¹ Козырин А.Н. Таможенное право России: Учеб. пособие. М.: СПАРК, 1995. С. 41—46.

² Подробнее см.: Якупов Р.Х., Галузо В.Н. Уголовный процесс: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб. М.: ТЕИС, 2008. С. 79—80.

6. Какое место в системе источников таможенного права занимает Конституция РФ?
7. Каково место международных договоров в системе источников таможенного права?
8. Почему акты органов судебной власти рассматриваются в качестве источников таможенного права?
9. Что понимать под таможенным законодательством?
10. Что понимать под актами таможенного законодательства?
11. Что понимать под иными правовыми актами, являющимися источниками таможенного права?
12. Что понимать под нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела?
13. Являются ли нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации источниками таможенного права, и если да, то почему?
14. Что понимать под действием правовых актов во времени, в пространстве и по лицам?
15. Каковы сроки вступления в юридическую силу актов таможенного законодательства?
16. Каковы официальные источники опубликования правовых источников таможенного права?
17. Каково содержание правовых актов и таможенных норм, содержащихся в них?
18. Как соотносятся структура правовой нормы и структура правового акта? (ответ аргументируйте ссылками на Таможенный кодекс РФ 2003 г.).
19. Каковы правила толкования правовых норм?

**Модульная программа к главе 3
«Источники таможенного права»**

<i>Основные характеристики</i>	<i>Источники таможенного права</i>	<i>Правовые акты таможенного законодательства</i>	<i>Таможенные нормы</i>	<i>Акты судебных органов</i>
Понятие				
Значение				
Виды				
Юридическая сила				
Действие во времени				
Действие в пространстве				
Действие по кругу лиц				

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Принципы таможенного права

4.1. Понятие и содержание принципов таможенного права

Основу любой отрасли права составляют ее принципы. Не является исключением и таможенное право как одна из отраслей российского права. Однако в теории таможенного права нет единого подхода к определению понятия «принцип таможенного права», что не позволяет установить их исчерпывающий перечень. Большинство ученых, считающихся специалистами в области таможенного права, определяют принципы как основные, наиболее общие и руководящие положения таможенного права¹. Некоторые из них при этом используют образные выражения. Например, А.Н. Козырин называет принципы таможенного права «камертоном всего последующего нормотворчества в таможенной сфере»².

В основу такого подхода к определению принципов таможенного права положены общетеоретические положения о принципах права вообще. Видные теоретики права при определении принципов права ограничиваются их отождествлением с основными, общими и руководящими идеями³. Подобный подход представляется не совершенным, ибо не основан на использовании логических правил определения любого понятия, в том числе и принципа. Определение понятия есть логическая операция, в процессе которой раскрывается его содержание путем выделения существенных признаков⁴. Определение же принци-

¹ См.: Козырин А.Н. Таможенное право России: Учеб. пособие. М.: СПАРК, 1996. С. 13; Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби; Проспект, 2008. С. 9; Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрист, 2007. С. 19—20; Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Таможенное право: Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К°, 2004. С. 150—153; Матузов Н.И., Малько А.В. Теория государства и права: Учебник. — 3-е изд. М.: Дело, 2009. С. 163.

² Козырин А.Н. Указ. раб. С. 13.

³ См., например: Теория государства и права: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. В.К. Бабаева. М.: Юрист, 2007. С. 239—253; Теория государства и права: Учебник / Под ред. А.С. Пиголкина, Ю.А. Дмитриева. М.: Высшее образование, 2008. С. 320—324.

⁴ См.: Кондаков Н.И. Логический словарь. — 2-е изд., испр. и доп. М.: Наука, 1975. С. 409—410.

па права вообще и принципа таможенного права в частности как основного начала, руководящей идеи указывает лишь на один существенный признак — *всеобщность*, свойственный также иным правовым категориям — задачам, целям, гарантиям, общим условиям и т.д. Вероятно, поэтому и в теории права вообще, и в теории таможенного права в частности приводятся различные перечни, в которых в числе принципов оказываются положения, не являющиеся принципами.

В учебной юридической литературе по таможенному праву приводились и приводятся (в связи с принятием Таможенного кодекса РФ 2003 г.) разные по составу перечни принципов таможенного права: 15 (А.Н. Козырин, 1995 г.), 11 (С.В. Халипов¹, 2007), 10 (С.В. Халипов², 2009), 6 (О.Ю. Бакаева, 2007), 5 (К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев, 2008, 2009; Б.Н. Габричидзе, А.Г. Чернявский, 2004).

Это свидетельствует о том, что перечень существенных признаков понятия «принцип таможенного права» очерчен не полно. Необходимо выявить и иные существенные признаки, которые позволят отграничить принципы от других правовых категорий таможенного права³.

Принципы таможенного права объективны по содержанию, ибо отражают объективные закономерности развития общественных отношений. По форме же правовая категория «принцип таможенного права» субъективна, так как является результатом сознательной деятельности законодателя. Тем самым признается правовой характер принципов таможенного права. Этим обусловлена необходимость выделения второго существенного признака понятия «принцип таможенного права» — *нормативность*. Принципы таможенного права закреплены в Таможенном кодексе РФ (ст. 12—17, 358 и др.).

Принципы таможенного права регулируют деятельность таможенных органов. Это означает, что их третьим существенным признаком должна быть *функциональность*.

Перечисленные три существенных признака (всеобщность, нормативность, функциональность) недостаточны для отграничения принципов от иных правовых категорий таможенного права. Это позволяет

¹ Подсчет принципов таможенного права, упомянутых в публикации этого автора, — занятие достаточно сложное ввиду отсутствия системности изложения учебного материала (см.: Халипов С.В. Таможенное право: Учебник. М.: Юрайт-Издат, 2007. С. 60—68).

² Халипов С.В. Таможенное право: Учебник. — 4-е изд., перераб. и доп. М.: Высшее образование; Юрайт-Издат, 2009. С. 60—69.

³ При определении понятия «принцип таможенного права» нами использован подход Р.Х. Якупова, предложенный им при установлении перечня принципов уголовного процесса (см.: Якупов Р.Х. Правоприменение в уголовном процессе: Монография. М.: МВШМ МВД РФ, 1993. С. 71—95).

вести четвертый существенный признак — *двойственность (бинарность)*¹. Этот видовой признак означает, что принцип всегда регулирует соотношение конкурирующих правовых норм, одна из которых определяет главное содержание принципа, а другая является исключением из основного правила.

Сведение воедино всех существенных признаков позволяет нам дать следующее определение: *принципы таможенного права* — это господствующие, общие правовые начала, предназначенные для регулирования конкурирующих правовых норм таможенного права. Отсутствие какого-либо из четырех существенных признаков влечет безусловное отсутствие и самого понятия «принцип таможенного права».

Анализ таможенного законодательства (в первую очередь Таможенного кодекса РФ 2003 г.) позволяет выделить следующие правовые положения, содержащие все перечисленные существенные признаки, которые и могут быть названы принципами таможенного права: законность; интернационализм; гуманизм; гласность; обеспечение равенства всякого человека и гражданина перед законом и таможенными органами; уважение достоинства, охраны прав и свобод личности; независимость таможенных органов и подчинение их только закону; свобода перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Принцип законности обычно трактуется как требование соблюдения, исполнения законов всеми субъектами таможенного права. Так, в абзац второй п. 1 ст. 1 ТК РФ указано, что таможенное регулирование должно осуществляться в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, а также законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Однако законность приобретает содержание принципа лишь при сочетании двух конкурирующих начал — *правомерности* и *целесообразности*. Так, подача таможенной декларации позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия, — поведение, предусмотренное законом (ст. 129 ТК РФ), но при отсутствии оснований для продления

¹ В юридической литературе при определении понятия «принцип уголовного процесса» указанный видовой признак фактически впервые выделил и обосновал Р.Х. Якупов (см.: Якупов Р.Х. Правоприменение в уголовном процессе. М.: МВШМ МВД РФ, 1993. С. 71—95). Значимость этого трудно переоценить не только для теории уголовного процесса, но и для других отраслевых юридических наук, например таможенного права, а также для всей теории государства и права.

этого срока — нецелесообразное. В данном случае предписания закона, с одной стороны, формально соблюдены, но с другой — по существу нарушены. Следовательно, нарушены и требования принципа законности.

Принцип интернационализма означает отражение ведущей идеи принципа — осуществление таможенного дела на национальном языке (русском. — *Авт.*), что прямо указано в ст. 65 ТК РФ. В исключительных случаях таможенные органы могут принимать и использовать сведения на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенных органов.

Принцип гуманизма в таможенном праве — правовое положение, означающее сочетание гуманистических начал со строгими мерами принуждения при применении физической силы, специальных средств и оружия с учетом личности, совершившей правонарушение, а также характера и степени опасности самого правонарушения (ст. 414—417 ТК РФ).

Принцип гласности регулирует соотношение двух систем правовых норм — норм об открытости и норм о закрытости деятельности таможенных органов. Так, в соответствии с подп. 10 ст. 403 ТК РФ одной из «основных функций» таможенных органов является информирование и консультирование в области таможенного дела, а также обеспечение государственных органов, организаций и граждан информацией по таможенным вопросам. Нормы о закрытости деятельности таможенных органов закреплены в ст. 420, 425, 427 ТК РФ.

Принцип равенства прав и свобод всякого человека и гражданина перед законом и таможенными органами закреплен в Конституции РФ. Так, в ч. 2 ст. 19 Конституции РФ записано: «Государство гарантирует равенство прав, свобод человека и гражданина независимо от пола, расы ...» Исключением из общего правила выступают положения, закрепленные в ст. 298—308 главы 25 ТК РФ.

Принцип уважения достоинства, охраны прав и свобод личности включает в себя положения о неприкосновенности личности, право на обжалование в суд действий должностных лиц таможенных органов, совершенных с превышением полномочий и ущемляющих права граждан, а также право на возмещение ущерба, причиненного незаконными действиями должностных лиц таможенных органов, а также при исполнении последними служебных обязанностей. Эти положения закреплены в Конституции РФ (ст. 23), а также в Таможенном кодексе РФ (ст. 413). В ч. 3 ст. 55 Конституции РФ подчеркивается, что права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены федеральным законом (таковым является и Таможенный кодекс РФ. — *Авт.*) только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Принцип независимости таможенных органов и подчинение их только закону имеет ведущее начало — независимость и подчинение закону. Исключение из общего правила предусмотрено, например, в ст. 412 ТК РФ, когда вышестоящий таможенный орган или вышестоящее должностное лицо таможенного органа отменяет или изменяет решение нижестоящего таможенного органа или нижестоящего должностного лица таможенного органа, а также при принятии мер в отношении неправомерных действий (бездействия) нижестоящих таможенных органов или нижестоящих должностных лиц таможенных органов.

Принцип свободного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу также имеет два начала: ведущее — свободное перемещение товаров и транспортных средств субъектами таможенного права, исключение из общего правила — установленные законом запреты и ограничения при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. А.Н. Козырин отождествляет данный принцип с одним из правомочий субъектов таможенного права и при этом называет его одним из важнейших принципов¹.

Принцип свободного перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу является, пожалуй, единственным, который закреплен в специально посвященной принципам таможенного права главе 2 Таможенного кодекса РФ (ст. 12—13). Что касается других статей этой главы (ст. 14—17), то в них закреплены не принципы, а иные правовые категории таможенного права (функции, гарантии).

Обращаем внимание читателей на то, что в Таможенном кодексе РФ имеется ст. 358, в которой использован термин «принципы». Вероятно, в этой связи один из самых авторитетных специалистов в области таможенного права А.Н. Козырин выделяет принцип «выборочность таможенного контроля»². Однако с этим утверждением нельзя согласиться, ввиду отсутствия видового признака — бинарности (двойственности). Выборочность таможенного контроля является не принципом таможенного права, а общим условием осуществления таможенного контроля, т.е. правовой категорией с меньшим уровнем общности по сравнению с принципом таможенного права (распространяет свое действие только на таможенный контроль). Поэтому законодатель совершенно справедливо поименовал главу 34 Таможенного кодекса РФ «Общие положения, относящиеся к таможенному контролю». Вот только использование в наименовании ст. 358 термина «принципы» представляется ошибкой законодательной техники. В главе 34 Таможенного кодекса РФ должны быть закреплены только общие условия осуществления таможенного контроля.

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. М.: ТК Велби; Проспект, 2005. С. 42—44.

² Там же. С. 854.

Таким образом, к числу принципов таможенного права, обладающих *всеми четырьмя существенными признаками*, могут быть отнесены: законность; интернационализм; гуманизм; гласность; равенство прав и свобод всякого человека и гражданина перед законом и таможенными органами; уважение достоинства, охраны прав и свобод личности; независимость таможенных органов и подчинение их только закону; свобода перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

4.2. Система принципов таможенного права

Использованные в учебной юридической литературе подходы к определению системы принципов таможенного права, как правило, имеют один и тот же недостаток. Он заключается в том, что понятие «система принципов таможенного права» подменяется их простым перечислением¹. При этом не устанавливаются взаимосвязи принципов таможенного права между собой и со средой².

Одним из первых предпринял попытку использовать системный подход к исследованию принципов таможенного права известный ученый А.Н. Козырин. На основе анализа положений уже утратившего юридическую силу Таможенного кодекса РФ 1993 г. он разделил принципы таможенного права на две группы: общеправовые и основные отраслевые. К общеправовым он отнес следующие: уважение прав и основных свобод человека; законность; координация и взаимодействие государственных органов; гуманность; недискриминация; наибольшее благоприятствование; научность; примат международно-правовых норм и другие общеюридические принципы таможенного права — «принципы юридического равенства, судебной защиты субъективных прав, ответственность только за виновное противоправное поведение и др.».

К основным отраслевым принципам таможенного права А.Н. Козырин отнес следующие: «1. Принцип охраны государственной и общественной безопасности (ст. 20 ТК). 2. Принцип защиты экономических интересов Российского государства (ст. 21 ТК). 3. Принцип единства таможенной территории. 4. Принцип единства ставок таможенных пошлин (ст. 3 Закона РФ «О таможенном тарифе»). 5. Принцип дифференциации правового регулирования таможенных режимов (ст. 23, 24 ТК).

¹ См., например: *Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г.* Указ. раб. С. 150—153.

² Именно так понимали всякую систему основоположники учения о системе А.А. Богданов и Людвиг фон Берталанфи (см.: *Богданов А.А.* Тектология (Всеобщая организационная наука): В 2 кн. Кн. 2. М.: Экономика, 1989; *Он же.* Познание с исторической точки зрения. М.: МПСИ, 1999; *Людвиг фон Берталанфи.* Общая теория систем — обзор проблем и результатов // Системные исследования. М.: Наука, 1969. С. 30—54).

6. Принцип объединения в таможенном законодательстве материальных, процессуальных и процедурных норм»¹.

Анализ положений действующего Таможенного кодекса РФ 2003 г. позволил А.Н. Козырину выделить группу «важнейших» принципов таможенного права². Несовершенство указанного подхода очевидно, ибо по правилам дихотомического деления потребуются выделить и группу «не важнейших» принципов таможенного права.

В.Г. Свинухов, рассматривая вопрос о таможенно-тарифном регулировании внешнеэкономической деятельности, указывает не на принципы таможенного права, а на «основные принципы построения системы источников таможенного права — конституционность и законность»³, что, на наш взгляд, также вступает в противоречие с правилами формальной логики.

По этому же основанию представляется несовершенным и предложение С.В. Халипова о выделении группы «общих принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ» (всего пять) и группы «принципов осуществления таможенными органами таможенного дела» (всего пять)⁴.

К.А. Бекашев и Е.Г. Моисеев без всякого обоснования помимо двух принципов выделяют еще три специальных принципа таможенного права⁵.

Вызывает возражение и то, что в учебной юридической литературе не проводится разграничение между принципами организации и принципами деятельности таможенных органов. Предметом учебной дисциплины «Таможенное право» является только деятельность таможенных органов, а поэтому в рамках данного учебного курса мы должны рассматривать лишь принципы деятельности таможенных органов. Что же касается принципов организации таможенных органов, то они могут быть рассмотрены в рамках иного учебного курса — «Правоохранительные органы»⁶.

Принципы таможенного права *взаимосвязаны*, что имеет важное практическое значение при их реализации. Всякий принцип таможен-

¹ Козырин А.Н. Указ. раб. С. 13—15.

² См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 42.

³ Свинухов В.Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие. М.: Экономистъ, 2004. С. 64.

⁴ Халипов С.В. Указ. раб. С. 60, 64.

⁵ Бекашев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. М.: Проспект, 2009. С. 9-10.

⁶ См., например: *Правоохранительные органы: Учебник для студентов вузов*. — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.В. Ендольцевой, О.А. Галустяна, А.П. Кизлыка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2009.

ного права — это *правило с исключениями*, а поэтому речь нужно вести о реализации общего начала, положения, если в нормативном правовом акте не предусмотрено иное. В иных случаях следует всякий раз определять соотношение общих (обычных) норм с исключительными нормами. Несоблюдение правил реализации принципов таможенного права должно рассматриваться как существенное нарушение таможенного законодательства и должно повлечь за собой отмену решений, принимаемых должностными лицами таможенных органов.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы существенные признаки понятия «принцип таможенного права»?
2. В чем отличие принципа от общих условий, задач, гарантий и других правовых положений таможенного права?
3. Какой существенный признак положен в формулу принципа таможенного права: «принцип — это правило с исключениями»?
4. Каков перечень принципов таможенного права?
5. Что понимать под системой принципов таможенного права?
6. Каков порядок реализации принципов таможенного права?

Модульная программа к главе 4 «Принципы таможенного права»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Принципы таможенного права</i>	<i>Признаки принципов таможенного права</i>	<i>Система принципов таможенного права</i>
Понятие			
Значение			
Соотношение принципов и общих условия			
Соотношение принципов и задач			
Соотношение принципов и гарантий			

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;

- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Субъекты таможенного права

5.1. Понятие субъектов таможенного права и их классификация

Вопрос о субъектах таможенного права имеет важный правовой смысл. В ходе осуществления таможенного дела таможенными органами приходится вступать в различные правовые отношения с широким кругом граждан, должностных лиц, предприятий, учреждений, организаций, органов государственной власти и управления. Не все эти отношения являются таможенными правоотношениями. Соответственно не все из перечисленных лиц, организаций, органов и т.д. относятся к кругу лиц, обладающих статусом субъекта таможенного права.

Субъект таможенного права — термин, введенный в оборот наукой таможенного права¹. Его назначение состоит в подчеркивании того, что любой субъект таможенного права изначально должен рассматриваться не как объект, а как субъект права. Иными словами, всякий субъект таможенного права, принимающий участие в осуществлении таможенного дела и соответственно вступивший в таможенные правоотношения (даже в тех случаях, когда он выступает в качестве подчиненной, обязанной стороны) не является бесправным, пассивным их участником. Каждый субъект таможенного права занимает установленное законодательством правовое положение, имеет определенный круг прав и обязанностей и, реализуя их путем совершения тех или иных действий, активно участвует в осуществлении таможенного дела.

В Таможенном кодексе РФ, введенном в действие 1 января 2004 г., проблеме субъектов таможенного права уделено значительное внимание. Правда, сам термин «субъект таможенного права» законодатель не использовал. Так, в ст. 11 ТК РФ, в которой дано разъяснение использованных в этом кодифицированном акте различных понятий, разъяснено значение следующих терминов: «федеральное министерство, уполномоченное в области таможенного дела», «таможенные органы», «лица», «российские лица», «иностранные лица», «декларант»,

¹ См., например: *Сандровский К.К.* Таможенное право: Учеб. пособие. Киев: Высшая школа, 1974. С. 16—18; *Козырин А.Н.* Указ. раб. С. 20—24, 95—109.

«перевозчик», «таможенный брокер (представитель)», «заинтересованные лица» (подп. 10¹, 11—18 п. 1). Положения указанной статьи детализированы в последующих статьях Таможенного кодекса РФ (ст. 93—98, 126—127, 139—148, 401—422).

Перечень субъектов таможенного права, перечисленных в ст. 11 ТК РФ, не является исчерпывающим. В Таможенном кодексе РФ используются и другие наименования субъектов таможенного права: «лица, осуществляющие деятельность в области таможенного права» (ст. 19, 339), «юридические лица» (ст. 20), «отдельные лица» (ст. 68), «экспедитор» (ст. 90), «владельцы складов временного хранения» (ст. 108), «владелец таможенного склада» (ст. 226), «владелец магазина беспошлинной торговли» (ст. 262), «физические лица» (ст. 281—290), «дипломатические представительства иностранных государств» (ст. 299), «глава дипломатического представительства иностранного государства» (ст. 300), «члены дипломатического персонала представительства иностранного государства» (ст. 300, 302), «члены административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства» (ст. 301—302), «члены обслуживающего персонала представительства иностранного государства» (ст. 302), «консульские учреждения иностранных государств» (ст. 303), «члены персонала консульских учреждений иностранных государств» (ст. 303), «иностранцы дипломатические курьеры» (ст. 305), «иностранцы консульские курьеры» (ст. 305), «представители делегаций иностранных государств» (ст. 306) «члены делегаций иностранных государств» (ст. 306), «консульские должностные лица» (ст. 307), «международные межгосударственные организации» (ст. 308), «международные межправительственные организации» (ст. 308), «представительства иностранных государств международных межгосударственных организаций» (ст. 308), «представительства иностранных государств международных межправительственных организаций» (ст. 308), «персонал международных межправительственных организаций» (ст. 308), «персонал международных межгосударственных организаций» (ст. 308) «персонал представительства иностранных государств международных межгосударственных организаций» (ст. 308), «персонал представительства иностранных государств международных межправительственных организаций» (ст. 308), «лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов» (ст. 320), «плательщики таможенных пошлин, налогов» (ст. 328, 351, 354), «банк» (ст. 343—344, 351, 354), «кредитная организация» (ст. 343—344), «эксперт» (статьи 379, 381), «иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств» (ст. 382), «представители иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств» (ст. 382), «специалист» (ст. 384—385), «правообладатель» (ст. 394), «участники внешнеэкономической дея-

тельности» (ст. 426), «федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела» (ст. 433).

Приведенный перечень субъектов таможенного права свидетельствует о том, что законодателю не удалось избежать многозначности термина «субъект таможенного права». В этой связи, по нашему мнению, было бы целесообразным выделить всех субъектов таможенного права в одном структурном элементе Таможенного кодекса РФ (в главе), причем в разделе I «Общие положения», с введением в оборот терминов «субъекты таможенного права» или «участники таможенного права», как это имеет место в иных кодифицированных актах (например, в Уголовно-процессуальном кодексе РФ 2001 г.¹).

Обобщение соответствующих положений теории таможенного права и анализ таможенного законодательства позволяют нам дать следующее определение понятия «субъект таможенного права»: под *субъектом таможенного права следует понимать любое лицо (орган, учреждение, предприятие, организация), наделенное определенными правами и обязанностями и совершающее в их пределах действия (воздержание от них) в сфере таможенного дела*. Если принять во внимание, что действия (воздержание от них) субъектов таможенного права представляют собой содержание таможенного права, то можно дать иное определение понятия «субъект таможенного права»: *это любое лицо, наделенное правами и несущее обязанности, вступающее в таможенные правоотношения с другими субъектами при реализации своих прав и обязанностей*.

Субъекты таможенного права неоднородны по своему составу. В правовом отношении у отдельных субъектов таможенного права имеются общие черты, присущие нескольким субъектам, а также особые черты, специфические для каждого. Для установления характера взаимосвязи субъектов таможенного права большое значение имеет их классификации.

В юридической литературе, опубликованной после принятия Таможенного кодекса РФ 2003 г., не выработан единообразный подход к классификации субъектов таможенного права.

О.Ю. Бакаева и Г.В. Матвиенко предлагают разграничивать субъекты таможенного права и субъекты таможенного правоотношения, причем первое понятие рассматривается как родовое, а второе — как видовое. Эти авторы фактически выделяют две классификационные группы: первая — таможенные органы Российской Федерации; вторая — физические и юридические лица. При этом физические лица именуются «индивидуальными субъектами таможенного права», а юри-

¹ Подробнее о субъектах уголовного процесса см.: Якулов Р.Х., Галузо В.Н. Уголовный процесс: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб. М.: ТЕИС, 2008. С. 121—188.

дические лица — «коллективными субъектами таможенного права»¹. Еще раньше подобную точку зрения излагал А.Н. Козырин².

К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев, отождествляя субъекты таможенного права и субъекты таможенного правоотношения, выделяют четыре вида субъектов: таможенные органы; государственные служащие таможенных органов и служащие таможенных организаций; юридические лица; физические лица. Первые два они предлагают именовать «специальными субъектами таможенного права», а два оставшихся — «иными субъектами таможенного права». Здесь допущена одна неточность: наряду с юридическими и физическими лицами в группу «иных субъектов таможенного права» указанными авторами отнесены «международные организации, имеющие отношение к таможенному делу»³.

Профессора Б.Н. Габричидзе и А.Г. Чернявский, назвав субъекты таможенного права «феноменами», ограничились их простым перечислением, с указанием, что таможенные органы являются «ведущим видом субъекта таможенного права»⁴.

Общим недостатком классификаций субъектов таможенного права является нарушение логических правил классификации, в частности переплетение оснований деления. Иначе говоря, такие классификации не позволяют определить роль субъектов таможенного права в таможенных правоотношениях. Нам представляется, что это можно было бы сделать, разделив субъекты таможенного права на *две группы*:

- 1) субъекты с государственно-властными полномочиями;
- 2) субъекты, не имеющие государственно-властных полномочий.

Первая группа субъектов таможенного права может быть подразделена на *две подгруппы*:

- 1) система таможенных органов;
- 2) иные органы государства, не входящие в систему таможенных органов, но уполномоченные осуществлять некоторые функции таможенных органов.

Вторая группа субъектов (лица) объединяет всех субъектов таможенного права, которые вступают в таможенные правоотношения в качестве подчиненной стороны, и круг их достаточно широк. Общим для лиц этой группы субъектов является отсутствие государственно-властных полномочий в сфере таможенного дела. Вторая группа субъектов также подразделяется на *две подгруппы*:

- 1) российские лица;
- 2) иностранные лица.

¹ Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2007. С. 46—50, 75—85.

² Козырин А.Н. Указ. раб. С. 20—21.

³ Бекашев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2009. С. 38—57.

⁴ Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Указ. раб. С. 169—292.

- неоднородность состава группы субъектов, не имеющих государственно-властных полномочий.

5.2. Субъекты с государственно-властными полномочиями

В Таможенном кодексе РФ 2003 г. впервые проведено разграничение между таможенными органами и учреждениями, обеспечивающими деятельность таможенных органов (ст. 402). Причем правоохранительная функция (правоохрана) является исключительной функцией таможенных органов¹. Следует лишь указать на ошибку законодательной техники, допущенную в нем. Содержание ст. 401—422 не охватывается наименованием его раздела V, главы 39 и § 1 ТК РФ, а поэтому нуждается в корректировке. Предпочтительным было бы использование для раздела V, главы 39 и § 1 ТК РФ наименования «Система таможенных органов».

Исчерпывающий перечень *видов таможенных органов* установлен в ст. 402 ТК РФ. Таковыми являются: федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела; региональные таможенные управления; таможни; таможенные посты. Организация перечисленных таможенных органов составляет предмет иной учебной дисциплины — «Правоохранительные органы», поэтому отсылаем читателя к соответствующим нашим публикациям². Что касается деятельности таможенных органов, то она детально рассматривается нами в разделе II данного учебника (главы 9—19).

Федеральная таможенная служба вправе создавать учреждения, которые входят в систему таможенных органов, однако не осуществляют правоохрану.

Во вторую подгруппу субъектов с государственно-властными полномочиями нами включены иные органы государства, уполномоченные осуществлять некоторые функции таможенных органов, но не входящие в систему таможенных органов. К таковым, например, от-

¹ На это же обращает внимание и А.Н. Козырин (см.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 972).

² См.: *Галузо В.Н.* Система правоохранительных органов России: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000. С. 188—208; *Правоохранительные органы*: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.В. Ендольцевой, О.А. Галустьяна, А.П. Кизлыка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2009. С. 245—265.

носятся органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять оперативно-розыскную деятельность¹.

5.3. Субъекты, не имеющие государственно-властных полномочий

Субъекты рассматриваемой группы чрезвычайно разнообразны. Общим для субъектов таможенного права этой группы является отсутствие у них властных полномочий в сфере таможенного дела.

Субъектов, не имеющих государственно-властных полномочий, законодатель именует «лицами». Нам же представляется целесообразным именовать их «*участниками таможенных правоотношений*» — для подчеркивания их подчиненности по отношению к субъектам с государственно-властными полномочиями.

Анализ положений отдельных статей Таможенного кодекса РФ позволяет выделить две подгруппы: российские лица и иностранные лица. Каждая из этих подгрупп включает юридических лиц и физических лиц.

Правовой статус *юридических лиц* закреплен в ст. 48—123 Гражданского кодекса РФ (часть первая, 1994 г.). Некоторыми субъектами могут быть только юридические лица. Таковым является, например, таможенный брокер (представитель). Правовой статус таможенного брокера (представителя) определен в главе 15 (ст. 139—148) ТК РФ.

Условием приобретения статуса *таможенного брокера (представителя)* является его включение в Реестр таможенных брокеров (представителей), для чего необходимо: наличие в штате заявителя не менее двух специалистов по таможенному оформлению, имеющих квалификационный аттестат; наличие полностью сформированного первоначального уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя; обеспечение уплаты таможенных платежей; наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда имуществу представляемых лиц или нарушения договоров с этими лицами, на страховую сумму не менее 20 млн руб. (ст. 140 ТК РФ).

Включение в Реестр таможенных брокеров (представителей) производится на основании письменного заявления лица, претендующего

¹ См.: Об оперативно-розыскной деятельности: ФЗ РФ от 05.07.1995 г., с последующими изменениями и дополнениями // СЗ РФ. 1995. № 33. Ст. 3349; 1997. № 29. Ст. 3502; 1998. № 30. Ст. 3613; 1999. № 2. Ст. 233; 2000. № 1 (часть I). Ст. 8; 2001. № 13. Ст. 1140; 2003. № 2. Ст. 167; № 27 (часть I). Ст. 2700; 2004. № 27. Ст. 2711; № 35. Ст. 3607; 2005. № 49. Ст. 5128; 2007. № 31. Ст. 4008; Ст. 4011; 2008. № 18. Ст. 1941; № 52 (часть I). Ст. 6235; Ст. 6248.

на приобретение статуса данного субъекта таможенного права. Заявление является документом, который должен содержать: обращение в таможенный орган с просьбой о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей); сведения о наименовании, об организационно-правовой форме, о местонахождении, об открытых банковских счетах заявителя, а также перечень и местонахождение его обособленных структурных подразделений, через которые заявитель планирует осуществлять свою деятельность в качестве таможенного брокера (представителя) на день подачи заявления; сведения о размере оплаченного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя; сведения о намерении ограничить сферу своей деятельности совершением таможенных операций в отношении определенных видов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) 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) либо осуществлять свою деятельность без таких ограничений; сведения об имеющихся в штате заявителя специалистах по таможенному оформлению на день подачи заявления; сведения об обеспечении таможенных платежей; сведения о договоре (договорах) страхования риска гражданской ответственности заявителя (п. 2 ст. 141 ТК РФ).

К заявлению прилагаются следующие документы: учредительные документы и документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц; свидетельство о государственной регистрации юридического лица; свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе; квалификационные аттестаты специалистов по таможенному оформлению, являющихся работниками заявителя; документы, подтверждающие размер полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя; документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей; подтверждения из банков об открытых в них счетах; страховой полис. К заявлению могут быть приобщены и иные документы.

Подтверждающим документом о включении юридического лица в Реестр таможенных брокеров (представителей) является свидетельство о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей)¹. Этот

¹ В Реестре таможенных брокеров (представителей) значится 531 юридическое лицо (правда, некоторые уже исключены). См.: *Об утверждении* Реестра таможенных брокеров (представителей): Приказ руководителя ФТС РФ № 165 от 20.02.2008 г., с последующими изменениями и дополнениями (в официальных источниках не публиковался).

документ содержит: наименование, указание организационно-правовой формы и местонахождения таможенного брокера (представителя) и его обособленных структурных подразделений, осуществляющих функции таможенного брокера (представителя); сведения о размерах и форме обеспечения уплаты таможенных платежей; сведения об ограничении сферы деятельности таможенного брокера (представителя), если они установлены (п. 1 ст. 142 ТК РФ). Действие свидетельства о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей) какими-либо сроками не ограничено (п. 2 ст. 142 ТК РФ).

Статьями 143 и 144 ТК РФ установлены права и обязанности таможенного брокера (представителя). В частности, таможенный брокер (представитель) *вправе*: выступать поручителем перед таможенными органами за исполнение обязательств по уплате таможенных платежей представляемым им лицом; требовать от представляемого лица представления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, в том числе содержащих информацию, составляющую коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, и другую конфиденциальную информацию, и получать такие документы и сведения; предоставлять скидки в отношении цены и предоставлять другие льготы для отдельных категорий представляемых лиц; устанавливать в качестве условия заключения договора с представляемым лицом требования обеспечения исполнения обязательств этого лица в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (Гражданский кодекс РФ, Часть вторая — 1995 г.).

Таможенный брокер (представитель) *обязан* уплачивать таможенные пошлины, налоги; вести учет товаров, в отношении которых им совершаются таможенные операции, и представлять в таможенные органы отчетность о совершенных таможенных операциях. В соответствии со ст. 145 ТК РФ в случае неоднократного (два раза и более) привлечения таможенного брокера (представителя) к административной ответственности за совершенные некоторые правонарушения в сфере таможенного дела (ст. 16.1—16.2, 16.3, 16.15, 16.22, 16.23 (ч. 3) КоАП РФ) таможенным органом у него может быть отозвано свидетельство о включении в Реестр таможенных брокеров (представителей).

Таможенный брокер (представитель) имеет своих работников, которые обязаны иметь статус специалиста по таможенному оформлению¹. Подтверждением статуса специалиста по таможенному оформлению является наличие у физического лица документа — квалификационного аттестата. Этот документ может быть выдан после успешной сдачи квалификационного экзамена (ст. 147 ТК РФ).

¹ Группой сотрудников одного из таможенных органов подготовлена публикация, которая содержит интересные сведения практического характера (см.: Кириллова Д.А., Михайлов Д.В., Сулян Р.Я. Учебное пособие для подготовки специалистов по таможенному оформлению. СПб.: Европейский дом, 2003).

Квалификационный аттестат специалиста по таможенному оформлению может быть аннулирован. Перечень оснований и порядок аннулирования этого документа установлен ст. 148 ТК РФ и включает следующие случаи: установление факта получения квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению с использованием подложных документов; вступление в законную юридическую силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься деятельностью в качестве специалиста по таможенному оформлению в течение определенного срока; использование для собственных целей представляемой информации, составляющей коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну; неоднократное (два раза и более) привлечение к административной ответственности за совершение административных правонарушений в сфере таможенного дела, предусмотренные ст. 16.1—16.2, 16.3, 16.15 и 16.22 КоАП РФ (п. 1 ст. 148 ТК РФ).

В Таможенном кодексе РФ также определен правовой статус *таможенного перевозчика* (ст. 93—98, глава 11). Для приобретения статуса таможенного перевозчика необходимо включение в Реестр таможенных перевозчиков. Это предполагает наличие *следующих условий*: осуществление деятельности по перевозке грузов в течение не менее двух лет; обеспечение уплаты таможенных платежей; наличие лицензии на осуществление деятельности по перевозке грузов, если такой вид деятельности лицензируется; владение (нахождение в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении или в аренде) транспортными средствами, используемыми для перевозки грузов, в том числе под таможенными пломбами и печатями; наличие договора страхования риска своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда товару, вверенному перевозчику по договору перевозки, или по причине нарушения обязательств, возникших из договора, на страховую сумму не менее 20 млн руб.

К заявлению о включении в Реестр таможенных перевозчиков прилагаются: учредительные документы и документ, подтверждающий факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц; свидетельство о государственной регистрации юридического лица; свидетельство о постановке заявителя на учет в налоговом органе; документы, подтверждающие право владения транспортными средствами, которые предполагается использовать для осуществления деятельности в качестве таможенного перевозчика, свидетельства о допуске транспортных средств для перевозки товаров под таможенными пломбами и печатями; документы, подтверждающие размер полностью сформированного уставного (складочного) капитала, уставного фонда либо паевых взносов заявителя; документы, подтверждающие обеспечение уплаты таможенных платежей; подтверждения из банков об открытых в них счетах; страховой полис (п. 3 ст. 95 ТК РФ).

Подтверждением статуса таможенного перевозчика является наличие у лица документа — свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков. Данный документ должен содержать: наименование таможенного перевозчика, указание его организационно-правовой формы и местонахождения; сведения о размерах и форме обеспечения уплаты таможенных платежей; указание региона деятельности таможенного перевозчика в случае ограничения им своей деятельности в рамках региона деятельности одного или нескольких таможенных органов (п. 1 ст. 96 ТК РФ). Действие свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков ограничено сроком в пять лет (п. 2 ст. 96 ТК РФ).

В ст. 97 ТК РФ закреплены обязанности таможенного перевозчика, который, в частности, *обязан*: соблюдать условия и требования в отношении перевозки товаров, находящихся под таможенным контролем; вести учет перевозимых товаров, находящихся под таможенным контролем, и представлять в таможенные органы отчетность о перевозке таких товаров; уплачивать таможенные пошлины, налоги; соблюдать конфиденциальность информации, полученной от отправителя товаров, их получателя или экспедитора.

При неуплате таможенных пошлин, налогов, а также в случае неоднократного (два раза и более) привлечения к административной ответственности за совершение административных правонарушений в сфере таможенного дела (ст. 16.1—16.2, 16.3, 16.9, 16.11, 16.15, 16.23 (ч. 3) КоАП РФ) у таможенного перевозчика таможенным органом может быть отозвано свидетельство о включении в Реестр таможенных перевозчиков (ст. 98 ТК РФ).

В подгруппу российских лиц входят и *физические лица*, правовой статус которых закреплен в ст. 17—47 Гражданского кодекса РФ (часть первая, 1994 г.). В теории права и в законодательстве, в том числе и в Гражданском кодексе РФ (часть первая, 1994 г.), физические лица отождествляются с гражданами. Правовой статус граждан Российской Федерации закреплен в Федеральном законе РФ «О гражданстве Российской Федерации» от 19 апреля 2002 г.¹

Самостоятельную подгруппу субъектов, не имеющих государственно-властных полномочий, составляют *иностранные лица*. Как и подгруппа российских лиц, это юридические лица и физические лица. Физические лица обычно отождествляются с иностранными гражданами, под которыми следует признавать лиц, обладающих гражданством (подданством) какого-либо иностранного государства и не имеющих гражданства Российской Федерации. Правовое положение иностранных граждан в Российской Федерации закреплено в Феде-

¹ См.: СЗ РФ. 2002. № 22. Ст. 2031; 2003. № 46 (часть II). Ст. 4447; 2004. № 45. Ст. 4377; 2006. № 2. Ст. 170; № 31 (часть I). Ст. 3420; 2007. № 49. Ст. 6057; № 50. Ст. 6241; 2008. № 40. Ст. 4498; 2009. № 1. Ст. 9.

ральном законе РФ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» от 21 июня 2002 г.¹

Особенности правового положения иностранных граждан в таможенном деле позволяют различать *три категории* этих граждан:

- полностью подчиненных юрисдикции российского государства (туристы, ученые, студенты, рабочие и специалисты, журналисты и некоторые другие);
- обладающих дипломатическими иммунитетами и привилегиями в полном объеме;
- обладающих дипломатической неприкосновенностью в ограниченных пределах.

Среди иностранных граждан, обладающих дипломатическими иммунитетами и привилегиями, особо выделяются те, которые пользуются иммунитетами от юрисдикции таможенного законодательства Российской Федерации. К ним относятся работники дипломатического представительства (глава дипломатического представительства), члены персонала дипломатического представительства (советники, военные атташе и др.), члены семьи главы дипломатического представительства, сотрудники административно-технического персонала дипломатического представительства, сотрудники обслуживающего персонала дипломатического представительства, работники консульского учреждения и иные иностранные граждане². Вопросам участия в таможенном деле перечисленных категорий иностранных лиц посвящена глава 25 (ст. 298—308) ТК РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под субъектами таможенного права?
2. Какие признаки используются при классификации субъектов таможенного права?
3. В чем различия между понятиями «таможенные органы» и «система таможенных органов»?
4. Каковы виды таможенных органов?
5. Что понимать под термином «российские лица»?
6. Каково правовое положение таможенных брокеров (представителей)?
7. Каков порядок приобретения правового статуса специалиста по таможенному оформлению?
8. Каково правовое положение таможенных перевозчиков?
9. Каковы особенности участия в таможенном деле иностранных граждан?

¹ См.: СЗ РФ. 2002. № 30. Ст. 3032; 2003. № 27 (часть I). Ст. 2700; № 46 (часть I). Ст. 4437; 2004. № 35. Ст. 3607; № 45. Ст. 4377; 2006. № 30. Ст. 3286; 2006, № 31 (часть I). Ст. 3420; 2007. № 1 (часть I). Ст. 21; № 49. Ст. 6071; № 50. Ст. 6241; 2008. № 19. Ст. 2094; № 30 (часть II). Ст. 3616.

² Подробнее об этом см.: Иммунитеты в Российском уголовном процессе: Монография / Под ред. В.Н. Галузо. М: ТЕИС, 1998.

Модульная программа к главе 5 «Субъекты таможенного права»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Субъекты таможен- ного права</i>	<i>Субъекты с государственно- властными полномочиями</i>	<i>Субъекты, не имеющие государственно- властных полномочий</i>
Понятие			
Классификация			
Правовой статус			
Полномочия			

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Таможенные документы и сроки

6.1. Понятие, значение и виды таможенных документов

Таможенные операции, решения таможенных органов, как правило, находят отражение в предусмотренных таможенным законодательством официальных документах, именуемых *таможенными документами*. Как и любые документы вообще, они служат средством закрепления определенных сведений письменным, машинным и иным способом на специальном материале.

Таможенные документы содержат сведения, имеющие юридическое значение, облечены в предусмотренную законом форму (изложены на соответствующем государственном или ином языке, имеют определенную структуру, внешние реквизиты и т.д.) и исходят от определенного круга субъектов таможенного права.

В Таможенном кодексе РФ употребляется термин «таможенные документы»¹. В подп. 30 п. 1 ст. 11 ТК РФ дано разъяснение термина — *это документы, составляемые исключительно для таможенных целей*. В п. 1 ст. 11 ТК РФ дано разъяснение еще нескольких понятий, имеющих непосредственное отношение к данному вопросу. Речь идет о таможенной декларации², транспортных (перевозочных) документах и коммерческих документах (подп. 27—29 п. 1 ст. 11 ТК РФ). В других статьях Таможенного кодекса РФ законодатель оперирует иными терминами для обозначения таможенных документов: «реестр» (ст. 19—22, 94—96, 109—111, 113—114, 140—142, 145, 227—229, 231—232, 395), «декларация» (ст. 35), «сертификат» (ст. 36) «товарная но-

¹ Этот термин использует и Г.А. Дугин, правда, в криминалистическом аспекте (см.: Дугин Г.А. Технические средства проверки подлинности таможенных документов и целостности атрибутов таможенного оформления: Учеб.-метод. пособие. М.: ГТК РФ, Институт повышения квалификации и переподготовки работников таможенных учреждений, 1994).

² В приказе руководителя ФТС РФ «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка ее заполнения» № 1485 от 30.11.2007 г. речь идет о «пассажирской таможенной декларации», вероятно, являющейся разновидностью таможенной декларации (см.: РГ. 2008. 23 января; БНА РФ. 2008. № 3. С. 200—204).

менклатура» (ст. 39), «жалоба» (ст. 47—56), «транзитная декларация» (ст. 80, 81, 92, 171, 357⁴).

Употребление законодателем в Таможенном кодексе РФ различных по названию, назначению, содержанию и форме документов указывает на их неоднородность и многообразие. Это обстоятельство может рассматриваться в качестве предпосылки для классификации таможенных документов по отдельным группам.

Ввиду отсутствия каких-либо сведений о классификации таможенных документов в юридической литературе, нами впервые предлагается классификация таможенных документов, которая, надеемся, станет поводом к научной дискуссии по вопросу о классификации таможенных документов¹.

В зависимости от того, отражают ли таможенные документы действия или решения, они подразделяются на две группы: властно-распорядительные и информационно-удостоверительные.

Таможенные *документы властно-распорядительного характера* являются актами применения норм права (правоприменительные акты), а *информационно-удостоверительные документы* — актами исполнения обязанностей и осуществления прав субъектами таможенного права. Главная отличительная особенность документов властно-распорядительного характера состоит в том, что в них необходимо выделять резолютивную часть, в которой излагаются принимаемые таможенными органами решения — властные предписания, адресованные другим участникам таможенных правоотношений.

К таможенным документам властно-распорядительного характера относятся следующие: рапорт, акт²; определение, протокол, распоряжение³; решение, акт⁴.

К таможенным документам информационно-удостоверительного характера относятся, например: сводка¹; отчет²; заявление, акт, фор-

¹ Ни в одном из упоминавшихся выше учебников и учебных пособий, опубликованных после принятия Таможенного кодекса РФ 2003 г., тем (глав) с данным наименованием не предусмотрено.

² См.: *Об утверждении* Временной инструкции о порядке применения отдельных положений Дисциплинарного устава в таможенных органах Российской Федерации: Приказ Председателя ГТК РФ № 402 от 02.07.1999 г. (в официальных источниках не публиковался).

³ См.: *О направлении* форм процессуальных документов: Письмо Председателя ГТК РФ № 01-06/45305 от 18.11.2002 г., с последующими изменениями и дополнениями (в официальных источниках не публиковалось).

⁴ См.: *Об утверждении* форм решения по жалобе и акта о рассмотрении жалобы в упрощенном порядке: Приказ Министра экономического развития и торговли РФ № 6 от 25.01.2005 г. // РГ. 2005. 28 июля; БНА РФ. 2005. № 24.

муляр контроля и учета уничтожения товаров³; заявление о возврате (зачете) денежных средств⁴; таможенная декларация на автомобиль⁵, декларация таможенной стоимости⁶, «бланки форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1 и КТС-2)»⁷. Документом информационно-удостоверительного характера следует признавать и товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД)⁸, составляющую основу системы описания и кодирования товаров для формирования Таможенного тарифа Российской Федерации, определения мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики, и утверждаемую подзаконным нормативным правовым актом⁹.

По мнению А.Ф. Шепелева и А.С. Турова, товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности в «самом общем виде ... пред-

¹ См.: О создании отделов таможенного оформления и таможенного контроля: Приказ Председателя ГТК РФ № 500 от 14.08.1995 г., с последующими изменениями и дополнениями (в официальных источниках не публиковался).

² См.: *Об утверждении* межведомственной формы отчетности № 01-МВ «О результатах работы по выявлению и пресечению нарушений налогового, таможенного и валютного законодательства»: Приказ Председателя ГТК РФ № 321 от 30.05.1997 г. // Таможенный вестник. 1999. № 1.

³ См.: *Об утверждении* Инструкции о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима уничтожения: Приказ руководителя ФТС 457 от 11.04.2007 г. // РГ. 2007. 2 июня.

⁴ См.: *Об утверждении* перечня документов и формы заявления: Приказ Председателя ГТК РФ № 607 от 25.05.2004 г. // РГ. 2004. 29 июня; БНА РФ. 2004. № 26. С. 110—111.

⁵ См.: *Об утверждении* формы таможенной декларации на автомобиль (транспортное средство) и порядка ее заполнения: Приказ руководителя ФТС № 1087 от 01.11.2006 г. // РГ. 2006. 6 декабря; БНА РФ. 2006. № 51.

⁶ См.: *Об утверждении* формы бланков декларации таможенной стоимости (ДТС-1 и ДТС-2) и Инструкции о порядке заполнения декларации таможенной стоимости. Приказ руководителя ФТС № 829 от 01.09.2006 г. // РГ. 2006. 3 октября; БНА РФ. 2006. № 43. С. 110—140.

⁷ См.: *Об утверждении* комплектов бланков «Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1)», «Добавочный лист (КТС-2)» и Инструкции о порядке заполнения форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей: Приказ руководителя ФТС № 1166 от 20.09.2007 г. // РГ. 2007. 26 октября.

⁸ См.: *Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации*. СПб.: Тирекс, 2004.

⁹ См.: *О Таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности*: Постановление Правительства РФ № 830 от 30.11.2001 г., с последующими изменениями и дополнениями // СЗ РФ. 2001. № 50. Ст. 4735; 2003. № 49. Ст. 4772; 2006. № 32. Ст. 3576; № 47. Ст. 4921; № 50. Ст. 5341; 2007. № 1 (часть I). Ст. 254; 2009. № 3. Ст. 386 № 01-06/45305.

ставляет собой определенным методом систематизированный перечень товаров, обращающихся во внешней торговле, каждая разновидность которых имеет свой цифровой код»¹.

Еще менее совершенным представляется определение понятия «товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности», сформулированное Ю.В. Додонкиным: «ТН ВЭД является строгой классификацией товаров, построенной по иерархическому принципу, предполагающему использование в классификации нескольких признаков, среди которых существует определенная зависимость, подчиненность (иерархия). Такие классификации называют еще многоуровневыми»². Иначе говоря, указанный автор отождествляет товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) с многоуровневой классификацией.

6.2. Общие правила составления таможенных документов

Многообразие таможенных документов предполагает необходимость разработки общих требований, предъявляемых к их содержанию и форме³. В Таможенном кодексе 2003 г. общие правила составления таможенных документов фактически возведены в ранг *самостоятельной правовой категории* — «общие условия таможенной деятельности». Например, для таможенного оформления — это ст. 63, 73—76, для таможенных режимов — ст. 159, для специальных таможенных процедур — ст. 279, 285, 293, при таможенных платежах — ст. 331, для таможенного контроля — ст. 363—364. Правда, законодатель использует термин «общие условия» лишь в одном случае — при регулировании таможенного контроля.

Общие условия присущи всем разновидностям таможенной деятельности, которые представлены в виде отдельных функций в разделе II данного учебника (главы 10—19).

Целесообразно общие правила составления таможенных документов считать *одним из видов общих условий таможенной деятельности*, а для их именования использовать термин «правила фиксации хода и результатов таможенной деятельности». Данное общее условие таможенной деятельности отличается от иной правовой катего-

¹ Шепелев А.Ф., Туров А.С. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие. М.: ПРИОР, 2002. С. 4.

² Додонкин Ю.В. Таможенная экспертиза товаров: Учебник для вузов. М.: Академия, 2003. С. 86.

³ На это обращено внимание в одной из публикаций (см.: *Новый порядок заполнения ГТД*. М.: Благовест-В, 2003).

рии — «принцип таможенного права» — лишь отсутствием видового признака — двойственности (бинарности). Что касается иных признаков — всеобщности, нормативности и функциональности, то они являются общими для указанных правовых категорий таможенного права¹.

Общими требованиями для любого таможенного документа являются законность, полнота (достаточность), истинность, своевременность, а также языковые и эстетические требования.

Законность означает, что таможенный документ составлен и подписан уполномоченными должностными лицами и в соответствии с законом.

Полнота (достаточность) — это требование к фиксируемой в таможенном документе информации, которая должна быть оптимальной и достаточной и не перегруженной в деталях. В таможенном документе должна содержаться лишь необходимая информация, имеющая юридическое значение.

Истинность (достоверность) есть соответствие содержащейся в таможенном документе информации действительности. Согласно ст. 361 ТК РФ таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений.

Своевременность — это требование обязывает соблюдать установленные законом или уполномоченными должностными лицами таможенных органов сроки для составления таможенных документов. Так, в соответствии с п. 1 ст. 129 ТК РФ таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, подается в срок не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия.

Языковые и эстетические требования обязывают к определенности, краткости, логичности, грамотности таможенного документа и соблюдению культуры его оформления (возможность использования машинописи и даже электронных документов — ст. 63 ТК РФ)². Так, приказом Председателя ГТК РФ № 737 от 28 июня 2004 г.³ была

¹ Принципам таможенного права посвящена глава 4 данного учебника.

² О языковых и эстетических требованиях, предъявляемых к правовым документам см.: *Власенко Н.А.* Проблемы точности выражения формы права (лингво-логический анализ): Автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Екатеринбург, 1997. С. 49—58.

³ См.: *О применении* электронных грузовых таможенных деклараций: Приказ Председателя ГТК РФ № 737 от 28.06.2004 г. // РГ. 2004. 4 августа; БНА РФ. 2004. № 33. С. 32—35.

утверждена Технология таможенного оформления и таможенного контроля Центральной энергетической таможней нефти, нефтепродуктов и природного газа, при заявлении сведений, содержащихся во временной таможенной декларации, в электронном виде. Она разработана в целях «ускорения товарооборота, сокращения времени таможенного оформления, а также внедрения безбумажных технологий при таможенном оформлении и таможенном контроле». Электронная временная грузовая таможенная декларация (ЭВГТД) формируется декларантом либо таможенным брокером (представителем). Ее подлинность подтверждается электронно-цифровыми подписями (ЭЦП) декларанта или таможенного брокера (представителя), а также инспектора Центральной энергетической таможни (ЦЭТ).

Общие правила составления таможенных документов детализированы в подзаконном нормативном правовом акте — приказе Председателя ГТК РФ «О Типовой инструкции по делопроизводству и работе архива в таможенных органах» № 160 от 18 октября 2004 г. (с изм. от 30 марта 2007 г.)¹. Типовая инструкция по делопроизводству и работе архива в таможенных органах (региональных таможенных управлений, таможнях, таможенных постах) подготовлена с целью «совершенствования документационного обеспечения управления и повышения его эффективности путем унификации состава и форм управленческих документов, технологии работы с ними и обеспечения контроля исполнения документов».

Мы рассмотрели таможенные документы в узком смысле слова. Однако в теории таможенного права высказано суждение и о правомерности рассмотрения таможенных документов в широком смысле слова. Речь идет о свинцовых и пластмассовых пломбах, клейких лентах и замках разового действия, которые предложено именовать «атрибутами таможенного обеспечения». Высказанное суждение имеет практическое значение, ибо в правоприменительной деятельности таможенных органов актуальна проблема установления подлинности таможенных документов и целостности атрибутов таможенного обеспечения².

6.3. Понятие, значение и виды таможенных сроков

Важным средством эффективности осуществления таможенного дела являются таможенные сроки. Установление и соблюдение таможенных сроков рассматривается в качестве гарантии своевремен-

¹ В официальных источниках эти приказы не публиковались.

² См.: Дугин Г.А. Указ соч. С. 1—10, 33.

ной реализации участниками таможенных правоотношений своих прав и обязанностей.

Таможенные сроки, как и правила фиксации хода и результатов таможенной деятельности, следует рассматривать в качестве самостоятельной правовой категории таможенного права — общего условия таможенной деятельности. Любой этап таможенной деятельности имеет границы во времени (сроки начала и сроки окончания).

Под *таможенными сроками* нами понимается *время, установленное для совершения определенных таможенных действий или воздержания от них* (по терминологии Таможенного кодекса РФ — таможенных операций). Они имеют правовой характер, поскольку устанавливаются таможенным законодательством или определяются решениями уполномоченных государственных органов и должностных лиц. Таможенные сроки вправе устанавливать таможенные органы (ст. 55—56 ТК РФ).

Сроки, установленные уполномоченными субъектами таможенного права, равно как и закрепленные в таможенном законодательстве, являются правовыми, следовательно, они обязательны для соответствующих участников таможенных правоотношений.

Таможенные сроки неоднородны, а поэтому необходима их классификация, которая представлена на рис. 6.1.

Таможенные сроки подразделяются на две группы: *сроки-периоды* и *сроки-моменты*. Сроки-периоды устанавливаются в тех случаях, когда для учета конкретных обстоятельств необходимо предоставить участникам таможенных правоотношений определенную свободу в выборе конкретного момента совершения той или иной таможенной операции.

Среди сроков-периодов различаются сроки:

- определенной длительности — дней, месяцев (см., например, п. 1 ст. 103 ТК РФ);
- относительно-определенные (см., например, п. 2 ст. 293 ТК РФ).

Для определенных сроков характерно, что их окончание не совпадает с истечением одноименных сроков, применяемых в обиходе, поэтому оно определяется по специальным правилам исчисления, предусмотренным ст. 9 и 129 ТК РФ. Обращаем внимание читателей на положение, закрепленное в п. 2 ст. 9 ТК РФ. Во-первых, содержащаяся в нем норма является бланкетной — при исчислении сроков следует руководствоваться ст. 190—194 Гражданского кодекса РФ (часть первая, 1994 г.). Во-вторых, общим порядком исчисления таможенных сроков является порядок, предусмотренный ст. 190—194 ГК РФ. Специальный порядок устанавливается таможенным законодательством (в первую очередь Таможенным кодексом РФ). Кроме

того, при исчислении сроков днями следует учитывать положение, закрепленное в п. 3 ст. 129 ТК РФ, которое, однако, фактически соответствует положению ст. 193 Гражданского кодекса РФ (часть первая, 1994 г.). В этой связи положение п. 3 ст. 129 ТК РФ какого-либо правового значения не имеет.

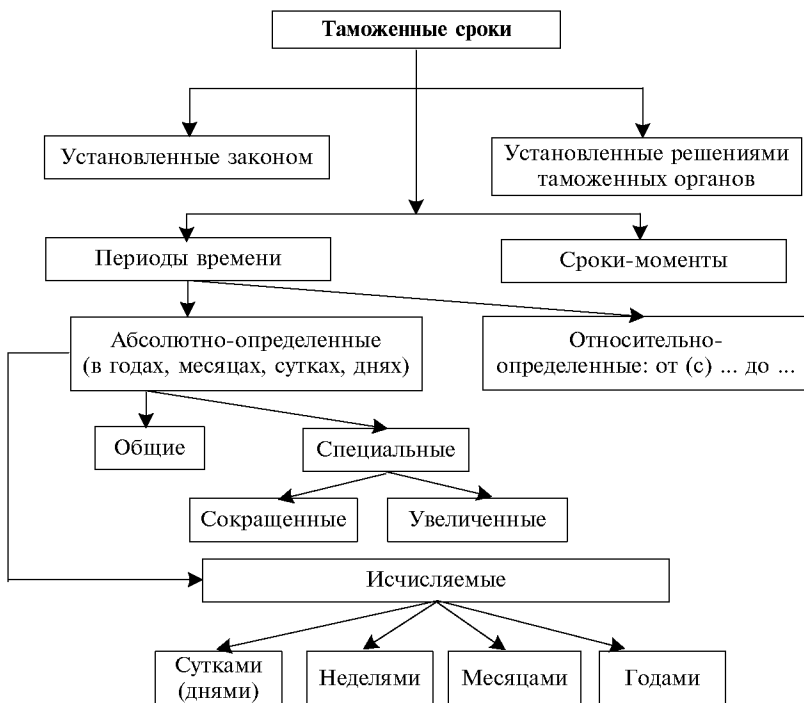


Рис. 6.1. Система таможенных сроков

Таможенные сроки исчисляются годами, месяцами, неделями, днями. Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока, исчисляемый месяцами — в соответствующее число последнего месяца срока, неделями — в соответствующий день последней недели срока.

Если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Порядок совершения действий в последний день срока закреплен в ст. 194 ГК РФ. В частности, действие должно быть совершено не позже 24 часов последнего дня срока, в том числе и путем письменно-

го обращения в организацию связи. Сокращенный срок предусмотрен для организаций и ограничивается часом прекращения в этой организации соответствующих операций (обычно до 18.00).

Анализ соответствующих положений таможенного и гражданского законодательства позволил нам разработать схему общих правил исчисления таможенных сроков (рис. 6.2).



Рис. 6.2. Схема общих правил исчисления таможенных сроков

Таможенные сроки различаются по правовым последствиям их истечения: *сроки осуществления права* и *сроки исполнения обязанности*.

Истечение срока осуществления права влечет прекращение этого права. Так, при пропуске трехмесячного срока подачи жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица жалоба признается не имеющей юридической силы и возвращается лицу, ее подавшему (ст. 48 ТК РФ). В случае пропуска такого срока по уважительным причинам (в законе на сей счет отсутствует разъяснение) он может быть восстановлен (ст. 49 ТК РФ).

Истечение срока исполнения обязанности не влечет ее погашения. Обязательное действие должно быть выполнено и по истечении

срока. Несоблюдение такого срока влечет применение к виновному лицу соответствующих санкций. Так, в случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины и налоги принудительно, в порядке установленном главой 32 ТК РФ (ст. 348—354). В группу сроков исполнения обязанности входит большинство таможенных сроков, что подтверждает публичное начало таможенного права.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под таможенными документами?
2. В чем отличия таможенных документов от иных документов?
3. Какие виды таможенных документов предусмотрены в таможенном законодательстве?
4. Каков практический смысл классификации таможенных документов?
5. Какой правовой категорией (задача, цель, принцип, гарантия, общие условия) являются общие правила составления таможенных документов и почему?
6. Каковы общие требования, предъявляемые к таможенным документам?
7. Что понимать под таможенными сроками?
8. В чем отличия таможенных сроков от иных сроков?
9. Какой правовой категорией (задача, цель, принцип, гарантия, общие условия) являются таможенные сроки и почему?
10. Каково практическое значение классификации таможенных сроков?
11. Каков порядок исчисления таможенных сроков?
12. В чем различия между сроками осуществления права и сроками исполнения обязанности?

Модульная программа к главе 6 «Таможенные документы и сроки»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Таможенные документы</i>	<i>Общие правила составления таможенных документов</i>	<i>Таможенные сроки</i>	<i>Общие правила исчисления таможенных сроков</i>
Понятие				
Виды				
Общие требования				
Правовое обоснование				

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Таможенный товарооборот

7.1. Понятие и сущность
таможенного товарооборота

Включение данной главы в учебник predetermined тем, что таможенная деятельность действительно является связующим звеном между экономикой и правом. Вероятно, поэтому в экономической учебной литературе рассматриваются те или иные аспекты таможенной деятельности. Как правило, речь идет о таможенно-тарифном регулировании внешнеэкономической деятельности¹. Еще в одной публикации авторы, все-таки допустив некоторое гипертрофирование роли таможенного законодательства, предусмотрели главу 12 «Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности»². Помимо таможенно-тарифного регулирования в указанных публикациях известных российских ученых-экономистов также рассматриваются и юридические аспекты деятельности таможенных органов, даже их организация. Конечно, в данном случае допускается смешение предметов одной из ведущих экономических учебных дисциплин с рядом юридических учебных дисциплин («Таможенное право», «Правоохранительные органы», «Прокурорский надзор» и др.).

Объектом таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности является *товарооборот* — одна из важнейших экономических категорий. Обычно под товарооборотом (*trade turnover*, *commodity circulation*) в экономической литературе понимается или процесс обращения товаров, или показатель и сам процесс обращения товаров³. Принимая как должное устоявшееся определение понятия «товарооборот», все-таки необходимо указать на то, что не весь това-

¹ См. об этом, например: Покровская В.В. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник. М.: Экономистъ, 2006. С. 469—530; Воронкова О.Н., Пузанова Е.П. Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление: Учебное пособие. М.: Экономистъ, 2007. С. 406—411.

² См.: *Внешнеэкономическая деятельность предприятий*: Учебник для студентов вузов. — 4-е изд., перераб. и доп. / Под ред. Л.Е. Стровского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 476—502.

³ См. об этом, например: *Большая экономическая энциклопедия*. М.: Эксмо, 2007. С. 648—649, 674; *Экономический словарь* / Под ред. А.Н. Азриляна. М.: Институт новой экономики, 2007. С. 952, 970; Новиков В.А. Толковый словарь по рыночной экономике. М.: Экономистъ, 2007. С. 272.

рооборот является объектом таможенно-тарифного регулирования, а только та его часть, которая сопряжена с перемещением через таможенную границу. Именно поэтому целесообразно выделение еще одной категории — «таможенный товарооборот». Необходимость разработки именно этой категории («таможенный товарооборот») определяется еще и тем, что в специальной экономической литературе приводится определение следующих понятий: «тамга», «таможня», «таможенный орган» и др.

В литературе, являющейся одновременно и экономической, и юридической, хотя и использован термин «товарооборот» (*trade turnover*), но не таможенный товарооборот, однако не дано его определение¹. Не упоминается термин «таможенный товарооборот» и в специальной юридической литературе (энциклопедии, словари)². Отсутствует данный термин и в таможенном законодательстве (в первую очередь, в Таможенном кодексе РФ). Справедливости ради, следует указать, что термин «таможенный товарооборот» используют правоприменители, осуществляющие таможенную деятельность. В действующем ТК РФ 2003 г. используется иная правовая категория — «перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств» (подп. 7 п. 1 ст. 11), по существу и являющаяся таможенным товарооборотом.

Изложенное побуждает нас дать следующее определение: **таможенный товарооборот** — это правомерное перемещение предметов, являющихся товарами, через таможенную границу посредством одного из видов таможенного режима.

Приведенное определение понятия «таможенный товарооборот» (через существенные признаки) позволяет высказать принципиально важное суждение о том, что не всякое перемещение предметов, являющихся товарами, необходимо рассматривать как таможенный товарооборот. Суть еще одного суждения в несовпадении по содержанию понятия «товар», определяемого в экономической литературе и в таможенном законодательстве. Вероятно, поэтому в ТК РФ 2003 г. в перечень «основных понятий», которые определены законодателем, включено и понятие «товар» («любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства» — подп. 1 п. 1 ст. 11).

¹ См., например: Шестаков А.В. Экономика и право: Энциклопедический словарь. М.: Дашков и К°, 2000. С. 520—521; Светланин С.Н. Политика и экономика. Право: Русско-английский словарь. М.: Флинта; МПСИ, 2006. С. 341.

² См.: Юридический энциклопедический словарь / Отв. ред. М.Н. Марченко. М.: ТК Велби; Проспект, 2006.

Эффективность осуществления таможенного товарооборота во многом определяется таможенными рисками, о чем речь в следующем параграфе.

7.2. Понятие и виды таможенных рисков

Определение понятий «таможенный риск» и «система управления таможенными рисками», а также установление перечня видов таможенных рисков относятся к числу наиболее дискуссионных проблем теории таможенного права.

О состоянии теории по данному вопросу речь идет в одной научной публикации, автор которой (О.А. Морозова) предлагает понимать под таможенным риском государственного регулирования — «вероятность наступления нежелательного события, возникающего в процессе таможенного регулирования внешней торговли и влекущего за собой потери»¹. Подобное определение изобилует оценочными показателями и далеко от совершенства. В этом же ряду есть еще несколько определений: таможенный риск хозяйственной деятельности — «это вероятность наступления как благоприятных, так и нежелательных событий, возникновение которых обусловлено законными и/или незаконными внешне-торговыми операциями, влекущими за собой как прибыль, так и потери», а также «рисковое событие» — «это нежелательное событие, обусловленное нарушением хозяйствующими субъектами таможенного законодательства РФ и законодательства РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, имеющее негативные последствия, которые наносят в различной степени ущерб национально-экономическим интересам государства и общества». Указанным автором предложено выделять следующие виды таможенных рисков: таможенный риск экономико-правовых нарушений, таможенный риск правонарушений, совокупный таможенный риск².

Если относительно таможенного товарооборота отсутствует правовая основа в действующем таможенном законодательстве, то относительно таможенных рисков и системы управления ими имеется указание в ст. 358 (п. 2—4) ТК РФ. Включение в Таможенный кодекс РФ 2003 г. положений о системе управления рисками А.Н. Козырин именновал как одну «из наиболее важных новелл ТК РФ 2003 г.», которая была фактически заимствована из «Киотской конвенции»³.

¹ См.: Морозова О.А. Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2007. С. 18.

² Там же. С. 19.

³ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. — 2-е изд., пераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 855.

Положения ст. 358 Таможенного кодекса РФ о таможенных рисках и о системе таможенных рисков получили развитие в действующем доныне приказе Председателя ГТК РФ «Об утверждении Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» № 1069 от 26 сентября 2003 г.¹ Несмотря на несовершенство наименования данного подзаконного нормативного правового акта², в нем содержатся представляющие интерес положения, которые мы считаем целесообразным довести до сведения читателей.

Разработка «Концепции системы управления рисками в таможенной службе Российской Федерации» предопределена «глобализацией экономики, возможностью применения современных информационных технологий», что побуждает таможенные органы Российской Федерации «изменять свои процедуры и правила проведения таможенного контроля с учетом происходящих перемен и определять стратегию таможенного контроля исходя из системы мер оценки рисков». Речь идет о так называемой *системе управления рисками*, вероятно, для удобства пользования обозначенной в данном подзаконном нормативном правовом акте аббревиатурой — СУР.

В разделе 2 «Концепции» приведен перечень используемых в СУР понятий и даны их определения.

Риск — вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Анализ риска — систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Риски разделяются на два типа: выявленный и потенциальный. *Выявленный* риск является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства Российской Федерации уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте. *Потенциальный* — это риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют.

Товары риска — товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.

Товары прикрытия — товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

¹ В официальных источниках не публиковался.

² Обычно «концепции» того или иного вида государственной деятельности утверждаются нормативными правовыми актами большей юридической силы (например, постановлением Правительства РФ и др.).

Объекты анализа — товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации; транспортные средства, используемые в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров; сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих и таможенных документах; сведения, содержащиеся в договорах международной купли-продажи или других видах договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — иных документов, выражающих содержание таких сделок; деятельность лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем; деятельность таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных; результаты применения форм таможенного контроля; таможенные органы.

Область риска — отдельные сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности качества таможенного администрирования.

Индикаторы риска — определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля.

Оценка риска — систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.

Профиль риска — совокупность сведений об области риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска. В зависимости от региона применения профиль риска по видам делится на общероссийский, региональный и зональный.

Управление риском — систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

В разделе 3 «Концепции» указаны «основные задачи» СУР:

- создание единого информационного пространства, обеспечивающего функционирование СУР;
- разработка методик (программ) по выявлению рисков;
- определение потенциальных и фиксирование выявленных рисков;
- выявление причин и условий, способствующих совершению таможенных правонарушений;
- оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках;
- определение возможности предотвращения или минимизации рисков, а также определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению;
- разработка и применение методик оценки эффективности применяемых мер;
- разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков;
- контроль за практической реализацией мер по предотвращению или минимизации рисков;
- оценка эффективности применяемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений;
- накопление и анализ информации о результатах применения отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также о причинах и условиях, способствующих совершению таможенных правонарушений, с целью выработки предложений по модернизации стратегии таможенного контроля.

В разделе 6 «Концепции» определены «элементы» СУР, представленные ниже.

1. Сбор и обработка информации о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. Данный элемент предусматривает сбор и обработку всей существующей информации из различных источников о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, в том числе информации:

- статистической о перемещаемых товарах и транспортных средствах через таможенную границу Российской Федерации, а также сравнение внутренней статистики Российской Федерации со статистикой стран-контрагентов;
- о производственно-экономическом потенциале стран-контрагентов;
- поступающей от иных правоохранительных и контрольных органов Российской Федерации, в том числе от таможенных органов иностранных государств;

- о результатах оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, а также специальной статистики о нарушениях таможенных правил;
- о правонарушениях и преступлениях в сфере таможенного дела;
- о деятельности лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;
- о деятельности таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе таможенных;
- заявляемой при осуществлении таможенных операций;
- о расчетно-платежных отношениях по совершаемым внешне-экономическим сделкам;
- о транспортных логистических схемах.

Важнейшим фактором, определяющим обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений, является полнота, оперативность (своевременность) и достоверность информации, которая используется для разработки и реализации мер по предотвращению и минимизации рисков. Таможенные органы должны иметь доступ к надежным, достоверным и актуальным источникам информации и уметь эти сведения оценивать.

Системность и комплексность мероприятий по сбору, обобщению и анализу информации, наличие нескольких независимых источников информации, а также технология сбора информации, регламентирующая источники информации, периодичность обновления, пополнения баз данных и движение (оборот) информации в таможенных органах обеспечит максимальную достоверность и объективность получаемых результатов, а также принятие оптимальных решений для определения необходимых мер по предотвращению и минимизации рисков.

В качестве основных сведений для выявления и определения потенциальных рисков используются информационные ресурсы ФТС РФ.

2. Выявление и анализ рисков. Основные действия, связанные с анализом рисков, состоят из определения:

- совокупности условий и факторов, влияющих на риски;
- таможенных операций, при осуществлении которых существует вероятность совершения таможенного правонарушения;
- объектов анализа;

- критериев и параметров, характеризующих риски (количество перемещений, номенклатура товаров, получатель товаров и т.д.);
- индикаторов риска (пограничных количественных показателей, определяющих необходимость применения мер по предотвращению или минимизации рисков);
- оценки возможной величины ущерба в случае возникновения рисков.

3. *Разработка и реализация мер по управлению рисками.* При разработке и реализации мер необходимо учитывать:

- прогноз результатов и определение возможных последствий планируемых мер и вероятности наступления этих последствий;
- анализ возможных мер по предотвращению или минимизации рисков, а по результатам — выбор оптимальных, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

4. *Обобщение результатов принятых мер и подготовка предложений.* СУР невозможна без отлаженной системы «обратной связи». Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков необходимо на постоянной основе осуществлять контроль за применением соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам — их корректировку.

Осуществляемые меры могут принести разный по величине эффект и оказать влияние на различные аспекты таможенной деятельности (совершенствование процедур таможенного контроля, фискальную, правоохранительную):

- пресечение незаконного перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;
- эффективность таможенного контроля;
- полноту взысканных таможенных платежей;
- ускорение товарооборота;
- расходы таможенных органов и лиц, перемещающих товары, связанные с проведением таможенного контроля;
- изменение времени таможенного оформления.

При подготовке и выборе мер необходима сбалансированная оценка их совместного суммарного эффекта.

Должны быть разработаны методики, а также определены критерии, по которым должен осуществляться контроль, в том числе оперативный, хода исполнения вступивших в юридическую силу документов и принятых мер, а также их влияние на предотвращение или минимизацию рисков и эффективность качества таможенного контроля.

В разделе 7 «Концепции» дан перечень «мероприятий», правда, в приказе Председателя ГТК РФ № 1069 от 26 сентября 2003 г. поименованных как «этапы» внедрения СУР:

- анализ имеющихся нарушений таможенного законодательства в целях выявления существующих рисков;
- разработка соответствующей нормативной правовой базы, регламентирующей применение в деятельности таможенных органов элементов СУР;
- осуществление систематизации принимаемых мер по минимизации рисков;
- определение критериев для отнесения объектов анализа к областям риска;
- расширение практики избирательности применения форм таможенного контроля таможенными органами;
- внедрение анализа экономической эффективности принимаемых мер по минимизации рисков;
- внедрение новейших информационных технологий, включающих в себя современные каналы передачи данных, международные стандарты передачи данных, соответствующие программные средства, а также средства вычислительной техники и технические средства таможенного контроля;
- создание информационной поддержки системы управления рисками, включающей в себя различные базы данных, программные средства для их обработки.

Введение в таможенное законодательство нового правового института (система управления таможенными рисками) явилось предпосылкой к созданию в системе таможенных органов соответствующих специализированных подразделений. Подтверждением является приказ руководителя Федеральной таможенной службы «Об утверждении типового положения о подразделении координации и применения системы управления рисками регионального таможенного управления» № 638 от 13 июля 2005 г.¹, которым было утверждено «Типовое положение о подразделении координации и применения системы управления рисками регионального таможенного управления».

В разделе II «Типового положения» определены «основные задачи» «подразделения о координации и применении системы управления рисками регионального таможенного управления»:

¹ В официальных источниках не публиковался.

- координация деятельности структурных подразделений РТУ, а также подразделений применения системы управления рисками (СУР) таможенных органов в регионе деятельности РТУ по выявлению рисков и управлению рисками, возникающими при таможенном оформлении и таможенном контроле товаров и транспортных средств;
- подготовка предложений по выявлению рисков и управлению рисками с учетом особенностей региона деятельности РТУ и доведение их до руководства РТУ для направления в ФТС РФ;
- анализ и оценка эффективности применения форм таможенного контроля и иных прямых мер по минимизации рисков в регионе деятельности РТУ, подготовка предложений руководству РТУ о необходимости актуализации профилей риска с целью направления их в ФТС РФ;
- координация проведения таможенного контроля таможенными органами в регионе деятельности РТУ, а также контроль применения прямых мер по минимизации рисков;
- сбор, анализ и оценка информации о результатах применения форм таможенного контроля и иных прямых мер по минимизации рисков, а также о причинах и условиях, способствующих образованию рисков, подготовка предложений руководству РТУ по результатам анализа;
- взаимодействие в соответствии с установленным порядком с другими структурными подразделениями РТУ, таможенными органами в регионе деятельности РТУ, территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации и органами местного самоуправления, с участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД), перевозчиками и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами, и их профессиональными объединениями (ассоциациями), а также другими лицами, обладающими полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, с целью реализации функций анализа таможенного оформления и таможенного контроля товаров и применения СУР.

В разделе III «Типового положения» дан перечень «основных функций» указанного «подразделения»:

- анализ и контроль деятельности таможенных органов в регионе деятельности РТУ, осуществляемой на основе СУР, по обеспечению эффективности применения форм таможенного кон-

троля и иных мер по минимизации рисков при таможенном оформлении и таможенном контроле товаров;

- выявление рисков по результатам анализа информации, оценка степени выявленных рисков, разработка проектов региональных и зональных профилей риска, а также проектов срочных профилей рисков и доведение их до ФТС РФ;
- осуществление методологического руководства структурными подразделениями РТУ, применяющими СУР, а также таможенными органами в регионе деятельности РТУ по вопросам, входящим в компетенцию «подразделения»;
- разработка и направление в ФТС РФ для согласования целевых методик и алгоритмов выявления рисков, направление предложений руководству ФТС РФ по изменению действующих целевых методик и алгоритмов выявления рисков;
- участие в подготовке и доведение до ФТС РФ предложений о включении отдельных участников ВЭД в перечень лиц, перемещающих товары, в отношении которых проверка при таможенном оформлении проводится не в полном объеме;
- контроль применения таможенными органами в регионе деятельности РТУ отдельных форм таможенного контроля, прямых мер по минимизации рисков либо их совокупности;
- участие в проведении таможенного контроля товаров как до выпуска товаров, так и после их выпуска при проведении дополнительной проверки;
- участие в пределах компетенции «подразделения» в подготовке предложений по совершенствованию структуры таможенных органов в регионе деятельности РТУ по результатам анализа их деятельности;
- внесение руководству РТУ предложений об отзыве у лиц, нарушающих таможенное законодательство Российской Федерации, свидетельств о включении в соответствующие реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела;
- анализ таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, таможенное оформление которых осуществляется в регионе деятельности РТУ.

Приказ руководителя ФТС № 638 от 13 июля 2005 г. побудил руководителей некоторых таможен Российской Федерации к созданию аналогичных подразделений по применению системы управления таможенными рисками. Так, например, начальником таможни Липецкой области было утверждено «Положение об отделении применения системы управления рисками», в соответствии с которым предусмот-

рено формирование в составе таможни Липецкой области нового структурного подразделения («Отделение применения системы управления рисками»). Данный подзаконный нормативный правовой акт фактически (и по содержанию, и по форме) тождественен приказу руководителя ФТС № 638 от 13 июля 2005 г.

Нам представляется, что создание подобных подразделений в системе таможенных органов (в том числе и в таможнях) в целом является позитивным. Это тот редкий случай, когда обеспечивается баланс между теорией и правоприменительной практикой.

Вопросы для самоконтроля

1. Чем предопределено включение главы 7 «Таможенный товарооборот» в данный учебник?
2. Как соотносятся понятия «таварооборот» и «таможенный таварооборот»?
3. Что понимать под таможенным таварооборотом?
4. Какое понятие, указанное в ст. 11 ТК РФ, сходно по содержанию с разрабатываемым нами понятием «таможенный таварооборот»?
5. Чем предопределяется эффективность таможенного таварооборота?
6. Что понимать под таможенными рисками?
7. Каковы виды таможенных рисков?
8. Что понимать под системой управления таможенными рисками?
9. Имеется ли правовая основа для таможенных рисков и системы управления таможенными рисками в действующем таможенном законодательстве?
10. Каким образом положения ТК РФ о системе управления таможенными рисками реализуются в правоприменительной практике?

Модульная программа к главе 7 «Таможенный таварооборот»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Таможенный таварооборот</i>	<i>Таможенные риски</i>
Понятие		
Значение		
Виды		
Правовое обоснование		

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Таможенная деятельность

- Глава 8.** Функции таможенных органов
- Глава 9.** Таможенное оформление
- Глава 10.** Таможенная статистика
- Глава 11.** Обеспечение таможенных режимов
- Глава 12.** Специальные таможенные процедуры
- Глава 13.** Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности
- Глава 14.** Таможенный контроль
- Глава 15.** Правоохранительная деятельность (правоохрана) таможенных органов
- Глава 16.** Рассмотрение таможенными органами обращений
- Глава 17.** Участие таможенных органов в правотворчестве
- Глава 18.** Международное сотрудничество таможенных органов

Функции таможенных органов

8.1. Понятие и содержание
функций таможенных органов

Одной из правовых категорий, позволяющих раскрыть содержание деятельности любого государственного органа, в том числе и правоохранительного, является функция (на момент учтенного в учебнике законодательства все таможенные органы являлись правоохранительными).

Обычно в теории права вообще и в иных общеправовых дисциплинах в частности под функциями понимаются направления деятельности. Некоторые особенности в понимании функции таможенных органов изложены в упоминавшейся выше юридической учебной и научной литературе. Однако ни в одном из опубликованных учебников и учебных пособий (в советский и постсоветский этапы развития таможенной деятельности) не предусматривалось соответствующей темы (главы). Такое положение сохраняется до сих пор¹. Тем не менее необходимо напомнить, что А.Н. Козырин, известный специалист в области таможенного права, еще в 1994 г. предлагал «полифункциональный подход к анализу таможенных органов»². Использование «полифункционального подхода» позволило ему выделить «финансовую деятельность» и «фискальную функцию» таможенных органов³.

Но в последующем А.Н. Козырин не развил сформулированные им же положения⁴. В комментарии к Таможенному кодексу РФ 2003 г. он ограничился лишь точным подсчетом функций Государственного таможенного комитета РФ, закрепленных в Указе Президента РФ

¹ См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2007; Бекляшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби, Проспект, 2008.

² Козырин А.Н. Правовое регулирование таможенно-тарифного механизма (сравнительно-правовое исследование): Автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М.: МГИМО МИД РФ, 1994. С. 13.

³ Там же. С. 13—14.

⁴ См., например: Козырин А.Н. Таможенное право России: Учеб. пособие. М.: СПАРК, 1995.

№ 2014 от 25 октября 1994 г. (всего 63 функции)¹. В этом подзаконном нормативном правовом акте, во-первых, допущено смешение различных правовых категорий (функций, задач, целей, полномочий) и, во-вторых, речь идет о «функциях» не всех таможенных органов, а только о «функциях» Государственного таможенного комитета РФ.

И.В. Тимошенко избирает правовую категорию «функция» через соотношение философских категорий «форма» и «содержание», однако при этом предлагает рассматривать только «формы деятельности таможенных органов». Он предлагает выделять правовые и неправовые формы деятельности таможенных органов. Правовые формы деятельности И.В. Тимошенко подразделяет: «а) в зависимости от содержания — на правотворческую и правоприменительную деятельность; б) в зависимости от целей использования — на внутренние и внешние формы; в) в зависимости от способа их выражения — на словесные и конклюдентные». Сведения о неправовых формах деятельности таможенных органов в комментируемой публикации отсутствуют². В последующем, поименованный автор уже оперирует правовой категорией «функции таможенных органов», типологизируя их на две группы — основные (всего 11) и «обеспечивающие» — «кадровая, финансово-плановая, материально-техническая и другие функции организационного характера»³.

Аналогичное по существу суждение высказано О.Ю. Бакаевой и Г.В. Матвиенко, предусмотревшими две «формы деятельности таможенных органов» — правоохранительную и финансовую⁴.

Вызывает возражение использование А.Д. Листопадом термина «финансовая деятельность таможенных органов» ввиду гипертрофирования отдельных полномочий таможенных органов до одной из функций⁵.

Еще один автор (С.В. Халипов) выделяет три вида деятельности таможенных органов: «первый вид деятельности таможенных органов» — «административная деятельность»; «следующее самостоятельное направление деятельности таможенных органов» — уголовно-процессуальная деятельность и, наконец, еще «один вид деятельности» —

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации* / Под ред. А.Н. Козырина. С. 947—948.

² См.: *Тимошенко И.В.* Таможенное право России: Курс лекций. — 3-е изд., перераб. и доп. М.: Приоритет, 2003. С. 107—141.

³ См.: *Тимошенко И.В.* Таможенное право России: Учебник. СПб.: Юридический центр Пресс, 2006. С. 91—94.

⁴ *Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.* Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М. Юрист, 2007. С. 55—66.

⁵ *Листопад А.Д.* Финансовая деятельность таможенных органов Российской Федерации: Учеб. пособие. М.: РТА, ГТК РФ, 1996. С. 7—29, 139—141.

«научно-исследовательская и образовательная деятельность» Причем, «первый вид деятельности таможенных органов» упомянутым автором представлен в виде семи функций: контрольная, фискальная, административно-процессуальная, учетно-регистрационная, нормотворческая, информационно-консультативная, хозяйственная¹.

В отличие от авторов комментируемых нами публикаций, законодатель не только использует термин «функции таможенных органов» (см. ст. 403 ТК РФ), но и определяет их перечень. В связи с этим в целях приближения к познанию рассматриваемого сложного правового явления нами выработано собственное определение понятия «функция таможенного органа». Итак, *функция таможенного органа — это совокупность действий таможенных органов, предусмотренных таможенным законодательством и направленных на осуществление таможенной политики.*

Некоторые авторы (О.Ю. Бакаева и др.) продолжают выделять функцию валютного контроля². Действительно, до введения в действие Таможенного кодекса РФ 2003 г. (с 1 января 2004 г.) правовое обоснование для этого имелось. В Таможенном кодексе РФ 1993 г. была глава 29 «Валютный контроль». В Таможенном кодексе РФ 2003 г. подобной главы уже нет. Более того, в абзаце втором п. 2 ст. 12 ТК РФ указано, что порядок перемещения через таможенную границу валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг и валютных ценностей «регулируется валютным законодательством Российской Федерации». Как справедливо отметил А.Н. Козырин, «ТК РФ впервые в сравнении с ТК РФ 1993 г. четко определил, что из сферы таможенно-правового регулирования выводится порядок перемещения через таможенную границу следующих видов товаров (соответствующий порядок определяется валютным законодательством): 1) наличной валюты РФ; 2) ценных бумаг, номинированных в валюте РФ... 3) валютных ценностей»³. Однако ряд подзаконных нормативных актов все же указывают на небезосновательность выделения функции валютного контроля. Об этом, в частности, речь идет в приказе руководителя ФТС РФ «Об организации работы по выявлению нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении ими внешнеэкономической дея-

¹ См.: Халипов С.В. Таможенное право: Учебник. — 4-е изд., перераб. и доп. М.: Высшее образование; Юрайт-Издат, 2009. С. 28—49.

² См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 249—267.

³ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под ред. А.Н. Козырина. С. 46—47.

тельности» № 125 от 5 февраля 2009 г. (с многочисленными изменениями и дополнениями)¹.

Предвосхищая возможность предложения о выделении функции обеспечения налогообложения, считаем это нецелесообразным. Действительно, таможенные органы могут обладать полномочиями налоговых органов и взыскивать налоги и сборы при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации, что предусмотрено ст. 34 (часть первая), ст. 150, 151 (часть вторая) Налогового кодекса РФ. Однако и в данном случае таможенные органы осуществляют функцию обеспечения таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности, не изменяя своего статуса.

Анализ таможенного законодательства (в первую очередь ТК РФ) позволяет установить исчерпывающий перечень функций таможенных органов, которые в совокупности составляют содержание деятельности таможенных и иных органов, входящих в систему таможенных органов, и детально рассмотрены нами в отдельных главах раздела II учебника (главы 9—18).

Итак, функциями таможенных органов в соответствии с Таможенным кодексом РФ являются:

- таможенное оформление (ст. 58—154 подраздела 1 раздела II; подп. 1 ст. 403);
- таможенная статистика (ст. 26—28; подп. 8 ст. 403);
- обеспечение таможенных режимов (подп. 22 п. 1 ст. 11; ст. 155—269 подраздела 2 раздела II; подп. 1 ст. 403);
- специальные таможенные процедуры (подп. 20—21 п. 1 ст. 11; ст. 270—317 подраздела 3 раздела II; ст. 403);
- обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности (подп. 25—26 п. 1 ст. 11; ст. 318—357, 3571—35710 раздела III; подп. 2 ст. 403);
- таможенный контроль (подп. 19 п. 1 ст. 11; ст. 358—400 раздела IV; подп. 1 ст. 403);
- правоохранительная деятельность (правоохрана) (подп. 10, 101, 11 п. 1 ст. 11; ст. 401—422, 428—436);
- рассмотрение обращений (ст. 10, 23—25; подп. 10 ст. 403; ст. 423—427);
- участие в правотворчестве (ст. 1, 3—7; подп. 10—11 ст. 403);
- международное сотрудничество (ст. 8; подп. 9 ст. 403).

Приведенный перечень функций является исчерпывающим. Однако это не означает, что все таможенные органы обязательно осуществляют все эти функции.

¹ В официальных источниках не публиковался.

Взаимосвязанность и взаимообусловленность функций таможенных органов, а также возможность структурирования некоторых из них предполагает использование системного подхода к их рассмотрению, о чем речь пойдет в следующем параграфе.

8.2. Система функций таможенных органов

Статья 403 ТК РФ фактически является базовой для установления системы функций таможенных органов. Однако она почему-то помещена в заключительном разделе V «Таможенные органы». Поскольку, на наш взгляд, эта функция является одной из фундаментальных правовых категорий, такую статью логично было бы закрепить в разделе I «Общие положения» Таможенного кодекса РФ. Нуждается в корректировке, как нам представляется, и содержание ст. 403 ТК РФ.

Приведенный перечень из десяти функций таможенных органов является исчерпывающим и, несмотря на несовершенство таможенного законодательства, не подлежит расширительному толкованию. Все функции таможенных органов взаимосвязаны и взаимообусловлены. В основе их расположения находится структура Таможенного кодекса РФ. Лишь расположение функции таможенных органов — таможенного оформления — предопределено возникновением таможенных правоотношений. Действительно, таможенные правоотношения возникают при перемещении товаров, в том числе валюты и валютных ценностей, а также транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. При этом таможенные органы первоначально осуществляют таможенное оформление товаров и транспортных средств. В этом смысле таможенное оформление может рассматриваться как первая функция таможенных органов, предваряющая иными функциями таможенных органов.

Некоторые функции таможенных органов могут рассматриваться как *исключительные*. Например, правоохрану вправе осуществлять только четыре вида таможенных органов. Иные учреждения, входящие в состав системы таможенных органов, не вправе осуществлять ее. Это связано с законодательной новеллой, закрепленной в п. 4 ст. 402 ТК РФ, предусматривающей включение в систему таможенных органов учреждений, не являющихся правоохранительным органом, которые учреждаются для обеспечения деятельности таможенных органов. Поэтому вполне обоснованно именовать правоохранительную деятельность (правоохрану) как исключительную функцию таможенных органов.

Некоторые функции таможенных органов можно охарактеризовать как *сложносоставные*. Например, функция обеспечения тамо-

женных режимов представляет совокупность четырех подфункций: обеспечение основных таможенных режимов, обеспечение экономических таможенных режимов, обеспечение завершающих таможенных режимов, обеспечение специальных таможенных режимов.

В свою очередь, каждая из перечисленных подфункций также сложносоставная. В частности, подфункция обеспечения основных таможенных режимов включает в себя три разновидности: выпуск для внутреннего потребления, экспорт и международный таможенный транзит. Подфункция обеспечения экономических таможенных режимов включает переработку на таможенной территории, переработку для внутреннего потребления, переработку вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад, свободную таможенную зону (свободный склад). Подфункция обеспечения завершающих таможенных режимов включает реимпорт, реэкспорт, уничтожение и отказ в пользу государства. И, наконец, подфункция обеспечения специальных таможенных режимов включает временный вывоз, беспошлинную торговлю, перемещение припасов и обеспечение иных специальных таможенных режимов. Иначе говоря, лишь одна подфункция — обеспечение специальных таможенных режимов — подлежит расширительному толкованию: перечень ее разновидностей в Законе не ограничен.

Как сложносоставную следует рассматривать и функцию специальных таможенных процедур. Ее подфункции следующие: перемещение транспортных средств; перемещение товаров физическими лицами, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях, перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями; перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи (всего пять разновидностей). И, наконец, правоохранительная деятельность (правоохрана) таможенных органов также может рассматриваться в качестве сложносоставной функции таможенных органов. Ее подфункциями являются следующие: оперативно-розыскная деятельность, административная юрисдикция и дознание таможенных органов.

Перечень приведенных подфункций правоохраны может расширяться, что предусмотрено формирующейся российской системой права. А в случае реализации положения, закрепленного в п. 26 Указа Президента РФ № 314 от 9 марта 2004 г.¹ правоохрана как самостоятельная функция таможенных органов может быть упразднена. Правда, в другом подзаконном нормативном правовом акте — Постановлении Правительства РФ № 459 от 26 июля 2006 г., которым было утверждено Положение о Федеральной таможенной службе², — функция

¹ См.: СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945.

² См.: СЗ РФ. 2006. № 32. Ст. 3569.

правоохраны (в виде отдельных полномочий, как это записано в нормативном правовом акте) фактически сохранена за Федеральной таможенной службой.

Предвосхищая попытки ранжирования функций таможенных органов, считаем это дело бесперспективным. Подобное ранжирование было оправданным при господстве социалистической системы права, основывающейся на концепции приоритета государственных интересов перед интересами общества и личности. Формирующаяся российская система права, в основе которой находится концепция обеспечения паритета интересов личности, общества и государства, требует отказа от традиционного подхода в ранжировании функций таможенных органов. Все функции таможенных органов равнозначны, взаимосвязаны и взаимообусловлены. В данном учебнике каждая из них составляет предмет отдельной главы раздела II «Таможенная деятельность», к изложению положений которых мы и переходим.

Вопросы для самоконтроля

1. Почему правовая категория «функция» используется для определения содержания деятельности таможенных органов?
2. Что понимать под функцией таможенных органов?
3. Каков перечень функций таможенных органов?
4. Что понимать под исключительной функцией таможенных органов?
5. Что понимать под сложносоставной функцией таможенных органов?
6. Каково практическое значение ранжирования функций таможенных органов?
7. Каковы перспективы развития таможенного и иного законодательства о функциях таможенных органов?

**Модульная программа к главе 8
«Функции таможенных органов»**

[illegible]

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Таможенное оформление

9.1. Понятие и значение таможенного оформления

Таможенное оформление является одной из функций таможенных органов. Причем мы определили приоритетное место данной функции, предопределив это возникновением самого таможенного правоотношения. Вероятно, также исходя из этого группа авторов рассматривала таможенное оформление (на основе уже утратившего юридическую силу Таможенного кодекса РФ 1993 г.) как совокупность последовательно сменяющихся этапов: первый — это прием, регистрация и учет грузовой таможенной декларации (ГТД); второй — таможенный контроль за правильностью определения кода товара в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности стран Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ) и страны происхождения, а также соблюдение мер нетарифного регулирования; третий — валютный контроль и контроль таможенной стоимости; четвертый — контроль таможенных платежей; пятый — досмотр и выпуск¹.

Предложение о разделении таможенного оформления на этапы на основе Таможенного кодекса РФ 1993 г. высказал также И.В. Тимошенко. В частности, он отстаивает тезис о том, что порядок таможенного оформления товаров и транспортных средств с применением грузовой таможенной декларации состоит из пяти этапов: «этапа приема, регистрации и учета ГТД; этапа таможенного контроля за правильностью определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД и страны происхождения, а также соблюдения мер нетарифного регулирования; этапа осуществления валютного контроля и контроля таможенной стоимости; этапа контроля таможенных платежей и этапа осуществления таможенного досмотра

¹ Подробнее см.: *Таможенное право: Учеб. пособие* / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. С. 215—217.

и выпуска товаров»¹. Не изменилась позиция поименованного автора и после введения в действие ТК РФ 2003 г.²

Предложения о разделении таможенного оформления на этапы представляются актуальными. По нашему мнению, таможенное оформление может быть представлено как *совокупность трех последовательно сменяющих друг друга этапов*: прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации; декларирование товаров и транспортных средств; убытие товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации. Разумеется, могут быть и иные этапы, но эта научная проблема должна разрешаться в рамках иных публикаций, в частности, в монографиях.

Наиболее радикальное суждение высказано О.Ю. Бакаевой. Так, ею обосновано существование «таможенного процесса» как совокупности нескольких стадий: «таможенное оформление, взимание таможенных платежей, таможенный контроль, валютный контроль, производство по делам о нарушениях таможенных правил»³. По нашему мнению, тезис о системе таможенного процесса представляется безосновательным: ни в Конституции РФ, ни в иных законах не содержатся нормы, предусматривающие фактически новый, шестой, вид процесса (в нынешнее время в Российской Федерации имеется только пять видов процесса: конституционный, гражданский, уголовный, административный, арбитражный).

Правовую основу таможенного оформления в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, составляют ст. 58—154, подп. 1 ст. 403 ТК РФ. Само определение понятия «таможенное оформление» законодателем в Таможенном кодексе РФ 2003 г. не дано. В Таможенном кодексе РФ 1993 г. подобное определение имелось. В частности, в п. 15 ст. 18 закреплялось следующее положение: «Таможенное оформление — процедура перемещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями настоящего Кодекса».

В Таможенном кодексе РФ 2003 г. дано разъяснение ряда терминов, имеющих непосредственное отношение к таможенному оформлению. В частности, в подп. 1 п. 1 ст. 11 ТК РФ приведено

¹ Тимошенко И.В. Таможенное право России: Курс лекций. — 3-е изд., перераб. и доп. М.: Приоритет, 2003. С. 236.

² См.: Тимошенко И.В. Таможенное право России: Учебник. СПб.: Юридический центр Пресс, 2006. С. 176—177.

³ См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 192.

определение понятия «товары» — это «любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства». В подп. 2 и 3 п. 1 ст. 11 ТК РФ речь идет о двух разновидностях товаров — российские товары и иностранные товары. Определение понятия «транспортные средства» приведено в подп. 5 п. 1 ст. 11 ТК РФ. Представляет интерес положение, закрепленное в подп. 6 п. 1 ст. 11 ТК РФ. Здесь впервые закреплено понятие «статус товаров и транспортных средств для таможенных целей». И наконец, в подп. 7—9 п. 1 ст. 11 ТК РФ даны определения следующих понятий: «перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств», «ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации» и «вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации».

9.2. Понятие и виды общих условий таможенного оформления

В главе 9 данного учебника мы говорили о том, что все виды таможенной деятельности, в том числе и таможенное оформление, имеют общие условия. *Общие условия таможенного оформления — это самостоятельная правовая категория, которая представляет общие правила организационно-правового характера, определяющие наиболее целесообразные время, место, силы и средства для успешного производства таможенного оформления.*

Как самостоятельная правовая категория общие условия таможенного оформления обладают свойством нормативности: они предусмотрены Таможенным кодексом РФ и поэтому представляют правовые требования закона. Общие условия таможенного оформления являются общими правовыми нормами, так как адресованы всем таможенным органам, осуществляющим таможенное оформление всех товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Общие условия таможенного оформления связаны с принципами таможенного права, но не сливаются с ними и представляют общие правила с меньшим уровнем общности, они подчинены принципам таможенного права. По уровню общности принципы таможенного права на порядок выше общих условий таможенного оформления. Общие правила таможенного оформления регулируют действия таможенных органов, но не действия конкурирующих норм.

В учебной юридической литературе нередко не учитывается самостоятельный характер общих условий таможенного оформления и необоснованно допускается их отождествление с принципами таможенного права¹.

Общим условиям таможенного оформления посвящена глава 8 подраздела 1 раздела II «Таможенные процедуры» Таможенного кодекса РФ, включающая ст. 58—68. Перечень общих условий таможенного оформления достаточно обширен, поэтому в учебных целях представляется целесообразным классифицировать их по группам.

Общие условия таможенного оформления разделены нами на пять классификационных групп:

- 1) временные границы таможенного оформления;
- 2) место производства таможенного оформления;
- 3) документы и сведения, необходимые для таможенного оформления;
- 4) взимание таможенных сборов за таможенное оформление (ст. 63¹ ТК РФ);
- 5) привлечение к таможенному оформлению заинтересованных лиц;
- 6) очередность таможенного оформления.

Общие условия первой группы — это правила о сроках начала и завершения таможенного оформления (статьи 60, 62 ТК РФ).

В соответствии со ст. 60 ТК РФ таможенное оформление начинается:

- *при ввозе товаров* — в момент представления таможенному органу предварительной таможенной декларации либо иных документов, а также в момент устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление (конклюдентные действия²);
- *при вывозе товаров* — в момент представления таможенной декларации, а также в момент устного заявления, либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление (конклюдентные действия).

Таможенное оформление завершается совершением таможенных операций, необходимых для применения к товарам таможенных про-

¹ См., например: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 193—194; Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 103—108.

² Слово «конклюдентный» происходит от лат. *concludare* (заключать) и имеет юридическое значение — направленный на заключение договора; конклюдентное действие — это действие, свидетельствующее о молчаливом согласии лица вступить в договор (см.: *Словарь иностранных слов*. — 18-е изд., стер. М.: Русский язык, 1989. С. 251).

цедур, для помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока, а также для исчисления и взимания таможенных платежей (п. 2 ст. 60 ТК РФ).

Общим условиям второй классификационной группы (место и время производства таможенного оформления) посвящена ст. 62 ТК РФ. Таможенное оформление товаров производится *в местах нахождения таможенных органов во время работы этих органов*. По мотивированному запросу заинтересованного лица (декларанта и др. лиц) и с письменного разрешения уполномоченных должностных лиц таможенного органа таможенное оформление может производиться *и вне мест нахождения таможенных органов, вне времени работы таможенных органов* (например, в местах нахождения товаров и транспортных средств и после 18 часов вечера каждого рабочего дня).

Третья группа общих условий таможенного оформления — документы и сведения для таможенного оформления, предусмотренные ст. 61, 63, 65 ТК РФ.

При производстве таможенного оформления уполномоченные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для таможенного оформления. При этом таможенные органы вправе требовать при производстве таможенного оформления представления только тех документов и сведений, которые необходимы для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

Перечни документов и сведений, требования к сведениям, которые необходимы для таможенного оформления применительно к конкретным таможенным процедурам и таможенным режимам, устанавливаются Федеральной таможенной службой. При этом Федеральная таможенная служба вправе сокращать перечни документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, с учетом категории лиц, перемещающих товары и транспортные средства, видов товаров, целей использования товаров, требований таможенных режимов или исходя из вида транспорта, используемого при перемещении товаров через таможенную границу. Сроки представления документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, устанавливаются Федеральной таможенной службой.

Перечни документов и сведений, необходимых для таможенного оформления, *подлежат официальному опубликованию*. Нормативные правовые акты Федеральной таможенной службы, устанавливающие перечни документов и сведений, необходимых для таможенного оформ-

ления, вступают в юридическую силу не ранее чем по истечении 90 дней со дня их официального опубликования.

Формы таможенных документов определяются Федеральной таможенной службой.

В целях упрощения и ускорения производства таможенного оформления Федеральная таможенная служба заключает соглашения с таможенными органами иностранных государств о взаимном признании документов, используемых для таможенных целей.

Таможенные органы не вправе отказать в принятии документов, необходимых для таможенного оформления, из-за наличия в них неточностей, не влияющих на определение размера подлежащих уплате таможенных платежей, на принятие решений таможенных органов в отношении применения запретов и ограничений таможенных органов в отношении применения запретов и ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеэкономической деятельности. В случае отказа таможенного органа в принятии указанных документов этот орган уведомляет лицо, представившее документы, о причине отказа. Таможенный орган обязан представить уведомление в письменной форме в случае, если этого требуют заинтересованные лица.

Документы, необходимые для таможенного оформления, могут представляться *в виде оригиналов либо копий*, заверенных лицом, их представившим, декларантом или уполномоченными органами, выдавшими такие документы, либо заверенных нотариально. При представлении копий указанных документов, заверенных лицом, их представившим, или декларантом, таможенный орган в случае необходимости проверяет соответствие копий этих документов их оригиналам, после чего оригиналы таких документов возвращаются лицу, их представившему.

Документы, необходимые для таможенного оформления, могут быть представлены *в форме электронных документов*. Перечень таможенных органов, имеющих технические возможности для этого, дан в письме руководителя ФТС № 01-06/16376 от 2 мая 2007 г.¹

Таможенные документы, как правило, заполняются на русском языке (ст. 65 ТК РФ).

Четвертая группа общих условий — правила о взимании таможенных сборов за таможенное оформление, закрепленные в ст. 63¹ ТК РФ (введена ФЗ РФ от 22 октября 2004 г.²). За таможенное оформление, как правило, взимаются *таможенные сборы*.

¹ См.: БТИ «Таможенные ведомости». 2007. № 7. С. 127—133.

² См.: СЗ РФ. 2004. № 46 (часть I). Ст. 4494.

Пятая группа общих условий — правила о привлечении к таможенному оформлению заинтересованных лиц, предусмотренные ст. 64 ТК РФ. На заинтересованных лиц или их представителей возложена *обязанность присутствовать при производстве таможенного оформления* в случае, если этого требует таможенный орган.

Шестую группу общих условий образуют *общие правила очередности таможенного оформления*, закрепленные в ст. 66 и 67 ТК РФ.

При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации и вывозе с этой территории товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, животных, радиоактивных материалов, международных почтовых отправлений и экспресс-грузов, сообщений и иных материалов для средств массовой информации и других подобных товаров таможенное оформление *производится в упрощенном виде и в первоочередном порядке*.

Федеральная таможенная служба в соответствии со ст. 68 ТК РФ устанавливает **специальные упрощенные процедуры таможенного оформления** для лиц:

- не имеющих на день обращения в таможенный орган о применении в отношении их специальных упрощенных процедур вступивших в юридическую силу и неисполненных постановлений по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, предусмотренных ст. 16.2, 16.7, 16.9 (ч. 1), 16.12 (ч. 3), 16.15 КоАП РФ;
- ведущих систему учета своей коммерческой документации в порядке, определяемом Федеральной таможенной службой, способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в них, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров;
- осуществляющих внешнеэкономическую деятельность не менее трех лет.

Лицо, претендующее на применение специальных упрощенных процедур таможенного оформления, обращается в таможенный орган с письменным заявлением об этом. В нем указываются сведения о заявителе и о результатах его внешнеэкономической деятельности.

Заявитель должен представить письменное обязательство о согласии вести систему учета своей коммерческой документации способом, позволяющим таможенным органам сопоставлять сведения, содержащиеся в ней, и сведения, представленные таможенным органам при производстве таможенного оформления товаров, а также о согласии

обеспечивать доступ должностных лиц таможенных органов к указанной системе учета.

Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления устанавливаются для лиц, осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, и могут предусматривать подачу периодической таможенной декларации, выпуск товаров при представлении сведений, необходимых для идентификации товаров, проведение таможенного оформления на объектах таких лиц, хранение товаров на своих складах и другие упрощенные процедуры.

Специальные упрощенные процедуры таможенного оформления не могут содержать положения, освобождающие лиц от соблюдения требований и условий, установленных таможенным законодательством, в части полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, соблюдения запретов и ограничений, установленных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также от соблюдения таможенных режимов.

Порядок применения специальных упрощенных процедур таможенного оформления утвержден приказом руководителя ФТС РФ № 1657 от 2 декабря 2008 г.¹

Обращаем внимание читателей на то, что рассмотренное нами выше общее условие таможенного оформления (а именно, специальные упрощенные процедуры таможенного оформления) возведено в ранг «государственной функции». Об этом речь в приказе руководителя ФТС РФ «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции установления специальных упрощенных процедур таможенного оформления для отдельных лиц» № 1656 от 23 декабря 2008 г.²

9.3. Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации

В начале данной главы мы указывали, что таможенное оформление товаров и транспортных средств начинается с прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации и поэтому может рассматриваться как первоначальный этап таможенного оформления.

¹ См.: *РГ*. 2009. 30 апреля.

² Там же.

Правовая основа рассматриваемого этапа таможенного оформления закреплена в ст. 69–78 главы 9 ТК РФ. *Прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации* означает доставку товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации к пункту пропуска через Государственную границу Российской Федерации или к иному месту. Прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации как более узкое понятие охватывается понятием «ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию России», определение которого дано в подп. 8 п. 1 ст. 11 ТК РФ.

Большинство норм, регламентирующих порядок прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации, являются бланкетными, что предполагает обращение к законодательству иных отраслей права. В частности, разъяснение понятия «пункт пропуска через Государственную границу России» дано в Законе РФ «О Государственной границе Российской Федерации» от 1 апреля 1993 г., с последующими многочисленными изменениями и дополнениями (ст. 11)¹. *Пунктом пропуска через Государственную границу Российской Федерации* признается территория в пределах железнодорожного, автомобильного вокзала, станции, морского, речного порта, аэропорта, аэродрома, открытого для международных сообщений (международных полетов), а также иное специально оборудованное место, где осуществляется пограничный и другие виды государственного контроля при пропуске через Государственную границу Российской Федерации товаров, транспортных средств.

Порядок организации, деятельности, виды пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации урегулированы Постановлением Правительства РФ «Об утверждении Правил установления, открытия, функционирования (эксплуатации), реконструкции и закрытия пунктов пропуска через Государственную границу Российской Федерации» № 482 от 26 июня 2008 г.²

Иные места пропуска через Государственную границу Российской Федерации также предусмотрены Законом РФ «О Государственной границе Российской Федерации» от 1 апреля 1993 г. Допускается пересечение Государственной границы Российской Федерации в неустановленных местах при чрезвычайных обстоятельствах.

При прибытии товаров и транспортных средств администрация пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации обязана уведомить об этом таможенные органы (ст. 71 ТК РФ).

¹ См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 17. Ст. 594; *СЗ РФ*. 1994. № 16. Ст. 1861; 1996. № 50. Ст. 5610; 2004. № 35. Ст. 3607; 2007. № 11 (часть I). Ст. 29.

² См.: *СЗ РФ*. 2008. № 28. Ст. 3381.

Лицо, которому принадлежат товары и транспортные средства (перевозчик), обязан представить документы таможенному органу (ст. 72 ТК РФ). Перечень документов и сведения, которые должны содержаться в них, установлены ст. 73—76 ТК РФ и различаются в зависимости от вида транспорта, использованного перевозчиком.

Так, например, при международной перевозке товаров и транспортных средств железнодорожным транспортом перевозчик обязан сообщить таможенному органу следующие сведения: наименование и адрес отправителя товаров; наименование и адрес получателя товаров; наименование станции отправления и станции назначения товаров; количество грузовых мест, маркировка, виды упаковок товаров; наименование, а также коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров (ГС) или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) не менее чем на уровне первых четырех знаков; вес брутто товаров (в килограммах); идентификационные номера контейнеров. Указанные сведения должны содержаться в определенных документах — железнодорожной накладной, коммерческих документах на перевозимые товары и транспортные средства (ст. 76 ТК РФ).

С момента предъявления товаров и транспортных средств в месте их прибытия они приобретают статус товаров и транспортных средств, находящихся *на временном хранении* (п. 2 ст. 77 ТК РФ).

После прибытия товаров и транспортных средств и предоставления соответствующих документов таможенному органу товары и транспортные средства могут быть разгружены или перегружены, помещены на склад временного хранения, заявлены к определенному режиму либо к внутреннему таможенному транзиту, о чем речь пойдет далее.

9.4. Декларирование товаров

Товары, перемещаемые через таможенную границу, подлежат *декларированию*, обычно рассматриваемому в качестве этапа таможенного оформления, на котором определенные субъекты таможенного права обязаны сообщить таможенному органу сведения о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу.

Определяя «суть декларирования», И.В. Тимошенко считает, что декларирование является «основным таможенным оформлением» и наряду с «предварительным таможенным оформлением» исчерпывает содержание таможенного оформления¹. О.Ю. Бакаева суть декла-

¹ Тимошенко И.В. Таможенное право России: Курс лекций. — 3-е изд., перераб. и доп. М.: Приоритет, 2003. С. 232.

рирования усматривает «в предоставлении таможенному органу декларации»¹.

Еще один автор (С.В. Ткаченко) «для наиболее точного и юридически правильного понимания сущности рассматриваемого института» считает необходимым декларирование рассматривать «в двух аспектах: в объективном и субъективном смысле. Декларирование в объективном смысле представляет начальную стадию процедуры помещения товаров и транспортных средств под таможенный режим. Декларирование в субъективном смысле раскрывается через заявление декларанта в установленной форме точных сведений о товаре и транспортном средстве, перемещенных через таможенную границу РФ, таможенному органу»².

Слово «декларирование» происходит от латинского слова «*declaratio*» и означает «высказывание, проявление, обнаруживание»³. Именно в этом значении и используется термин «декларирование» в таможенном законодательстве. Так, в соответствии со ст. 123 ТК РФ все товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации, подлежат декларированию таможенным органом. В ст. 124 ТК РФ предусмотрены фактически два способа декларирования и четыре формы представляемых в таможенный орган сведений о товарах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации. Способами декларирования являются: заявление таможенному органу в таможенной декларации; иной способ предусмотрен, например, в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, для декларирования которых используются документы, предусмотренные актами Всемирного почтового союза (ст. 293 ТК РФ), а в отношении транспортных средств — во исполнение ст. 279 ТК РФ.

Формами представления сведений о товарах, перемещаемых через таможенную территорию России, являются:

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

Письменная форма представления сведений о товарах, перемещаемых через таможенную территорию Российской Федерации, пред-

¹ См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 202.

² См.: Ткаченко С.В. Современная модель таможенного права: Монография. Самара: Самарский университет, 2000. С. 22.

³ См.: Дворецкий И.Х. Латинско-русский словарь. — 7-е изд., стер. М.: Русский язык, 2002. С. 224.

полагает составление таможенного документа — *таможенной декларации*. Разъяснение данного понятия дано в подп. 27 п. 1 ст. 11 ТК РФ. Таможенная декларация — это «документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с настоящим Кодексом».

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только теми, которые необходимы для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства Российской Федерации.

В таможенной декларации могут быть указаны следующие основные сведения, в том числе и путем кодирования: заявляемый таможенный режим; сведения о декларанте, таможенном брокере (представителе), лице, на которого возложена обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров, об отправителе и о получателе товаров; сведения о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и их перевозки по таможенной территории Российской Федерации под таможенным контролем; сведения о товарах — наименование, описание, классификационный код товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), наименование страны происхождения, наименование страны отправления (назначения), описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера), количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) или в других единицах измерения, таможенная стоимость; сведения об исчислении таможенных платежей — ставки ввозных или вывозных таможенных пошлин (налогов, таможенных сборов), применение льгот по уплате таможенных пошлин (налогов, таможенных сборов), применение тарифных преференций¹, суммы исчисленных таможенных пошлин (налогов, таможенных сборов), установленный Центральным банком РФ на день подачи таможенной декларации курс валюты для целей учета и таможенных платежей; сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях; сведения о соблюдении ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности; сведения о производителе товаров; сведения подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под заявляемый таможенный режим, сведения о представляемых документах, необходимых

¹ Слово «преференции» (от лат. *praeferre* — предпочитать) означает преимущества, создающие особо благоприятный режим для одного или нескольких государств при ввозе всех или отдельных групп импортируемых товаров (см.: *Современный словарь иностранных слов*. М.: Русский язык, 1993. С. 488).

для декларирования; сведения о лице, составившем таможенную декларацию; место и дата составления таможенной декларации (п. 2 и 3 ст. 124 ТК РФ).

Таможенная декларация удостоверяется лицом, ее составившим, и подписывается работником этого лица. Удостоверение декларации производится путем проставления печати, если в соответствии с законодательством Российской Федерации лицо, ее составившее, должно иметь печать (п. 5 ст. 124 ТК РФ).

Таможенная декларация на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, подается не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия. Если 15-дневный срок недостаточен декларанту для сбора необходимых документов и сведений, то по мотивированному обращению этого декларанта в письменной форме таможенный орган продлевает срок подачи таможенной декларации. Продление срока не должно приводить к нарушению срока временного хранения товаров. Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории Российской Федерации, подается до их убытия с таможенной территории Российской Федерации (ст. 129 ТК РФ).

Таможенная декларация может быть подана на иностранные товары до их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или до завершения внутреннего таможенного транзита. Если для таможенных целей должны использоваться транспортные (перевозочные) или коммерческие документы, сопровождающие товары, то таможенный орган при предварительном декларировании товаров принимает заверенные декларантом копии этих документов и при необходимости после прибытия товаров на таможенную территорию России сопоставляет сведения, которые содержатся в указанных копиях документов, с теми сведениями, которые содержатся в оригиналах документов.

После завершения проверки таможенной декларации и уплаты подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов до прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации такая таможенная декларация может использоваться в качестве единого документа, необходимого для применения к товарам таможенных процедур. Если иностранные товары не предъявлены в таможенный орган, принявший таможенную декларацию в течение 15 дней со дня ее принятия, то таможенная декларация считается неподанной (ст. 130 ТК РФ).

Подача таможенной декларации сопровождается представлением в таможенный орган и *иных документов, подтверждающих заявленные в ней сведения*, к которым относятся:

- договоры международной купли-продажи или другие виды договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — иные документы, выражающие содержание таких сделок;
- имеющиеся в распоряжении декларанта коммерческие документы;
- транспортные (перевозочные) документы;
- разрешения, лицензии, сертификаты и (или) иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;
- документы, подтверждающие страну происхождения товаров;
- платежные и расчетные документы;
- документы, подтверждающие сведения о декларанте и лицах, обязанных совершить таможенные операции для выпуска товаров.

Факт подачи таможенной декларации и представления необходимых документов фиксируется в день их получения таможенным органом. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, таможенный орган незамедлительно выдает письменное подтверждение (в том числе в форме электронного документа) о получении таможенной декларации. Поданная таможенная декларация принимается таможенным органом в день ее получения, за исключением случаев, когда:

- таможенная декларация подана в таможенный орган, не правомочный принимать таможенные декларации¹;
- таможенная декларация подается ненадлежащим лицом;
- в таможенной декларации не указаны необходимые сведения;
- таможенная декларация не подписана либо не удостоверена надлежащим образом или составлена не по установленной форме;
- при подаче таможенной декларации не представлены документы, необходимые для таможенного оформления, за исключе-

¹ Так, например, приказом руководителя Федеральной таможенной службы № 1307 от 23.10.2007 г. (с последующими изменениями и дополнениями) установлен «Перечень таможенных органов, правомочных принимать таможенные декларации только в определенных случаях» (см.: *РГ*. 2008. 10 ноября; 14 апреля; 20 мая; 25 июня; 2009. 30 января; 4 февраля; 27 февраля).

нием документов, которые могут быть представлены после принятия таможенной декларации;

- в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей таможенной декларации; факт неуплаты таможенных платежей на момент подачи таможенной декларации не является основанием для отказа в принятии таможенной декларации.

С момента принятия таможенная декларация становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение. Если таможенная декларация не принята таможенным органом, она считается для таможенных целей неподанной. О причинах отказа в принятии таможенной декларации таможенный орган уведомляет лицо, ее подавшее, не позднее дня, следующего за днем подачи декларации. По запросу лица, подавшего таможенную декларацию, такое уведомление представляется в письменной форме (ст. 132 ТК РФ).

Принятая таможенная декларация на иностранные товары *может быть отозвана декларантом до выпуска таких товаров для заявления иного таможенного режима* (п. 1 ст. 134 ТК РФ).

Если декларант не располагает всей необходимой для заполнения таможенной декларации информацией по независящим от него причинам, то разрешается подача *неполной таможенной декларации* при условии, что в ней заявлены сведения, необходимые для выпуска товаров, исчисления и уплаты таможенных платежей, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также позволяющие идентифицировать товары по совокупности их количественных и качественных характеристик.

При подаче неполной таможенной декларации декларант принимает обязательство в письменной форме представить необходимые сведения в срок, установленный таможенным органом, который для иностранных товаров не может превышать 45 дней со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом. Для российских товаров срок, в течение которого декларант обязан представить недостающие сведения, устанавливается исходя из времени, необходимого для транспортировки товаров в место убытия, навигационных, иных условий и не может превышать восемь месяцев со дня принятия неполной таможенной декларации таможенным органом. Если таможенный орган принимает неполную таможенную декларацию, то применяются те же требования и условия таможенного законодательства Российской Федерации, включая порядок исчисления и уплаты та-

моженных платежей, которые применяются в случае, если изначально подается полная и надлежащим образом заполненная таможенная декларация (ст. 135 ТК РФ).

При регулярном перемещении через таможенную границу Российской Федерации товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить подачу одной таможенной декларации на все товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации в течение определенного периода времени. Применение *периодической таможенной декларации* не должно приводить к нарушению предельного срока временного хранения товаров или к нарушению срока уплаты таможенных пошлин, налогов.

При применении периодической таможенной декларации к российским товарам, вывозимым с таможенной территории Российской Федерации, этот период не может превышать один календарный месяц. Если по истечении четырех месяцев со дня принятия такой таможенной декларации российские товары не будут вывезены с таможенной территории Российской Федерации, таможенная декларация, в которой такие товары были заявлены к вывозу, считается неподанной. При регулярном перемещении через таможенную границу Российской Федерации одних и тех же товаров одним и тем же лицом таможенный орган может разрешить использование одной периодической таможенной декларации при неоднократном перемещении таких товаров в течение одного года (ст. 136 ТК РФ).

9.5. Внутренний таможенный транзит

Прибывшие товары и транспортные средства могут быть заявлены к внутреннему таможенному транзиту, предусмотренному ст. 79—92 главы 10 ТК РФ. Большинство норм данного правового института являются новеллами и впервые предусмотрены в Таможенном кодексе РФ 2003 г. Однако следует принять во внимание и суждение И.В. Гущиной о том, что правовой институт «внутренний таможенный транзит» фактически является правовым институтом «доставка товаров под таможенным контролем», урегулированным в Таможенном кодексе РФ 1993 г. и принятыми в его исполнение подзаконными нормативными правовыми актами¹.

Внутренний таможенный транзит — это таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации без уплаты таможенных пошлин, налогов и

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 195.

применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Он применяется при перевозке товаров из места их прибытия до места нахождения таможенного органа назначения, из места нахождения товаров при их декларировании до места вывоза с таможенной территории Российской Федерации, между складами временного хранения, таможенными складами, а также в иных случаях перевозки иностранных товаров по таможенной территории Российской Федерации, если на них не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей.

Данная процедура *не распространяется* на товары, перевозимые воздушным транспортом, если воздушное судно во время совершения регулярного международного рейса в месте прибытия товаров совершает промежуточную или вынужденную (техническую) посадку без частичной выгрузки товаров, а также на товары, перевозимые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи. Перевозка товаров в соответствии с процедурой внутреннего таможенного транзита может осуществляться любым перевозчиком, в том числе таможенным перевозчиком.

Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается: перевозчику; экспедитору, если он является российским лицом; лицам, которые будут осуществлять хранение товаров или проведение с товарами других операций. Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается при соблюдении следующих *условий*:

- ввоз товаров в Российскую Федерацию не запрещен в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- в отношении ввозимых товаров проведен пограничный контроль и иные виды государственного контроля в месте их прибытия в случае, когда товары подлежат такому контролю в соответствии с законодательством Российской Федерации в месте их прибытия;
- если в отношении товаров представлены разрешения и лицензии в случае, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации перемещение этих товаров по таможенной территории Российской Федерации допускается при наличии указанных разрешений и лицензий;
- в отношении товаров представлена таможенная декларация;
- обеспечена идентификация товаров;
- транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товар перевозится под таможенными пломбами и печатями;
- приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается после предъявления товаров таможенному органу отправления сразу после того, как этот таможенный орган убедится в соблюдении выше указанных условий, но не позднее трех дней со дня принятия транзитной декларации. Транзитная декларация принимается таможенным органом отправления в день ее подачи, если она отвечает всем установленным требованиям. При выдаче разрешения на внутренний таможенный транзит таможенный орган отправления устанавливает срок внутреннего таможенного транзита и определяет место доставки товаров.

Федеральная таможенная служба вправе принимать решения о недопущении к внутреннему таможенному транзиту перевозчика или экспедитора, неоднократно не выполнивших обязательства по перевозке товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом, что установлено вступившими в юридическую силу постановлениями о назначении административного наказания по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, если хотя бы одно из указанных постановлений не исполнено, либо таким перевозчиком или экспедитором не выполнена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов. Указанное решение подлежит отмене в течение пяти дней после уплаты административного штрафа, а также таможенных пошлин, налогов, о чем перевозчик или экспедитор, в отношении которых принято такое решение, уведомляется в письменной форме в пределах указанного срока.

При перевозке товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом в место доставки, не являющееся местонахождением таможенного органа, разрешение на внутренний таможенный транзит выдается исключительно лицу, которое будет осуществлять хранение товаров или проведение с товарами других операций. В этом случае указанное лицо выполняет обязанности и несет ответственность, установленные для экспедитора. Если разрешение на внутренний таможенный транзит не может быть выдано из-за несоблюдения трех первых из перечисленных выше условий (ввоз товаров в Российскую Федерацию не запрещен; в отношении ввозимых товаров проведены пограничный и иные виды государственного контроля; перемещение товаров допускается при наличии разрешений и лицензий), то таможенный орган вправе разрешить перевозку товаров на склад временного хранения или в иные места, являющиеся зонами таможенного контроля, при условии таможенного сопровождения транспортных средств, на которых перевозятся товары (ст. 80 ТК РФ).

Для получения разрешения на внутренний таможенный транзит перевозчик (экспедитор) представляет в таможенный орган

отправителя следующие сведения: наименование и местонахождение отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными документами; страна отправления (страна назначения) товаров; наименование и местонахождение перевозчика товаров либо экспедитора, если разрешение на внутренний таможенный транзит получает экспедитор; транспортное средство, на котором товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации, а при осуществлении перевозки автомобильным транспортом — также сведения о водителе транспортного средства; виды или наименования, количество, стоимость товаров в соответствии с коммерческими (перевозочными) документами, вес или объем, коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров (ГС) или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) на уровне не менее чем первых четырех знаков; общее количество грузовых мест; пункт назначения товаров; данные о планируемой перегрузке товаров или других грузовых операциях в пути; планируемый срок перевозки товаров; маршрут, если перевозка товаров должна осуществляться по определенным маршрутам (п. 2 ст. 81 ТК РФ).

Статьей 82 ТК РФ предусмотрены *предельные сроки внутреннего таможенного транзита*. Так, при перевозке автомобильным, железнодорожным, морским (речным) транспортом предельный срок внутреннего таможенного транзита не может превышать срок, определяемый из расчета 2000 км за один месяц. При перевозке воздушным транспортом этот срок не может превышать три дня со дня получения разрешения на внутренний таможенный транзит.

Товары, помещаемые под процедуру временного таможенного транзита, подвергаются *идентификации* таможенным органом отправления в целях обеспечения возможности обнаружения таможенным органом назначения следов изъятия товаров, вложения товаров в транспортное средство или совершения с товарами каких-либо операций. Для этого таможенный орган отправления вправе использовать *следующие средства*: наложение таможенных пломб и печатей на транспортное средство, контейнер или на съемный кузов; нанесение цифровой, буквенной или иной маркировки, идентификационных знаков, наложение пломб и печатей на отдельные грузовые места; проставление штампов; взятие проб и образцов; описание товаров и транспортных средств; использование чертежей, изготовленных масштабных изображений, фотографий, видеозаписей, иллюстраций; использование составленных должностными лицами таможенных органов чертежей, изготовленных масштабных изображений, фотографий, видеозаписей, иллюстраций; другие средства, позволяющие идентифицировать товары, включая пломбы отправителя товаров.

Идентификация товаров осуществляется путем наложения таможенных пломб и печатей на транспортное средство, контейнер или на съемный кузов. Таможенные органы вправе использовать таможенные пломбы или другие средства идентификации таможенных органов иностранных государств. Таможенные органы осуществляют идентификацию товарных (перевозочных) документов, а также имеющихся у перевозчика коммерческих документов на товары в таможенных целях (ст. 83 ТК РФ).

Таможенный орган вправе принять одну из мер процедуры внутреннего таможенного транзита. В частности, таковыми могут быть: обеспечение уплаты таможенных платежей в отношении иностранных товаров в размерах, соответствующих сумме ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при выпуске товаров для свободного обращения; таможенное сопровождение; определение маршрутов перевозки отдельных видов товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом (ст. 86 ТК РФ).

Таможенное сопровождение — это сопровождение транспортных средств, перевозящих товары в соответствии с внутренним таможенным транзитом, который осуществляется должностными лицами таможенных органов исключительно в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации при внутреннем таможенном транзите. Таможенный орган вправе принять решение о таможенном сопровождении *в следующих случаях*: при непредставлении обеспечения уплаты таможенных платежей; при перевозке отдельных видов товаров, определяемых на основе системы анализа рисков и управления ими; при недоставке перевозчиком хотя бы один раз в течение одного года до дня обращения за разрешением на внутренний таможенный транзит товаров в место их доставки, что должно подтверждаться вступившим в юридическую силу постановлением о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении в области таможенного дела; при обратном вывозе, ошибочно поставленных в Российскую Федерацию товаров или товаров, ввоз которых в Российскую Федерацию запрещен, если место фактического пересечения указанными товарами таможенной границы Российской Федерации при вывозе не совпадает с местонахождением этих товаров; при перевозке товаров, в отношении которых применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. За таможенное сопровождение взимаются таможенные сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ст. 87 ТК РФ).

Порядок завершения процедуры внутреннего таможенного транзита урегулирован в ст. 92 ТК РФ. Таможенный орган, в котором завер-

шается внутренний таможенный транзит (таможенный орган назначения), оформляет завершение внутреннего таможенного транзита товаров в возможно короткие сроки, но не позднее 24 часов с момента регистрации прибытия транспортного средства, если при проверке документов и идентификации товаров этим таможенным органом не были выявлены нарушения таможенного законодательства Российской Федерации, путем выдачи перевозчику свидетельства о завершении внутреннего таможенного транзита по форме, определяемой Федеральной таможенной службой.

Таможенный орган назначения обязан зарегистрировать прибытие транспортного средства в место доставки товаров в течение 2 часов с момента представления перевозчиком документов таможенному органу и незамедлительно после регистрации выслать перевозчику письменное подтверждение о прибытии транспортного средства по форме, определяемой Федеральной таможенной службой. Для завершения внутреннего таможенного транзита перевозчик обязан предъявить таможенному органу назначения товары, представить транзитную декларацию, а также имеющиеся у него другие документы на товары в течение с момента прибытия транспортного средства в место доставки товаров, а в случае прибытия вне установленного времени работы таможенного органа — в течение 1 часа с момента наступления времени начала работы этого таможенного органа. При перевозках товаров железнодорожным транспортом срок представления указанных документов не может превышать 12 часов.

В месте доставки товаров до завершения внутреннего таможенного транзита транспортные средства размещаются в зоне таможенного контроля. Размещение транспортных средств в зоне таможенного контроля допускается в любое время суток. При перевозке товаров в место доставки товаров, не являющееся местом нахождения таможенного органа, завершение внутреннего таможенного транзита может осуществляться без предъявления товаров таможенному органу назначения.

Лицо, получившее разрешение на внутренний таможенный транзит, обязано: принять товары на хранение; обеспечить недопущение совершения операций, изменяющих состояние товаров, влекущих нарушение их упаковки, пользования и распоряжения ими до тех пор, пока таможенный орган не удостоверит доставку товаров на склад временного хранения, таможенный склад или в иное место, определенное как место доставки товаров. При этом товары должны быть размещены в отдельном помещении или на огражденной по периметру площадке, снабжены табличками с информацией, позволяющей их идентифицировать.

Для завершения внутреннего таможенного транзита в таможенный орган назначения наряду с необходимыми документами в течение суток после прибытия транспортного средства в место доставки товаров представляются *документы, подтверждающие принятие товаров*. В течение трех дней со дня представления указанных документов таможенный орган удостоверяет доставку товаров по форме и в порядке, которые определяются Федеральной таможенной службой.

9.6. Временное хранение товаров

Одним из этапов таможенного оформления как совокупности действий таможенных органов в отношении прибывших иностранных товаров, является помещение их на склад временного хранения (п. 1 ст. 77 ТК РФ). Порядок осуществления временного хранения товаров урегулирован ст. 99—118 главы 12 ТК РФ. *Временное хранение товаров* предназначено для обеспечения сохранности товаров до завершения их таможенного оформления. Режим временного хранения товаров распространяется только на иностранные товары, которые хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений (ст. 99 ТК РФ).

Временное хранение товаров осуществляется *на складах временного хранения* — специально выделенных и обустроенных для этих целей помещений или открытых площадок (ст. 100 ТК РФ). Требования к обустройству, оборудованию и месту расположения складов временного хранения предусмотрены в ст. 107 ТК РФ.

Склады временного хранения являются зоной таможенного контроля. Они могут быть открытого или закрытого типа. Склады временного хранения *открытого типа* доступны для хранения любых товаров и могут использоваться любыми лицами. Склады временного хранения *закрытого типа*, как правило, предназначены для хранения товаров владельца склада временного хранения или для хранения товаров, оборот которых ограничен, или для хранения которых требуются особые условия.

При помещении товаров на склад временного хранения в таможенный орган необходимо представить документы, содержащие сведения о наименовании и местонахождении отправителя (получателя) товаров в соответствии с транспортными (перевозочными) документами, о стране отправления и стране назначения товаров, о наименовании товаров, об их количестве, о количестве грузовых мест, характере и способах упаковки и маркировки това-

ров, фактурной стоимости, весе брутто товаров (в килограммах) либо об объеме товаров (в кубических метрах), а также сведения о классификационных кодах товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров (ГС) или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) на уровне не менее чем первых четырех знаков. Федеральная таможенная служба вправе сокращать перечень указанных сведений с учетом вида транспорта, видов товаров, а также категорий лиц, перемещающих товары и транспортные средства (ст. 102 ТК РФ).

Общий срок временного хранения товаров составляет два месяца. Срок временного хранения может быть продлен таможенным органом, но не более чем на два месяца, ибо предельный срок временного хранения товаров составляет четыре месяца (ст. 103 ТК РФ).

Во время временного хранения товаров с ними допускаются такие действия, как осмотр, измерение, перемещение в пределах склада временного хранения (ст. 104 ТК РФ).

Владельцами складов временного хранения могут быть не только российские юридические лица, но и таможенные органы. Ввиду того что таможенный орган, являющийся владельцем склада временного хранения, не включается в Реестр владельцев складов временного хранения, Федеральная таможенная служба обязана опубликовать сведения о складах временного хранения, принадлежащих таможенным органам¹.

Лицо, помещающее товар на склад временного хранения, *заключает с таможенным органом договор*. Причем не допускается отказ таможенного органа от заключения договора при наличии возможности для осуществления хранения товаров. Принятие товаров на хранение таможенным органом удостоверяется таможенным документом — квитанцией, являющейся бланком строгой отчетности. По заполнении квитанция выдается лицу, поместившему товар на склад. Хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа является безвозмездным. Лицо, поместившее товары на склад временного хранения, возмещает таможенному органу лишь расходы на хранение, как это предусмотрено в п. 2 ст. 897 Гражданского кодекса РФ (часть вторая, 1995 г.).

¹ См. *Об учреждении складов временного хранения таможенными органами*: Приказ руководителя ФТС РФ № 1496 от 06.12.2007 г. // БТИ «Таможенные ведомости». 2008. № 3. С. 45.

9.7. Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации

Убытие товаров с таможенной территории России рассматривается нами в качестве одного из этапов таможенного оформления.

Нормы, закрепляющие порядок убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации, предусмотренные в ст. 119—122 главы 13 ТК РФ, могут быть представлены фактически в качестве нового правового института таможенного права. В Таможенном кодексе РФ 1993 г. подобного правового института не было. Соответственно и в учебной литературе, опубликованной до принятия Таможенного кодекса РФ 2003 г., данный вопрос не рассматривался¹. После введения в действие Таможенного кодекса РФ 2003 г. (с 1 января 2004 г.) появилось основание рассматривать убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации в качестве отдельного вопроса темы (главы) «Таможенное оформление» учебника (учебного пособия)².

Фактическое разъяснение термина «убытие товаров с таможенной территории России» дается в абзаце втором подп. 9 п. 1 ст. 11 ТК РФ. К действиям, непосредственно направленным на вывоз товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации, относятся: вход (въезд) физического лица, выезжающего из Российской Федерации, в зону таможенного контроля; въезд автотранспортного средства в пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации в целях убытия его с таможенной территории Российской Федерации; сдача транспортным организациям товаров либо организациям почтовой связи международных почтовых отправок для отправки за пределы таможенной территории Российской Федерации; действия лица, непосредственно направленные на фактическое пересечение таможенной границы товарами и (или) транспортными средствами вне установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации мест. Причем законодатель не допускает отождествления понятий «убытие товаров с таможенной территории России» и «вывоз товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации» (абзац первый подп. 9 п. 1 ст. 11 ТК РФ). Иной позиции придерживается И.В. Гущина³.

¹ См., например: Тимошенко И.В. Указ. раб.

² См., например: Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Таможенное право: Учебник для вузов. — 5-е изд., перераб и доп. М.: Дашков и К^о, 2004. С. 404—407.

³ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 273.

Убытие товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации допускается *в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации или в иных местах, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о Государственной границе Российской Федерации, во время работы таможенных органов.* Порядок пропуска товаров и транспортных средств через Государственную границу Российской Федерации предусмотрен Законом РФ «О Государственной границе Российской Федерации» от 1 апреля 1993 г.¹.

Убытие товаров и транспортных средств допускается с разрешения таможенного органа. При получении разрешения на это в таможенный орган представляются документы, подтверждающие помещение товаров под таможенный режим, предусматривающий вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации. До убытия товаров и транспортных средств перевозчик обязан представить в таможенный орган документы и сведения в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка товаров. Если в документах не содержатся необходимые сведения, то перевозчик обязан сообщить их таможенному органу путем представления иных имеющихся у него документов или дополнительных документов, составленных перевозчиком в произвольной форме. Таможенный орган не вправе требовать от перевозчика представления дополнительных сведений. От имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по его поручению (ст. 120 ТК РФ).

Требования, предъявляемые к товарам при их убытии с таможенной территории Российской Федерации закреплены в ст. 122 ТК РФ. В частности, товары должны быть фактически вывезены с таможенной территории Российской Федерации в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их помещения под определенный таможенный режим, за исключением изменения количества и состояния товаров вследствие естественного износа или убыли либо изменения естественных свойств товаров при нормальных условиях перевозки, транспортировки и хранения, а также количества товаров вследствие наличия несливаемых остатков в транспортном средстве. При предъявлении товаров таможенному органу в месте их убытия по запросу декларанта таможенный орган подтверждает количество фактически вывезенных товаров.

¹ См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 17. Ст. 594.

9.8. Выпуск товаров

Правовое регулирование выпуска товаров в Таможенном кодексе РФ 2003 г. однозначно указывает на существование в таможенном праве самостоятельного правового института с одноименным наименованием (подп. 23 п. 1 ст. 11, ст. 149—154). Нормы данного правового института содержатся и в подзаконных нормативных актах¹.

Ряд правовых норм указанного правового института содержался и в Таможенном кодексе РФ 1993 г. (п. 13—14 ст. 18 и другие статьи). Однако основания для выделения указанного правового института отсутствовали. Поэтому относительно отсутствия правовой основы для выделения правового института выпуска товаров следует согласиться с суждением О.А. Стрижовой. Что касается ее утверждения о выпуске товаров как о «стадии таможенного оформления», то данный вопрос относится к числу дискуссионных и нуждается в приведении более убедительных аргументов².

Разъяснение термина «выпуск товаров» дано в подп. 23 п. 1 ст. 11 ТК РФ. **Выпуск товаров** — это действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом.

Понятие «выпуск товаров» следует отграничивать от понятия «выпуск для внутреннего потребления», представляющего одну из разновидностей основных таможенных режимов (подп. 1 п. 1 ст. 155 ТК РФ).

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при наличии следующих условий:

- при таможенном оформлении и проверке товаров таможенными органами не было выявлено нарушений таможенного законодательства Российской Федерации, за исключением случаев, когда выявленные нарушения, не являющиеся поводами к возбуждению дела об административном правонарушении, устранены;
- в таможенный орган представлены лицензии, сертификаты, разрешения и иные документы, подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности или в соответствии с междуна-

¹ См., например: *О порядке получения лицами сведений о выпуске товаров, введенных на таможенную территорию Российской Федерации*: Приказ руководителя ФТС № 1347 от 31.10.2007 г. // РГ. 2008. 30 января.

² См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 349.

родными договорами Российской Федерации, за исключением случаев, когда указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;

- декларантом соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранный таможенный режим или применения соответствующей таможенной процедуры;
- в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо представлено обеспечение уплаты таможенных платежей (п. 1 ст. 149 ТК РФ).

Таможенные органы осуществляют выпуск товаров не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенной декларации, представления иных необходимых документов и сведений, а также со дня предъявления товаров таможенным органам, за исключением случая продления сроков проведения проверки товаров. При применении предварительного декларирования выпуск товаров производится после их предъявления таможенному органу (ст. 152 ТК РФ).

В ст. 151 ТК РФ предусмотрены условия так называемого «*условного выпуска*». Такие наступают, если: льготы об уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации сопряжены с ограничением по пользованию и распоряжению товарами; товары помещены под таможенные режимы таможенного склада, беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза, реэкспорта, международного таможенного транзита, уничтожения, а также под специальные таможенные режимы, применимые к товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации; выпускаются товары без представления документов и сведений, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Условно выпущенные товары, в отношении которых предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации, могут использоваться только в целях, соответствующих условиям представления льгот. Товары, выпуск которых осуществлен таможенными органами без представления документов, подтверждающих соблюдение ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, запрещены к передаче третьим лицам, в том числе путем

их продажи или отчуждения иным способом, а если ограничения на ввоз указанных товаров установлены в связи с проверкой качества и безопасности этих товаров, запрещены к их использованию (эксплуатации, потреблению) в любой форме. Условно выпущенные товары имеют статус иностранных товаров. Товары, заявленные к выпуску для свободного обращения, считаются условно выпущенными, если представлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов либо на счета таможенных органов не поступили суммы таможенных пошлин, налогов.

В отличие от Таможенного кодекса РФ 2003 г. в Таможенном кодексе РФ 1993 г. имелась норма, в которой разъяснялось значение термина «условный выпуск» — это выпуск товаров и транспортных средств, сопряженный с обязательствами лица о соблюдении установленных ограничений, требований или условий.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под таможенным оформлением?
2. Почему таможенное оформление целесообразно представить в виде нескольких этапов?
3. Какова правовая основа таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации?
4. Что понимать под общими условиями таможенного оформления? Почему не следует отождествлять общие условия таможенного оформления с принципами таможенного права?
5. Каковы классификационные группы общих условий таможенного оформления?
6. Каково место прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации в системе таможенного оформления?
7. Какова правовая основа прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации?
8. Что понимать под пунктом пропуска через Государственную границу Российской Федерации?
9. Каково место декларирования товаров в системе таможенного оформления?
10. Какова правовая основа декларирования товаров?
11. Каковы способы декларирования товаров?
12. Какие таможенные документы, содержащие сведения о товарах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, представляются в таможенный орган?
13. Что понимать под внутренним таможенным транзитом?

14. Какова правовая основа внутреннего таможенного транзита?
15. Каково место внутреннего таможенного транзита в системе таможенного оформления?
16. Какова правовая основа временного хранения товаров?
17. Что понимать под складами временного хранения? Каковы их виды?
18. Вправе ли таможенные органы иметь склады временного хранения, и если да, то в каких случаях это допускается?
19. Каков порядок помещения товаров на склад временного хранения?
20. Каково место этапа убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации в системе таможенного оформления?
21. Какова правовая основа убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации?
22. Что понимать под выпуском товаров?
23. В чем различия между понятиями «выпуск товаров» и «выпуск для временного потребления»?
24. Какова правовая основа выпуска товаров?
25. Каков порядок выпуска товаров?

Модульная программа к главе 9 «Таможенное оформление»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Общие условия таможенного оформления</i>	<i>Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию</i>	<i>Декларирование товаров</i>	<i>Внутренний таможенный транзит</i>	<i>Временное хранение товаров</i>	<i>Убытие товаров с таможенной территории</i>	<i>Выпуск товаров</i>	<i>Система таможенного оформления</i>
Понятие								
Значение								
Содержание								
Правовое обоснование								

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

10.1. Понятие, значение и виды таможенной статистики

В уже утратившим юридическую силу Таможенном кодексе РФ 1993 г. имелась правовая основа для выделения функции «ведения таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики Российской Федерации» (п. 11 ст. 10, ст. 212—215). Однако в учебной литературе данный вопрос обычно не рассматривался¹. Лишь И.В. Тимошенко в упоминавшейся выше публикации (в теме 7 «Ведение таможенной статистики и Товарной номенклатуры внешне-экономической деятельности») определяет таможенную статистику как «одн из элементов таможенного дела в Российской Федерации»².

Анализируемые положения Таможенного кодекса РФ 1993 г. получили дальнейшее развитие в Таможенном кодексе РФ 2003 г. В этой связи нам представляется целесообразным *таможенную статистику* рассматривать в качестве одной из функций таможенных органов³. В учебной литературе, опубликованной после введения в действие Таможенного кодекса РФ 2003 г., данный вопрос также не обсуждается и не исследуется⁴.

Правовая основа таможенной статистики закреплена в ст. 26—28 (глава 5) ТК РФ.

Кроме того, необходимо принять во внимание и Федеральный закон РФ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» от 9 ноября 2007 г., в соответствии с которым таможенная статистика входит в состав системы государственной статистики (ст. 2)⁵.

¹ См., например: *Таможенное право: Учеб. пособие* / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001; *Габричидзе Б.Н.* Российское таможенное право: Учебник для вузов. М.: НОРМА — ИНФРА-М, 2001.

² *Тимошенко И.В.* Указ. раб. С. 60—61.

³ Функциям таможенных органов посвящена глава 9 учебника.

⁴ См.: *Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.* Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрист, 2007; *Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г.* Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби; Проспект, 2008.

⁵ См.: *СЗ РФ*. 2007. № 49. Ст. 6043.

Нормативным правовым актом, положившим начало нынешней таможенной статистике в Российской Федерации, является Постановление Верховного Совета РФ «О Государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» № 3708-1 от 23 октября 1992 г.¹ Данным нормативным правовым актом в целях «повышения роли учета и отчетности, экономико-статистической информации в решении задач совершенствования государственного регулирования экономических процессов, проведения социальной политики в условиях углубления реформ, расширения международных связей» была утверждена Государственная программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики.

Общие вопросы таможенной статистики и анализа были рассмотрены на коллегии Государственного таможенного комитета РФ и закреплены в ее решении от 27 октября 1995 г.²

В теории таможенного права и в таможенном законодательстве таможенная статистика подразделяется *на два вида*: таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации и специальная таможенная статистика³, которым посвящены последующие два параграфа этой главы учебника.

10.2. Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации

В соответствии с п. 1 ст. 26 ТК РФ *таможенная статистика внешней торговли* ведется в следующих целях:

- сбор информации о состоянии внешней торговли Российской Федерации, иначе говоря, об экспорте и импорте товаров в их стоимостном и количественном выражении, а также о географической направленности экспорта и импорта;
- контроль за поступлением в федеральный бюджет таможенных платежей;
- валютный контроль;

¹ См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1992. № 46. Ст. 2620.

² См.: *О решении* коллегии ГТК России «Вопросы управления таможенной статистики и анализа»: Приказ Председателя ГТК РФ № 716 от 28.11.1995 г. (в официальных источниках не публиковался).

³ Представляет интерес предложение А.Н. Гувца о делении таможенной статистики на общую и специальную (см.: *Гувц А.Н.* Постатейный комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. М.: Экзамен, 2007. С. 81—82).

- анализ состояния, динамики и тенденций внешней торговли России, ее торгового и платежного балансов и экономики в целом.

Формирование и ведение таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации осуществляется на основе *Методологии таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации*, утвержденной приказом Председателя ГТК РФ № 1524 от 24 декабря 2003 г.¹ (автор одного из комментариев Таможенного кодекса РФ 2003 г.).

В Методологии таможенной статистики внешней торговли России изложены основные правила и процедуры учета данных внешней торговли, которые базируются на положениях таможенного законодательства Российской Федерации. Методология разработана в связи с принятием Таможенного кодекса РФ 2003 г., а также в связи с выходом в 1998 г. второго пересмотренного варианта публикации «Статистика международной торговли товарами: концепции и определения», подготовленной Статистическим отделом Организации Объединенных Наций (ООН).

В разделе III Методологии таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации закреплены *задачи таможенной статистики внешней торговли*:

- содействие развитию внешнеэкономической деятельности, расширению внешнеторговых связей;
- обеспечение полного и достоверного учета данных об экспорте и импорте Российской Федерации;
- анализ основных тенденций, структуры и динамики внешнеторговых товаропотоков Российской Федерации в увязке с анализом ее макроэкономической ситуации;
- разработка внешнеторговой политики Российской Федерации;
- информационное обеспечение органов исполнительной и законодательной власти Российской Федерации данными таможенной статистики внешней торговли для принятия ими решений в области таможенной политики Российской Федерации и государственного регулирования внешней торговли Российской Федерации в пределах своей компетенции;
- предоставление внешнеторговых данных международным организациям в соответствии с международными договорами Российской Федерации и законодательством Российской Федерации;

¹ В официальных источниках не публиковался.

- предоставление данных таможенной статистики внешней торговли для контроля за поступлением в федеральный бюджет таможенных платежей;
- использование внешнеторговых данных для валютного контроля в пределах компетенции таможенных органов и органов валютного контроля;
- предоставление внешнеторговых данных для разработки платежного баланса Российской Федерации;
- расчет различного рода индексных показателей (например, индексов цен и физического объема и т.д.);
- подготовка исходных данных для прогнозирования макроэкономических показателей в рамках системы национальных счетов и платежного баланса Российской Федерации;
- обеспечение сопоставимости данных взаимной торговли между Российской Федерацией и ее внешнеторговыми партнерами;
- представление внешнеторговых данных для анализа мероприятий в области тарифных и нетарифных мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;
- другие задачи, обусловленные таможенной политикой Российской Федерации.

Перечень приведенных задач не является исчерпывающим.

В таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации учитываются все товары, которые добавляются к запасам материальных ресурсов страны или вычитаются из них в результате их ввоза на таможенную территорию Российской Федерации или их вывоза с таможенной территории Российской Федерации. Транзитные товары и товары, временно допущенные в Российскую Федерацию или временно вывозимые из нее, не включаются в таможенную статистику внешней торговли Российской Федерации, кроме товаров, предназначенных для внутренней или внешней переработки, а также арендуемых на срок более одного года.

Учет ввоза и вывоза товаров ведется на основании общей системы учета торговли. При общей системе учета торговли в таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации учитываются товары как при импорте, так и при экспорте.

При импорте учитываются товары, ввозимые:

- для выпуска для внутреннего потребления;
- помещаемые под таможенный режим реимпорта;
- для переработки на таможенной территории;
- после переработки вне таможенной территории;
- в соответствии с таможенным режимом переработки для внутреннего потребления;

- на таможенную территорию Российской Федерации и помещаемые на таможенный склад;
- от которых лицо отказывается в пользу государства;
- для реализации в магазинах беспошлинной торговли;
- временно ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, сроком на один год и более (иностранные товары);
- с территории иностранных государств (помещаемые под таможенный режим свободной таможенной зоны);
- с территории иностранных государств (помещаемые под таможенный режим свободного склада);
- на таможенную территорию Российской Федерации (предназначенные для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товары, предназначенные для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товары, необходимые для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований).

При экспорте учитываются товары, вывозимые:

- в соответствии с таможенным режимом экспорта;
- с таможенной территории Российской Федерации при завершении действия таможенного режима переработки на таможенной территории;
- с таможенной территории Российской Федерации при завершении действия таможенного режима переработки для внутреннего потребления;
- для переработки вне таможенной территории;
- с таможенной территории Российской Федерации (помещаемые под таможенный режим реэкспорта);
- помещаемые в магазины беспошлинной торговли для реализации (российские товары);
- временно вывозимые за пределы таможенной территории Российской Федерации сроком на один год и более (российские товары);
- с таможенной территории Российской Федерации (предназначенные для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товары, предназначенные для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товары, необходимые для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований).

Из выше перечисленных товаров, учитываемых в таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации, *исключаются*:

- товары, перемещаемые физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд;
- товары, ввозимые для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами иностранных государств;
- товары для обеспечения деятельности российских организаций за границей;
- товары (припасы) для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств, осуществляющих международные перевозки, предназначенные для потребления пассажирами и членами экипажа, предназначенные для реализации пассажирам и членам экипажа морских и воздушных судов;
- предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимые за пределы таможенной территории Российской Федерации для обеспечения деятельности российских или арендованных (зафрахтованных¹) российскими лицами судов, ведущих морской промысел;
- продукция морского промысла, ввозимая российскими или арендованными (зафрахтованными) российскими лицами судами;
- топливо и смазочные материалы, вывозимые для бункеровки российских или арендованных (зафрахтованных) российскими лицами судов, находящихся за пределами таможенной территории Российской Федерации;
- топливо и смазочные материалы для бункеровки российских и арендованных российскими лицами судов, находящихся за пределами таможенной территории Российской Федерации;
- валюта Российской Федерации и иностранная валюта (кроме используемой для нумизматических целей), ценные бумаги;
- товары, предназначенные для гарантийного обслуживания;
- ошибочно поставленные товары;
- товары для представительских целей;

¹ Фрахтование — это разновидность коммерческой деятельности, которая связана с заключением договоров о перевозке грузов или пассажиров речным, авиационным, автомобильным транспортом, а чаще морским (см.: *Баскакова М.А.* Толковый юридический словарь: бизнес и право (русско-английский, англо-русский). М.: Финансы и статистика, 1998. С. 480).

- выставочные экспонаты;
- рекламные материалы и сувениры;
- товары, временно ввозимые (вывозимые) сроком до одного года, в том числе по соглашениям о разделе продукции;
- товары для зрелищных и спортивных мероприятий;
- многооборотная тара;
- образцы товаров;
- товары, поставляемые по рекламации;
- товары, поставляемые для ремонта или после ремонта;
- российские товары, выпускаемые для свободного обращения в связи с их нерезализацией в магазине беспошлинной торговли;
- российские товары, выпускаемые для свободного обращения с таможенного склада в связи с отказом от их вывоза с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом экспорта;
- природный газ, поставляемый в подземные хранилища газа;
- товары, перемещаемые трубопроводным транспортом, необходимые для проведения его пусконаладочных работ;
- материальные носители, разработанные на заказ, содержащие объекты интеллектуальной деятельности, в том числе военного, специального и двойного назначения, и не предназначенные непосредственно для реализации на потребительском рынке;
- товары, в отношении которых приостанавливается действие таможенного режима;
- отходы, образовавшиеся в результате переработки товаров на таможенной территории Российской Федерации и переработки для внутреннего потребления;
- товары, поставляемые в счет залога.

Товары, ранее ввезенные и помещенные под иной таможенный режим на таможенной территории Российской Федерации, которые были учтены в импорте Российской Федерации, при изменении таможенного режима *повторно не учитываются* в таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации.

Для формирования таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации используются следующие показатели:

- 1) отчетный период;
- 2) направление товаропотока (ввоз или вывоз);
- 3) страна происхождения;
- 4) страна назначения;
- 5) торгующая страна;
- 6) страна отправления;
- 7) статистическая стоимость;

- 8) код и наименование товара;
- 9) вес нетто¹;
- 10) вес брутто²;
- 11) количество товара в дополнительных единицах измерения;
- 12) код и наименование дополнительных единиц измерения;
- 13) характер сделки;
- 14) таможенный режим;
- 15) особенность декларирования товара;
- 16) специальная таможенная процедура;
- 17) регион (автономный округ, область, край и т.д.).

В таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации применяются *стандартные единицы количественного учета*, указанные в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) и утвержденные Всемирной таможенной организацией (ВТМО). Показатели веса декларируемых товаров учитываются на основе веса нетто (в кг.):

1) для товаров, перемещаемых в упакованном виде, — масса декларируемых товаров с учетом только первичной упаковки, если в такой упаковке, исходя из потребительских свойств, товары представляются для розничной продажи и первичная упаковка не может быть отделена от товара до его потребления без нарушения его потребительских свойств; масса декларируемых товаров без учета какой-либо упаковки в остальных случаях;

2) для товаров, перемещаемых без упаковки (насыпью, наливом, навалом) или трубопроводным транспортом, — общая масса товаров.

Под термином «упаковка» понимаются любые изделия и материалы, служащие или предназначенные для упаковки, защиты, размещения и крепления или разделения товаров, за исключением упаковочных материалов (солома, бумага, стекловолокно, стружка и т.д.), ввозимых навалом. В необходимых случаях для сбора и обработки статистических данных ведется параллельный учет товаров по количеству, выраженному в дополнительных единицах измерения (в штуках, литрах, кубических метрах и др.). Эти единицы измерения указаны в соответствующей графе Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) «Дополнительные единицы измерения».

¹ Слово «нетто» (итал. *netto* — чистый) означает: чистая масса товара без упаковки; чистая цена товара за вычетом определенных скидок; чистый доход за вычетом всех расходов (см.: *Словарь иностранных слов*. — 15-е изд., испр. М.: Русский язык, 1988. С. 334).

² Слово «брутто» (итал. *brutto* — грубый) означает: масса товара с упаковкой; валовой доход без вычета расходов (см.: *Словарь иностранных слов*. — 15-е изд., испр. С. 90).

В таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации странами-партнерами являются:

- при экспорте — *страна последнего известного назначения товара*;
- при импорте — *страна происхождения товара*.

Учет экспорта товаров ведется по торгующей стране, если на момент вывоза товара страна последнего назначения неизвестна.

Учет импорта товаров ведется *по стране отправления*:

- для товаров, в момент поставки которых страна происхождения неизвестна;
- для реимпортных товаров;
- для товаров, включенных в группу 97 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) («Произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат»), раздела XXI с одноименным названием.

Страной последнего известного назначения товара является последняя страна, в которую (насколько это известно на момент вывоза) должны быть доставлены товары независимо от того, куда они были отправлены первоначально и были они или нет по пути в эту последнюю страну предметом любых коммерческих сделок или других операций, которые меняют их юридический статус.

Торгующая страна при экспорте — это страна, в которую товары проданы, т.е. в которой зарегистрировано или постоянно проживает лицо, выступающее контрагентом российского лица по совершенной им внешнеэкономической сделке.

Страна происхождения товара — это страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке. При этом под страной происхождения товара могут пониматься либо группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товара.

Товарами, *полностью произведенными в данной стране*, считаются:

- полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальном море или на его морском дне;
- продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;
- животные, родившиеся и выращенные в данной стране;
- продукция, полученная в данной стране из выращенных в ней животных;
- продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;
- продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;

- продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции морского промысла;
- продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;
- отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;
- продукция высоких технологий, полученная на космических объектах, находящихся в космическом пространстве, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;
- товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной выше.

Если в производстве товаров участвуют две страны и более, то страной происхождения товаров считается страна, в которой были осуществлены последние операции по переработке или изготовлению товаров, отвечающие критериям достаточной переработки.

Если в отношении товаров отдельных видов или товаров какой-либо страны не оговорены особенности определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, то применяется общее правило: товар считается происходящим из данной страны, если в результате осуществления операций по его переработке или изготовлению произошло изменение его классификационного кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) — на уровне любого из первых четырех знаков.

Независимо от положений, указанных выше, *не отвечают критериям достаточной переработки:*

- 1) операции по обеспечению сохранности товаров во время их хранения или транспортировки;
- 2) операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);
- 3) простые сборочные операции и иные операции, осуществление которых существенно не изменяет состояния товара, по перечню, определяемому Правительством РФ;
- 4) смешивание товаров, происходящих из различных стран, если характеристики конечной продукции существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров.

Для определения страны происхождения товаров в соответствии с порядком, определяемым Правительством РФ, используются также следующие *критерии достаточной переработки*:

1) выполнение определенных производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товаров считалась страна, где эти операции имели место;

2) изменение стоимости товаров, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвальной¹ доли).

При установлении порядка применения критериев достаточной переработки для отдельных товаров, ввозимых из стран, которым Российская Федерация предоставляет тарифные преференции, для предоставления тарифных преференций Правительство РФ вправе определять условия применения правил непосредственной закупки и прямой отгрузки.

Исходными данными при формировании таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации являются сведения, содержащиеся в грузовых таможенных декларациях (ГТД), отнесенных нами к группе таможенных документов информационно-удостоверительного характера. Порядок заполнения грузовой таможенной декларации (ГТД) предусмотрен в Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации и транзитной декларации, утвержденной приказом руководителя ФТС № 762 от 11 августа 2006 г. (с последующими изменениями и дополнениями)².

Для повышения доверия к публикуемым данным таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации и для их правильной интерпретации осуществляются следующие действия:

- в статистические публикации включается информация об источниках и методах сбора данных;
- заранее объявляется о сроках публикации данных;
- пользователи ежемесячно информируются о состоянии внешней торговли в виде специальных бюллетеней или передачи данных по электронной почте;

¹ Итальянское слово «ad valorem» означает «по стоимости», т.е. речь идет о пошлинах, размер которых зависит от стоимости ввозимых товаров (см.: Зорько Г.Ф., Майзель Б.Н., Скворцова Н.А. Новый итальянско-русский словарь. — 2-е изд., стереотип. М.: Русский язык, 1998. С. 19).

² См.: *РГ*. 2006. 13 сентября; 28 декабря; *БНА* РФ. 2006. № 45. С. 3—80. *РГ*. 2007. 2 марта; *БНА* РФ. 2007. № 11. С. 162; *РГ*. 2007. 29 сентября.

- данные регулярно обновляются (при получении дополнительной информации) с учетом потребности пользователей в достоверных статистических данных.

Обобщающие показатели экспорта и импорта Российской Федерации, а также данные по основным странам-партнерам и товарным группам Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) обновляются ежемесячно.

Подробные данные таможенной статистики внешней торговли, характеризующие состояние внешней торговли Российской Федерации, публикуются в квартальных, годовых сборниках и включают:

- экспорт и импорт в целом и в разрезе по странам и группам стран;
- долю отдельных стран и групп стран во внешней торговле Российской Федерации;
- данные по экспорту и импорту Российской Федерации в натуральном и стоимостном выражении по товарам в кодах Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД);
- данные по экспорту и импорту Российской Федерации в разрезах «товар — страна» и «страна — товар»;
- публикации индексов внешней торговли, обеспечивающих возможность более глубокого анализа тенденций развития внешней торговли Российской Федерации, в частности, индексов цен и физического объема, как в отношении агрегированных¹ значений экспорта и импорта, так и наиболее важных товарных групп.

Порядок публикации данных таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации предусмотрен приказом Председателя ГТК РФ «Об опубликовании данных таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации» № 74 от 22 февраля 1994 г.² В частности, с 1994 г. предусмотрено опубликование ежеквартальных бюллетеней «Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации» и годового сборника «Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации». План-график подготовки и выпуска в свет ежеквартальных бюллетеней и годовых сборников утвержден приказом Председателя ГТК РФ «Об обеспечении официальных публикаций данных по таможенной статистике внешней торговли Российской Федерации» № 341 от 4 июля 1994 г.³

¹ Слово «агрегировать» означает объединять, суммировать какие-либо однородные показатели (величины) с целью получения более общих, обобщенных, совокупных показателей (величин). См.: *Словарь иностранных слов*. — 15-е изд., испр. М.: Русский язык, 1988. С. 15—16.

² В официальных источниках не публиковался.

³ В официальных источниках не публиковался.

Например, в 2001 г. было опубликовано четыре бюллетеня «Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации»¹.

Данные о торговле Российской Федерации с зарубежными странами за 2001 г. были опубликованы в Сборнике «Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации»². Материалы данного Сборника подготовлены на основе обработки и обобщения около 2,1 млн грузовых таможенных деклараций (ГТД). Сборник содержит данные: об экспорте и импорте в целом, а также с разбивкой по группам стран и странам; об экспорте и импорте в распределении по группам товаров (товарная структура, двузначные позиции ТН ВЭД СНГ); индексы средних цен и физического объема; данные об экспорте и импорте в натуральном и стоимостном выражении по товарам (около 2000 товаров); об экспорте и импорте в разрезе «страна — товар». По данным таможенной статистики в 2001 г. внешнеторговый оборот России составил 140,7 млрд долл. США и по сравнению с 2000 г. вырос на 2,7%, в том числе экспорт — 99,2 млрд долл. США (снижение на 3,8%) импорт — 41,5 млрд долл. США (рост на 22,6%)³.

Информация по внешней торговле, предоставленная таможенным органам Российской Федерации государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами, может использоваться исключительно в таможенных целях.

Конфиденциальной считается содержащаяся в грузовых таможенных декларациях (ГТД) информация о конкретных сделках, совершаемых участниками внешнеэкономических связей. К конфиденциальной информации в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации, могут быть отнесены другие данные и показатели, возникающие в процессе формирования таможенной статистики внешней торговли.

Во избежание появления искажений статистических данных о внешней торговле Российской Федерации, вызванных применением режима конфиденциальности, а также в целях сохранения полно-

¹ См.: *Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации: Бюллетень. I квартал 2001 года.* М.: ГТК РФ, 2001; *Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации: Бюллетень. II квартал 2001 года.* М.: ГТК РФ, 2001; *Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации: Бюллетень. III квартал 2001 года.* М.: ГТК РФ, 2001; *Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации: Бюллетень. IV квартал 2001 года.* М.: ГТК РФ, 2002.

² См.: *Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации: Сборник.* М.: ГТК РФ, 2002.

³ Указ. соч.

ты охвата публикуемых данных в таможенной статистике внешней торговли используется ряд специальных технических приемов, позволяющих не выделять конфиденциальную информацию в общем массиве публикуемых данных. Так, данные о торговле со странами-партнерами по конкретному товару (например, по шестизначному коду ТН ВЭД Российской Федерации) в режиме конфиденциальности должны включаться в данные о торговле по странам-партнерам на более агрегированном уровне классификации, который обеспечивает конфиденциальность.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, таможенные органы передают имеющуюся в их распоряжении информацию федеральным органам исполнительной власти и иным государственным органам для решения задач, возложенных на них федеральными законами РФ, в соответствии с порядком, согласованным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, с соблюдением требований законодательства Российской Федерации по защите государственной, коммерческой, банковской, налоговой или иной охраняемой законом тайны и другой конфиденциальной информации.

Таможенным законодательством предусмотрена возможность передачи на возмездной основе данных таможенной статистики заинтересованным лицам. Во исполнение уже утратившего юридическую силу приказа Председателя ГТК РФ № 196 от 15 марта 2000 г. было принято распоряжение Председателя ГТК РФ № 01-99/739 от 21 июня 2000 г., которым было утверждено Положение о порядке подготовки данных таможенной статистики на платной основе по запросам сторонних организаций¹. В указанном Положении определен порядок предоставления сторонним организациям на платной основе данных таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации,готавливаемых на основе информационных ресурсов ГТК РФ (ныне — ФТС).

10.3. Специальная таможенная статистика

Вторым видом таможенной статистики является *специальная таможенная статистика*. Ее место в системе таможенной статистики предопределено отсутствием подзаконных нормативных правовых актов, специально посвященных регулированию рассматриваемого вида таможенной статистики, а также меньшей доступностью ее данных.

¹ См.: *Таможня*. 2000. № 11.

По мнению М.К. Антипова, специальная таможенная статистика представляет «совокупность систематизированных сведений по различным направлениям деятельности таможенных органов, предназначенных для оптимизации их деятельности»¹. Это, пожалуй, единственное определение понятия «специальная таможенная статистика», других нам обнаружить не удалось. Автор этого определения, осуществлявший правоприменительную деятельность в Государственном таможенном комитете РФ, впервые приводит перечень таможенных целей, которые ни в таможенном законодательстве, ни в специальной юридической литературе еще не определены. Под таможенными целями М.К. Антипов понимает «такие цели, как усиление таможенного контроля, сопряженное с упрощением процедур таможенного оформления, повышение эффективности оперативно-розыскной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и нарушениями таможенных правил, оптимизация структуры таможенных органов, корректировка программ профессиональной подготовки должностных лиц, определение приоритетных задач деятельности научных центров таможенной службы и иные задачи подобного характера»².

Конечно, данный перечень целей нуждается в критическом переосмыслении (хотя бы потому, что его автор допускает отождествление различных правовых категорий — задач и целей), однако ввиду приоритетности и неразработанностью данного вопроса мы принимаем во внимание это суждение.

В юридической литературе приводится перечень элементов специальной таможенной статистики:

- статистика декларирования (ввоз и вывоз товаров по видам таможенных режимов, учитываемых таможенной статистикой внешней торговли);
- статистика таможенных платежей (удельный вес таможенных платежей в доходной части федерального бюджета в зависимости от видов таможенных платежей);
- статистика валютного контроля; статистика товаров, обращенных в федеральную собственность;
- статистика международных перевозок (учет транспортных средств, следующих из Российской Федерации или в Российской Федерации);
- статистика пассажирооборота (учет физических лиц, проследовавших через Государственную границу Российской Федерации);

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации* / Под общ. ред. Ю.Ф. Азарова и Г.В. Баландиной. М.: НОРМА, 2004. С. 61.

² См.: Там же. С. 61.

- другие виды специальной таможенной статистики¹.

Правовая основа ведения специальной таможенной статистики закреплена в ст. 27 ТК РФ. Аналогичная норма была и в Таможенном кодексе РФ 1993 г. (ст. 213). Нормы, закрепленные в ст. 27 ТК РФ 2003 г., являются бланкетными. Это означает, что порядок ведения специальной таможенной статистики устанавливался подзаконными нормативными актами Государственного таможенного комитета РФ (ныне устанавливается Федеральной таможенной службой). К сожалению, обнаружить такие нормативные правовые акты нам не удалось.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под таможенной статистикой?
2. Каковы виды таможенной статистики?
3. Какова правовая основа ведения таможенной статистики?
4. Что понимать под таможенной статистикой внешней торговли Российской Федерации?
5. Какова правовая основа ведения таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
6. Каковы задачи таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
7. Какие показатели используются для формирования таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
8. В каком таможенном документе и в каком порядке закрепляются исходные данные при формировании таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
9. Каков порядок публикации данных таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
10. Каков порядок передачи заинтересованным лицам данных таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
11. Что понимать под специальной таможенной статистикой?
12. Какова правовая основа ведения специальной таможенной статистики?
13. Каковы общие черты и в чем различия между таможенной статистикой внешней торговли Российской Федерации и специальной таможенной статистикой?

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 84; *Давыдов Ю.Г.* Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (новая редакция). М.: ТК Велби, 2003. С. 60.

Модульная программа к главе 10
«Таможенная статистика»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Функции таможенных органов</i>	<i>Таможенная статистика</i>	
		<i>Таможенная ста- тистика внешней торговли РФ</i>	<i>Специальная таможенная статистика</i>
Понятие			
Значение			
Содержание			
Классификация			
Правовое обеспечение			

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтالي, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Обеспечение таможенных режимов

11.1. Понятие, значение и виды таможенных режимов

Обеспечение таможенных режимов нами рассматривается в качестве одной из функций таможенных органов. Однако следует указать и на необходимость уточнения данного наименования ввиду многозначности термина «таможенные режимы». На это обращает внимание и В.В. Егiazарова, отмечая, что «понятие таможенного режима используется в широком и узком смысле. В широком смысле таможенный режим можно определить как правовой режим, выражающийся в определенном сочетании административно-правовых и финансово-правовых средств регулирования, установленный таможенным законодательством, и имеющий целью регламентировать отношения, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу между таможенным органом и лицом, их перемещающим.

В узкоспециальном значении, используемом в ТК РФ, таможенный режим представляет собой таможенную процедуру, определяющую совокупность требований и условий»¹.

В соответствии с подп. 22 п. 1 ст. 11 ТК РФ *таможенный режим* — это «таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории Российской Федерации либо за ее пределами».

Иначе говоря, таможенный режим фактически отождествляется с таможенной процедурой. Более того, таможенные режимы наряду с таможенным оформлением и специальными таможенными проце-

¹ См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 368—369.

дурами составляют содержание понятия «таможенные процедуры». Однако это положение Таможенного кодекса РФ нуждается в критическом переосмыслении.

Всякая таможенная процедура представляет совокупность таможенных операций. Не являются исключением и таможенные режимы. Что касается понятия «статус товаров и транспортных средств для таможенных целей», закрепленного в подп. 6 п. 1 ст. 11 ТК РФ, то оно не означает изменение статуса товаров и транспортных средств вообще. Речь идет лишь о запретах и ограничениях в пользовании товарами и транспортными средствами. Поэтому нам представляется несовершенным использование общетеоретического термина «статус» при производстве таможенных операций по отношению к тем или иным товарам и транспортным средствам. В Таможенном кодексе РФ 1993 г. данный термин также использовался (п. 12 ст. 18). Вероятно, поэтому И.В. Тимошенко считал таможенный режим «разновидностью правового режима, под которым в юридической литературе понимается особый порядок регулирования, который выражен в комплексе правовых средств, характеризующих сочетание взаимодействующих между собой дозволений и запретов, а также позитивных обязываний, создающих особую направленность регулирования (в данном случае — направленность на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу)»¹. Сам же таможенный режим, по мнению цитируемого автора, является «одним из основных наиболее важных инструментов таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности»².

Фактически отождествляет таможенный режим с таможенными процедурами Г.Н. Чмель, считающий что таможенный режим — это установленная таможенным законодательством совокупность таможенных процедур, подлежащих применению к товарам, транспортным средствам и иным предметам в зависимости от характера и цели их перемещения через таможенную границу Российской Федерации³.

Системный подход к определению понятия «таможенный режим» использован А.Н. Козыриным. В частности, он предложил выделить в системе таможенного режима «три составляющие части — подсистемы: 1) нормативно-регулятивную, 2) организационную и

¹ Тимошенко И.В. Таможенное право России: Курс лекций. — 3-е изд., перераб. М.: Приоритет, 2003. С. 167.

² Там же. С. 167.

³ Чмель Г.Н. Малая таможенная энциклопедия. М.: Центр экономики и маркетинга, Терминал А.Г., 1997. С. 222.

3) материально-техническую». Сам таможенный режим А.Н. Козырин рассматривает в качестве «основного института таможенного права»¹.

Несмотря на существенное изменение таможенного законодательства в связи с принятием Таможенного кодекса РФ 2003 г. О.Ю. Бакаева фактически сохранила преемственность с Таможенным кодексом РФ 1993 г. и предусмотрела в упоминавшейся выше публикации главу 6 «Правовые основы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации», в которой рассмотрен «институт таможенных режимов»². Подход, использованный этим автором, представляется несовершенным, ибо он предполагает рассмотрение вопроса об источниках таможенного права.

Автор одного «монографического исследования, посвященного проблемам таможенного права в Российской Федерации», пытаясь поработать «доктрину таможенного права» фактически заменяет термин «таможенный режим» термином «таможенная очистка», под которой предлагает понимать: «очистку товаров, перемещенные через таможенную границу Российской Федерации, совершенную путем соблюдения всех необходимых таможенных правил. Она происходит в виде помещения товаров под определенный таможенный режим. Иначе говоря, институт таможенной очистки - это правоотношение между декларантом и таможенным органом, возникающее по поводу перемещения товаров через таможенную границу и выражающееся в представлении, декларировании, уплате таможенных платежей в процессе помещения товаров под определенный таможенный режим»³.

Правовая основа таможенных режимов закреплена в ст. 155—269 подраздела 2 «Таможенные режимы» раздела II «Таможенные процедуры» Таможенного кодекса РФ. При этом подраздел 2 «Таможенные режимы» ТК РФ структурирован на пять глав, одна из которых посвящена общим условиям обеспечения таможенных режимов, а последующие четыре главы — отдельным классификационным группам таможенных режимов. Структура подраздела 2 раздела II «Таможенные процедуры» ТК РФ и предопределила ход последующего изложения данной главы учебника.

¹ См.: Козырин А.Н., Егиазарова В.В. Таможенные режимы. М.: Статут, 2000. С. 6, 12, 232.

² См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2007. С. 129—150.

³ См.: Ткаченко С.В. Современная модель таможенного права: Монография. Самара: Изд-во Самар. ун-та, 2000. С. 119—120.

11.2. Понятие и виды общих условий обеспечения таможенных режимов

Общие условия обеспечения таможенных режимов как самостоятельная правовая категория представляют общие правила организационно-правового характера, предусмотренные ст. 155—162 ТК РФ. Следует оговориться, что не все из этих статей регламентируют общие условия. Например, в ст. 160 речь идет об иной самостоятельной правовой категории — гарантии таможенного права. Все это указывает на несовершенство Таможенного кодекса РФ в части регулирования общих условий обеспечения таможенных режимов. Но в части использования термина «общие условия» Таможенный кодекс РФ 2003 г. более совершенен по сравнению с Таможенным кодексом РФ 1993 г., в котором не предусматривались общие условия обеспечения таможенных режимов.

Анализ положений, закрепленных в главе 17 «Общие положения, относящиеся к таможенным режимам» Таможенного кодекса РФ, позволяет выделить следующие *пять групп общих условий обеспечения таможенных режимов*:

- выбор и изменение таможенного режима;
- помещение товаров под таможенный режим;
- соблюдение запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы;
- документы, содержащие сведения о соблюдении избранного таможенного режима;
- обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенный режим.

Правило о выборе и изменении таможенного режима закреплено в ст. 155—156 ТК РФ. Данное правило предопределено достаточно обширным перечнем видов таможенных режимов (всего 25). И.В. Тимошенко обратил внимание на тенденцию расширения перечня видов таможенных режимов (от 15 по ТК РФ 1993 г. до 18 по ТК РФ 2003 г.).¹ В последующем поименованный автор, используя в качестве правового обоснования только ст. 155 ТК РФ 2003 г., приводит исчерпывающий перечень видов таможенных режимов (всего 21).² Об этом пишет и А.Н. Козырин.³

Ввоз и вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации влечет для уполномоченного лица обязанность помеще-

¹ Тимошенко И.В. Указ. раб. С. 168—169.

² См.: Тимошенко И.В. Таможенное право России: Учебник. СПб.: Юридический центр Пресс, 2006. С. 198—201.

³ См.: Козырин А.Н. Егiazарова В.В. Указ. раб. С. 7—9.

ния их под один из видов таможенных режимов. В последующем управомоченное лицо вправе изменить вид таможенного режима. Ю.Г. Давыдов обращает внимание на то, что право на свободу выбора и изменения таможенного режима не является абсолютным и «может быть ограничено положениями нормативных правовых актов»¹.

Правило о помещении товаров под таможенный режим закреплено в ст. 157 ТК РФ. Управомоченное лицо вправе поместить товар под избранный им вид таможенного режима только с разрешения таможенного органа, подтверждением чего является выдача таможенным органом таможенного документа. С момента выпуска товаров таможенным органом товар считается помещенным под определенный таможенный режим.

Правило соблюдения запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы закреплено в ст. 158 ТК РФ. Вне зависимости от заявленного таможенного режима управомоченные лица обязаны соблюдать запреты и ограничения, не носящие экономического характера и предусмотренные законодательством России о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также законодательством Российской Федерации о валютном контроле (ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 21 ноября 2003 г.).

Правило о документах, содержащих сведения о соблюдении избранного таможенного режима, предусмотрено в ст. 159 ТК РФ. Для получения разрешения на помещение товаров под таможенный режим в таможенный орган представляются только те документы, которые подтверждают соблюдение условий помещения товаров под таможенный режим. Таможенный орган вправе требовать только те документы, которые необходимы для подтверждения соблюдения условий помещения товаров под заявленный таможенный режим и соблюдения этого таможенного режима. Статья 159 ТК РФ является базовой. Ее положения детализированы в зависимости от конкретного вида таможенного режима в ст. 179—181, 192—193, 203—205, 228—229, 231, 237 ТК РФ.

Дальнейшая детализация относительно отдельных видов таможенных режимов проведена в подзаконных нормативных правовых актах Федеральной таможенной службы. Так, приказом руководителя ФТС № 536 от 25 апреля 2007 г. (в ред. от 18 марта 2008 г., от 30 сентября 2008 г., от 13 октября 2008 г., от 11 февраля 2009 г.)²

¹ Давыдов Ю.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (новая редакция). М.: ТК Велби, 2003. С. 212—213.

² См.: *РГ*. 2007. 14 июня; 2008. 2 апреля; 22 октября; *БНА* РФ. 2008. № 46. С. 47; *РГ*. 2009. 24 марта.

утвержден *Перечень документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом.*

В соответствии с п. 1 названного Перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом при помещении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации под выбранный таможенный режим (за исключением таможенного режима международного таможенного транзита), представляются следующие «документы и сведения»:

- документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций;
- таможенная декларация в форме грузовой таможенной декларации (ГТД), заполненная в соответствии с правилами заполнения ГТД при декларировании иностранных товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Российской Федерации и (или) выпускаемых для свободного обращения, и (или) в других формах;
- документы в соответствии с законодательством Российской Федерации, подтверждающие правоспособность лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, по осуществлению деятельности на территории Российской Федерации (к таким документам могут относиться:
- учредительные документы, свидетельство об аккредитации филиала либо представительства иностранного юридического лица, паспорт, свидетельство о государственной регистрации юридического лица либо свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя);
- документы в соответствии с законодательством Российской Федерации, свидетельствующие о постановке лиц, сведения о которых указаны в таможенной декларации, на учет в налоговых органах;
- декларация таможенной стоимости, за исключением случаев, когда правовыми актами не предусмотрено ее заполнение, документы, подтверждающие заявленные сведения по таможенной стоимости согласно приложению № 1 к Перечню документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом;
- коммерческие документы (счет-фактура (инвойс), счет-проформа (проформа-инвойс) к договору, иные коммерческие и расчетные документы, в том числе кассовый или товарный чек

на приобретение товаров в розничной сети, документы, подтверждающие проведение расчетов с использованием в качестве средства платежа ценных бумаг, — в зависимости от условий расчетов, и другие);

- договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам) или выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного оформления, если перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации или изменение таможенного режима производится на основании договора, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — документы, выражающие содержание таких сделок;
- паспорт сделки/паспорт бартерной сделки, оформленные в установленном порядке, в случае, когда перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации либо изменение их таможенного режима осуществляется на основании договора, на который в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами России распространяется требование об их оформлении;
- документы, выдаваемые уполномоченным органом, подтверждающие особенности осуществления валютных операций, когда перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации либо изменение их таможенного режима на основании договора, на который в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации не распространяется требование об оформлении паспорта сделки/паспорта бартерной сделки;
- письменное подтверждение уполномоченного банка, ведущего в соответствии с международным договором с участием Российской Федерации кредитный счет, при поставках товаров по государственному кредиту либо в счет погашения государственного кредита, с указанием номера счета и кода валюты;
- письменное подтверждение организации, уполномоченной Минфином РФ информировать таможенные органы о договорах, заключенных и оплачиваемых за счет средств займов Международного банка реконструкции и развития (МБРР) и Европейского банка реконструкции и развития (ЕБРР); документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая банковские выписки со счетов;
- иные документы, подтверждающие совершение валютных операций, связанных с перемещением через таможенную границу

Российской Федерации декларируемых товаров в случае, если указанные валютные операции совершены до дня подачи декларантом таможенной декларации;

- сводные ведомости, формируемые на основании расходных или приходных кассовых ордеров на общее количество перемещаемой за период валюты, — при декларировании валюты, перемещаемой через таможенную границу Российской Федерации в связи с торговлей на бортах воздушных судов, с использованием периодической таможенной декларации;
- документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения, не вытекающие из содержания или условий заявленного в таможенной декларации таможенного режима, если в отношении декларируемых товаров в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) международными договорами Российской Федерации при их перемещении через таможенную границу России предоставляются льготы по уплате таможенных платежей;
- предварительное решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД Российской Федерации, если оно имеется; предварительное решение о происхождении товара из конкретной страны, если оно имеется;
- разрешения, лицензии, сертификаты, акты и (или) иные документы, выдаваемые уполномоченными органами, если такие разрешения в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, актами Президента РФ и Правительства РФ являются документами, необходимыми для помещения товаров под выбранный таможенный режим, согласно приложению № 2 к Перечню;
- платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей; документы, подтверждающие внесение обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов в случаях, установленных ст. 337 ТК РФ, а также предоставление иных гарантий надлежащего исполнения обязанностей в случаях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации;
- транспортные (перевозочные) документы, по которым осуществляется (или осуществлялась) международная перевозка товаров или перевозка товаров, находящихся под таможенным контролем, за исключением случаев, когда товары (при изменении или завершении действия таможенного режима) не пересекают государственную границу Российской Федерации;

- уведомление о максимальных розничных ценах на табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, представление которого предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- подтверждение о фиксации сведений об объеме оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в Единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в случаях, установленных законодательством Российской Федерации о производстве и обороте этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- лицензии, предусмотренные законодательством Российской Федерации о производстве и обороте этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- разрешение таможенного органа на помещение товаров под выбранный таможенный режим, если в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, правовыми актами России, а также нормативными правовыми актами ФТС РФ разрешение таможенного органа на помещение товаров под выбранный таможенный режим выдается в виде отдельного документа;
- предшествующая таможенная декларация (ГТД или иной документ, используемый в качестве таможенной декларации), если в отношении товаров изменяется (завершается) ранее выбранный таможенный режим;
- иные документы и сведения, представление которых таможенным органам требуется в соответствии с иными нормативными правовыми актами ФТС РФ;
- иные документы и сведения, которые лицо сочтет необходимым представить для целей помещения товаров под выбранный таможенный режим;
- документы, запрошенные таможенным органом в письменной форме для осуществления выпуска товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом (в том числе необходимые для проведения таможенными органами таможенного контроля за правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД Российской Федерации, определения страны происхождения товаров, подтверждения соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и соблюдения исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности).

Правило о подтверждении соблюдения условий помещения товаров под таможенный режим предусмотрено в ст. 161 ТК РФ. Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под заявленный таможенный режим, содержание которого предусматривает либо полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, либо возврат уплаченных сумм или неприменение запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.¹), возлагается на декларанта.

Соблюдение условий помещения товаров под таможенный режим подтверждается декларантом путем представления таможенному органу документов (грузовой таможенной декларации и др. документов).

11.3. Основные таможенные режимы

Анализ юридической литературы, опубликованной до принятия Таможенного кодекса РФ 2003 г., позволяет высказать суждение, что рассматриваемая нами группа таможенных режимов именовалась как «общие таможенные режимы», характерной особенностью которых было отсутствие каких-либо изъятий и ограничений при обеспечении таможенных режимов². При избрании данного наименования законодатель, вероятно, учел наибольшую распространенность этой группы таможенных режимов. Несовершенство данного наименования, на наш взгляд, состоит в том, что по правилам дихотомического деления при этом необходимо было бы выделить и «частные таможенные режимы».

В отличие от Таможенного кодекса РФ 1993 г. в Таможенном кодексе РФ 2003 г. законодатель впервые выделил группу «основных таможенных режимов». Однако и в этом случае нарушено правило дихотомического деления, ибо следовало бы предусмотреть в подразделе 2 раздела II «Таможенные процедуры» ТК РФ главу «Дополнительные таможенные режимы». Однако в подразделе 2 раздела II ТК РФ в главах 19—21 использованы иные наименования. Иначе говоря, законодателем допущено нарушение правил деления.

Глава 18 «Основные таможенные режимы» подраздела 2 раздела II «Таможенные процедуры» ТК РФ структурирована на три параграфа,

¹ См.: СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

² См.: *Таможенное право: Учеб. пособие* / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Расолова. С. 132—133; *Тимошенко И.В.* Указ. раб. С. 170.

каждый из которых посвящен отдельному виду таможенного режима. Соответственно и мы в данном учебнике придерживались предложенной законодателем структуры главы 18 ТК РФ.

Правовая основа выпуска для внутреннего потребления как одной из разновидностей основных таможенных режимов закреплена в ст. 163—164 § 1 главы 18 ТК РФ. В соответствии со ст. 163 ТК РФ выпуск для внутреннего потребления является таможенным режимом, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой же территории. Выпуск для внутреннего потребления, по мнению А.А. Косова, составляет «сердцевину всего таможенного оформления» и представляет новое название таможенного режима «выпуск для свободного обращения», предусматривавшегося ст. 29 ТК РФ 1993 г.¹ Основание для подобного суждения имеется и в действующем таможенном законодательстве. Так, в ст. 11 ТК РФ наряду с понятием «выпуск товаров» определено и понятие «свободное обращение» (подп. 24 п. 1).

При выпуске для внутреннего потребления относительно товаров наступают следующие правовые последствия: из иностранных товаров они становятся российскими товарами, разумеется, без изменения их иностранного происхождения; в соответствии с п. 1 ст. 360 ТК РФ прекращается действие таможенного контроля.

При несоблюдении условий выпуска для внутреннего потребления товары подлежат условному выпуску. Основания и порядок условного выпуска товаров урегулированы ст. 151 ТК РФ. Условно выпущенные товары продолжают оставаться иностранными товарами и находятся под таможенным контролем.

Правовая основа экспорта как другой разновидности основных таможенных режимов закреплена в ст. 165—166 § 2 главы 18 ТК РФ. В соответствии со ст. 165 ТК РФ экспорт является таможенным режимом, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе. В юридической литературе А.А. Косовым высказано суждение о недопустимости отождествления выпуска товаров и экспорта².

Условия помещения товаров под данный таможенный режим можно сгруппировать следующим образом:

- уплата вывозных таможенных пошлин;

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 388.

² Там же.

- соблюдение ограничений, установленных Федеральным законом РФ «Об основах государственного регулирования внешне-торговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.;
- иные требования и условия, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Иначе говоря, в ст. 166 ТК РФ не установлен исчерпывающий перечень условий помещения товаров под таможенный режим экспорта.

Ставки вывозных таможенных пошлин, как это предусмотрено ст. 3 Закона РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г., устанавливаются Правительством РФ. Перечень постановлений Правительства РФ, в которых установлены ставки вывозных таможенных пошлин в отношении разных категорий товаров, обширен. Таковым, например, является: постановление Правительства РФ «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» № 795 от 23 декабря 2006 г., с последующими изменениями и дополнениями¹.

Условием помещения товаров под таможенный режим экспорта является соблюдение ограничений, установленных законодательством Российской Федерации. Федеральным законом РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.² (в ред. от 5 августа 2004 г.³) установлены следующие *меры нетарифного регулирования* по отношению к экспортируемым товарам:

- лицензирование экспорта отдельных видов товаров⁴;
- количественные ограничения экспорта;
- экспортный контроль⁵;
- государственная монополия на экспорт отдельных видов товаров;

¹ См.: СЗ РФ. 2007. № 1 (часть I). Ст. 254; № 7. Ст. 904; № 16. Ст. 1917; № 21. Ст. 2511; Ст. 2512; 2009. № 5. Ст. 635.

² См.: СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

³ См.: СЗ РФ. 2004. № 35. Ст. 3607; 2005. № 30 (часть II). Ст. 3128; 2006. № 6. Ст. 636.

⁴ См.: *О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции*: ФЗ РФ от 19.07.1995 г., с последующими изменениями и дополнениями // СЗ РФ. 1995. № 48. Ст. 4553; 1999. № 2. Ст. 245; 2001. № 53 (часть I). Ст. 5022; 2002. № 30. Ст. 3026, 3033; 2007. № 31. Ст. 3994; № 49. Ст. 6063; 2008. № 30 (часть II). Ст. 3616; 2009. № 1. Ст. 21.

⁵ См.: *Об экспортном контроле*: ФЗ РФ от 22.06.1999 г., с последующими изменениями и дополнениями // СЗ РФ. 1999. № 30. Ст. 3774; 2002. № 1 (часть I). Ст. 2; 2004. № 27. Ст. 2711; 2005. № 30 (часть I). Ст. 3101; 2007. № 49. Ст. 6044; 6079.

- запреты и ограничения экспорта исходя из национальных интересов Российской Федерации.

К таможенному режиму экспорта могут быть установлены иные требования и условия. Так, в соответствии с п. 1 ст. 122 ТК РФ товары должны быть вывезены с таможенной территории Российской Федерации в том же количестве и состоянии, в котором они находились в момент их помещения под таможенный режим. «Иным требованием» можно считать также обязанность зачисления валютной выручки в иностранной валюте от экспорта товаров за счет экспортера в уполномоченном кредитном учреждении. Такая обязанность закреплена в ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 21 ноября 2003 г. (ст. 12 и 14)¹.

Правовая основа международного таможенного транзита как третьей разновидности основных таможенных режимов закреплена в ст. 167—172 § 3 главы 18 ТК РФ. В соответствии со ст. 167 ТК РФ международным таможенным транзитом является таможенный режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории России под таможенным контролем между местом их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации и местом их убытия с этой территории без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера.

Наименование рассматриваемого вида основного таможенного режима предполагает выяснение значения термина «транзит». Данный термин используется в международных договорах. Определение понятия «транзит» дано в статье V «Свобода транзита» Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) от 30 октября 1947 г.: «Товары (включая багаж), а также суда и другие транспортные средства должны считаться проходящими через территорию Договаривающейся Стороны, когда проход через такую территорию, с перегрузкой товара, со складированием его, с дроблением партии товара, с переменной вида транспорта или без таковых операций, является лишь частью полного пути, начинающегося и заканчивающегося за пределами границы Договаривающейся Стороны, через территорию которой совершается движение груза. Движение такого характера называется «транзитными перевозками»².

Транзиту также посвящены и другие международные договоры: Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с приме-

¹ См.: СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859; 2005. № 30 (часть I). Ст. 3101; 2007. № 45. Ст. 5419.

² См.: *Генеральное соглашение по тарифам и торговле*. СПб., 1994.

нением книжки МДП («Конвенция МДП»)¹, Киотская конвенция (глава 1 Специального приложения «Е»), Конвенция о транзитной торговле внутриконтинентальных государств от 8 июля 1965 г.², Решение Совета глав государств Содружества Независимых Государств (СНГ) «Об основах таможенных законодательств государств — участников Содружества Независимых Государств» от 10 февраля 1995 г.³

Существенными признаками понятия «международный таможенный транзит» являются следующие:

- помещение под международный таможенный транзит только иностранных товаров;
- осуществление транзита товаров между таможенными органами Российской Федерации только по таможенной территории Российской Федерации;
- освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Международный таможенный транзит начинается с момента ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Условия помещения товаров под международный таможенный транзит предусмотрены ст. 168 ТК РФ. Л.М. Грызунова предлагает выделить одно основное и несколько дополнительных условий помещения товаров под данный таможенный режим, причем перечень дополнительных условий ею не ограничивается⁴.

Итак, *основным условием* помещения иностранных товаров под международный таможенный транзит является отсутствие запрета на транзит этих товаров по таможенной территории России. *Дополнительные условия*, как правило, устанавливаются подзаконными нормативными правовыми актами. Так, Постановлением Правительства РФ «О перемещении этилового спирта по территории Российской Федерации» от 10 января 1999 г. № 34 (в ред. от 22 февраля 2000 г.)⁵ дополнительными условиями помещения этилового спирта под международный таможенный транзит являются следующие: транспортировка только железнодорожным транспортом; транспортировка по маршрутам, установленным Государственным таможенным комитетом РФ (в нынешнее время Федеральной таможенной службой) совместно с Министерством путей сообщения (в нынешнее время Федеральным агентством железнодорожного транспорта Министерства транспорта и связи РФ) и Федеральной службой безопасности РФ.

¹ См.: СП СССР. Отдел второй. 1982. № 11. Ст. 32.

² См.: Международное публичное право. Т. 1. М.: БЕК, 1996. С. 21—28.

³ См.: Бюллетень МД. 1995. № 9. С. 3—82.

⁴ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 429—430.

⁵ См.: СЗ РФ. 1999. № 3. Ст. 343; 2000. № 9. Ст. 1036.

Международный таможенный транзит завершается фактическим вывозом товаров с таможенной территории России или помещением транзитных товаров под иной таможенный режим.

11.4. Экономические таможенные режимы

Термин «экономические таможенные режимы» в юридической литературе использовался еще до принятия Таможенного кодекса РФ 2003 г. Так, в учебном пособии «Таможенное право», вышедшем в свет в 2001 г.¹, предлагалось подразделять таможенные режимы на две группы в зависимости от их роли и места в общем процессе хозяйственной деятельности. По мнению авторов этой публикации, вторую группу составляют так называемые *экономические таможенные режимы*, отличающиеся более гибким использованием таможенно-правовых инструментов регулирования и выступающие своего рода результатом их адаптации к разнообразным потребностям участников внешне-экономической деятельности.

Таможенные режимы второй группы, предоставляя определенные экономические выгоды, допускают использование товара только в строго определенных целях. Разрешение на применение таких таможенных режимов выдается только при наличии экономического обоснования проведения предполагаемых операций. Следовательно, предоставление экономических таможенных режимов носит целевой и индивидуальный характер.

При этом на основе Таможенного кодекса РФ 1993 г. в группу экономических таможенных режимов включались: транзит, таможенный склад, магазин беспошлинной торговли, переработка на таможенной территории, переработка под таможенным контролем, временный ввоз (вывоз), свободная таможенная зона, свободный склад, переработка вне таможенной территории. В свою очередь, экономические таможенные режимы подразделялись на три группы: режимы, непосредственно отвечающие интересам торговли (таможенный склад, магазин беспошлинной торговли), промышленности (режим переработки) и международных перевозок (транзит)².

Выделял группу «экономических таможенных режимов» и И.В. Тимошенко. К этой группе им были отнесены: транзит, таможенный склад, магазин беспошлинной торговли, переработка на таможенной территории, переработка под таможенным контролем, временный

¹ См.: *Таможенное право: Учеб. пособие* / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. С. 133.

² *Таможенное право: Учеб. пособие* / Под. ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова. С. 133.

ввоз (вывоз), свободная таможенная зона, свободный склад, переработка вне таможенной территории. Экономические таможенные режимы он подразделял на «режимы непосредственно отвечающие интересам торговли (таможенный склад, магазин беспошлинной торговли); промышленности (все виды режимов переработки); международных перевозок (сюда относится режим транзита)»¹.

Законодатель воспринял разработки ученых и в подразделе 2 раздела II «Таможенные процедуры» Таможенного кодекса РФ 2003 г. предусмотрел главу 19 «Экономические таможенные режимы» (ст. 173—233). В зависимости от конкретного вида экономического таможенного режима глава 19 ТК РФ структурирована на отдельные параграфы (§1—5). Соответственно и мы учли в данном учебнике структуру главы 19 ТК РФ.

Итак, законодатель в Таможенном кодексе РФ выделяет *пять видов* экономических таможенных режимов:

- переработка на таможенной территории;
- переработка для внутреннего потребления;
- переработка вне таможенной территории;
- временный ввоз;
- таможенный склад.

Правовая основа переработки на таможенной территории как одного из видов экономических таможенных режимов закреплена в ст. 173—186 § 1 главы 19 ТК РФ. В соответствии со ст. 173 ТК РФ переработка на таможенной территории является таможенным режимом, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации в определенный срок.

Этот таможенный режим имеет целью использование иностранных товаров для переработки на таможенной территории Российской Федерации.

Условия помещения товаров под переработку на таможенной территории закреплены в ст. 174 ТК РФ:

- получение разрешения таможенного органа на переработку товаров;
- возможность идентификации ввезенных товаров;

¹ Тимошенко И.В. Таможенное право России: Курс лекций. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Приоритет, 2003. С. 171.

- возможность переработки только иностранных товаров, в отношении которых не установлены запреты на помещение под переработку на таможенной территории и ограничения проведения отдельных операций по переработке.

Разрешение на переработку товаров на таможенной территории может получить любое заинтересованное российское лицо, в том числе не осуществляющее непосредственно операций по переработке товаров. Таможенный орган на основании заявления заинтересованного лица выдает ему *разрешение* на переработку товаров, в котором тот должен указать:

- описание, качество и количество товаров, предназначенных для переработки, и продуктов их переработки;
- операции по переработке товаров и способы их совершения; норма выхода продуктов переработки;
- способы идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;
- срок переработки товаров;
- иные сведения, определяемые Федеральной таможенной службой и необходимые для таможенных целей.

Форма разрешения на переработку товаров устанавливается Федеральной таможенной службой. Разрешение на переработку товаров действует в течение установленного срока переработки товаров.

Лицо, получившее разрешение на переработку товаров, в течение срока его действия вправе передать его с письменного разрешения таможенного органа другому российскому лицу при условии, что это лицо берет на себя обязательства по дальнейшему соблюдению требований и условий, предусмотренных в ТК РФ. При этом лицо, получившее разрешение на переработку товаров, должно представить в таможенный орган отчет о выполнении требований и условий за период, когда товары использовались в соответствии с таможенным режимом переработки на таможенной территории, а также уплатить таможенные пошлины, налоги, если за этот период наступили события, влекущие за собой обязанность уплаты таможенных пошлин, налогов.

Лицо, которому передается разрешение на переработку товаров, должно взять на себя обязательства по дальнейшему соблюдению требований и условий, предусмотренных в ТК РФ, а также оформить соответствующие документы на свое имя, если соблюдение таможенного режима обеспечивается гарантиями. Указанное лицо пользуется правами и несет обязанности, которые установлены в отношении лица, получившего разрешение на переработку товаров, со дня принятия таможенным органом решения о передаче разре-

шения на переработку товаров. Разрешение на переработку товаров может быть представлено как до, так и после ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации при условии соблюдения заявителем требований и условий предусмотренных в ТК РФ. Лицо, получившее разрешение на переработку товаров, несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов (ст. 179 ТК РФ).

Для получения разрешения на переработку товаров в таможенный орган подается заявление, содержащее сведения о следующем:

- заявителе;
- лице, непосредственно совершающем операции по переработке товаров;
- товарах, предназначенных для переработки, продуктах переработки, а также об отходах и остатках;
- операциях по переработке товаров, о способах и сроках их совершения;
- местонахождении производственных мощностей, с использованием которых совершаются операции по переработке товаров;
- норме выхода продуктов переработки;
- способах идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки;
- замене ввезенных товаров эквивалентными товарами;
- сроке переработки товаров.

Форма заявления и форма представления содержащихся в нем сведений устанавливается Федеральной таможенной службой.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения. Таможенный орган рассматривает заявление и приложения к нему документы в течение 30 дней со дня их принятия. В течение указанного срока таможенный орган проверяет соблюдение установленных требований и условий, а также принимает решение о согласовании заявленных нормы выхода продуктов и срока переработки товаров. Таможенный орган вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов указанные выше документы. Третьи лица и государственные органы обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы. При этом таможенный орган вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до двух месяцев со дня его принятия.

В качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация о помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории при условии, что при ввозе товаров и последующем вывозе продуктов их переработки они предъявляются одновременно и декларируются одному и тому же таможенному органу в случаях, если: целью помещения товаров

под таможенный режим переработки на таможенной территории является их ремонт, в том числе осуществляемый на возмездной основе; таможенная стоимость товаров, помещаемых под таможенный режим переработки на таможенной территории, не превышает 500 тыс. руб.; под таможенный режим переработки на таможенной территории помещаются остатки ранее ввезенных товаров. Если в качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация, то срок его рассмотрения не должен превышать срок проверки таможенной декларации (не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенным органом таможенной декларации).

Таможенный орган *отказывает в выдаче разрешения на переработку товаров* в случае, если при подаче заявителем заявления не соблюдены требования и условия, а также в случае принятия таможенным органом решения об отказе в согласовании заявленных нормы выхода продуктов переработки и срока переработки товаров. Отказ таможенного органа в выдаче разрешения на переработку товаров должен быть обоснован и мотивирован. Заявитель уведомляется об отказе в выдаче указанного разрешения в письменной форме (ст. 180 ТК РФ).

Выданное разрешение на переработку товаров *отзывается таможенным органом*, если в соответствии с принятым нормативным правовым актом Правительства РФ помещение товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории не допускается. Решение об отзыве действует со дня вступления в юридическую силу соответствующего нормативного правового акта Правительства РФ. При отзыве разрешения на переработку товаров помещение товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории в соответствии с отозванным разрешением не допускается, а в отношении товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории до отзыва разрешения, допускается завершить указанный таможенный режим. Форма отзыва разрешения на переработку товаров устанавливается Федеральной таможенной службой (ст. 181 ТК РФ).

Для идентификации товаров и продуктов их переработки используются способы, предусмотренные в ст. 175 ТК РФ, которые в теории таможенного права предложено подразделять на основные и дополнительные¹. К основным способам идентификации отнесены: проставление заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на ввезенные товары; подробное описание ввезенных то-

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 444—445.

варов, их фотографирование, изображение в масштабе; сопоставление результатов исследования проб или образцов ввезенных товаров и продуктов их переработки; использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров. Дополнительными способами идентификации являются: исследование представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологии производства продуктов переработки; осуществление таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров.

Переработка товаров при таможенном режиме переработки на таможенной территории включает следующие *операции*: собственно переработку или обработку товаров; изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров; ремонт товаров, в том числе их восстановление, замену отдельных частей, восстановление их потребительских свойств; переработку товаров, которые содействуют производству товарной продукции или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

Срок переработки товаров определяется заявителем по согласованию с таможенным органом и не может превышать два года. Срок переработки товаров на таможенной территории определяется исходя из продолжительности процесса переработки товаров и времени, необходимого для распоряжения продуктами переработки. Если лицо, получившее разрешение на переработку, без нарушения требований и условий, предусмотренных в ТК РФ, не сможет завершить таможенный режим в определенный срок по причинам, не зависящим от него, то первоначально определенный срок переработки товаров продлевается по мотивированному заявлению лица, получившего разрешение на переработку, в пределах двух лет. Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки на таможенной территории, а при ввозе товаров отдельными товарными партиями — со дня помещения первой партии товаров (ст. 177 ТК РФ).

Переработка товаров на таможенной территории *может быть завершена путем*: вывоза продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации; помещения продуктов переработки под иной таможенный режим; вывоза ввезенных товаров в неизменном состоянии с таможенной территории Российской Федерации; помещения ввезенных товаров в неизменном состоянии под иной таможенный режим (ст. 185 ТК РФ). Помимо завершения переработки товаров на таможенной территории может быть приостановлена, что впервые предусмотрено в п. 5 ст. 185 ТК РФ. По за-

просу заинтересованного лица действие таможенного режима переработки на таможенной территории может быть приостановлено: при помещении продуктов переработки на таможенный склад; при помещении продуктов переработки под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения. Приостановление переработки товаров на таможенной территории влечет приостановление: течения срока переработки товаров; начисления и уплаты процентов в случае выпуска ввезенных товаров в неизменном состоянии; производства операций по переработке.

Правовая основа переработки для внутреннего потребления как вида экономических таможенных режимов закреплена в ст. 187—196 §2 главы 19 ТК РФ. В соответствии со ст. 187 ТК РФ переработка для внутреннего потребления является таможенным режимом, при котором ввезенные товары используются на таможенной территории Российской Федерации в течение установленного срока (срока переработки товаров) для целей проведения операций по переработке товаров с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения с уплатой таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки.

Условия (основания) помещения товаров под рассматриваемый таможенный режим предусмотрены в ст. 188 ТК РФ. Анализ положений данной статьи позволяет выделить *пять условий* (оснований) помещения товаров под переработку для внутреннего потребления:

- 1) наличие разрешения таможенного органа;
- 2) допустимость в отношении товаров, перечень которых определяется Правительством РФ;
- 3) суммы таможенных пошлин, подлежащие уплате в отношении продуктов переработки должны быть ниже тех, которые подлежали бы уплате на день помещения ввезенных товаров под этот таможенный режим, если бы они были выпущены для свободного обращения;
- 4) возможность идентификации товаров в продуктах переработки таможенными органами;
- 5) невозможность экономически выгодным способом восстановить продукты переработки в первоначальном состоянии.

Разрешение на переработку товаров для внутреннего потребления выдается таможенным органом на основании заявления декларанта. В разрешении указываются:

- описание, качество и количество ввезенных товаров и продуктов их переработки;
- операции по переработке товаров и способы их совершения; норма выхода продуктов переработки;

- способы идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки; срок переработки товаров;
- иные сведения, определяемые Федеральной таможенной службой и необходимые для таможенных целей.

Форма разрешения на переработку товаров устанавливается Федеральной таможенной службой. Разрешение на переработку товаров действует в течение установленного срока переработки товаров. Разрешение на переработку товаров выдается до помещения товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления. Выданное разрешение передаче другому лицу не подлежит. Лицо, получившее разрешение на переработку товаров, несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов (ст. 192 ТК РФ).

Для получения разрешения на переработку товаров в таможенный орган подается *заявление*, содержащее сведения о следующем:

- заявителя;
- лице непосредственно совершающем операции по переработке товаров;
- товарах, предназначенных для переработки, продуктах переработки, а также об отходах и остатках;
- операциях по переработке товаров, о способах и сроках их совершения;
- местонахождении производственных мощностей, с использованием которых совершаются операции по переработке товаров;
- норме выхода продуктов переработки;
- способах идентификации ввезенных товаров в продуктах переработки; о сроке переработки товаров.

Форма заявления и форма представления содержащихся в нем сведений устанавливаются Федеральной таможенной службой.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения. Таможенный орган рассматривает заявление и приложенные к нему документы в течение 30 дней со дня их принятия. В течение указанного срока таможенный орган проверяет соблюдение установленных требований и условий, а также принимает решение о согласовании срока переработки товаров и нормы выхода продуктов переработки. Таможенный орган вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие указанные выше сведения. Третьи лица, а также государственные органы обязаны в течение 10 дней со дня получения запроса представить запрашиваемые документы. При этом таможенный орган вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до двух месяцев со дня его принятия.

Таможенный орган *отказывает* в выдаче разрешения на переработку товаров только в случае, если при подаче заявления заявителем не соблюдены требования и условия, а также в случае принятия таможенным органом решения об отказе в согласовании заявленных сведений. Отказ таможенного органа должен быть обоснован и мотивирован. Заявитель уведомляется об отказе в выдаче указанного разрешения в письменной форме (ст. 193 ТК РФ).

Для идентификации ввезенных товаров в продуктах их переработки могут использоваться следующие способы (если они применимы исходя из характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров): проставление заявителем, переработчиком или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на ввезенные товары; подробное описание ввезенных товаров, их фотографирование, изображение в масштабе; сопоставление результатов исследования проб или образцов ввезенных товаров и продуктов их переработки; использование серийных номеров или другой маркировки производителя ввезенных товаров. Приемлемость заявленного способа идентификации ввезенных товаров для переработки для внутреннего потребления в продуктах переработки устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и совершаемых операций по переработке товаров. По запросу заявителя с согласия таможенного органа указанная идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологии производства продуктов переработки или путем осуществления таможенного контроля во время совершения операций по переработке товаров (ст. 189 ТК РФ).

Операции по переработке товаров при таможенном режиме переработки для внутреннего потребления включают: собственно переработку или обработку товаров; изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров (ст. 190 ТК РФ).

Срок переработки товаров определяется заявителем по согласованию с таможенным органом и не может превышать один год. Срок переработки товаров для внутреннего потребления определяется исходя из продолжительности процесса переработки товаров. Если лицо, получившее разрешение на переработку, без нарушения требований и условий, предусмотренных в ТК РФ, не может завершить таможенный режим в определенный срок по причинам, не зависящим от него, то первоначально определенный срок переработки товаров продлевается по мотивированному заявлению лица, получившего разрешение на переработку в

пределах одного года. Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки для внутреннего потребления, а при ввозе товаров отдельными товарными партиями — со дня помещения первой партии товаров (ст. 191 ТК РФ).

Таможенный режим переработки для внутреннего потребления *завершается* выпуском продуктов переработки для свободного обращения. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения таможенные пошлины исчисляются исходя из ставок, применимых к продуктам переработки. Таможенная стоимость и количество продуктов переработки определяются на день их заявления к выпуску для свободного обращения. В целях развития отраслей российской экономики и стимулирования импортозамещения на территории Российской Федерации инвестиционных товаров Правительство РФ вправе определять отдельные виды товаров или продуктов их переработки, в отношении которых для целей исчисления таможенных пошлин могут применяться таможенная стоимость или количество иностранных товаров при их помещении под таможенный режим переработки для внутреннего потребления (ст. 195 ТК РФ).

Правовая основа переработки вне таможенной территории как вида экономических таможенных режимов закрепляется в ст. 197—208 § 3 главы 19 ТК РФ. В соответствии со ст. 197 ТК РФ переработка вне таможенной территории является таможенным режимом, при котором товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации для целей проведения операций по переработке товаров в течение установленного срока (срока переработки товаров) с последующим ввозом продуктов переработки с полным или частичным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин. К вывозимым товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.). При вывозе товаров в соответствии с рассматриваемым таможенным режимом освобождение от уплаты, возврат либо возмещение внутренних налогов не производится.

Условия (основания) помещения товаров под рассматриваемый таможенный режим предусмотрены в ст. 198 ТК РФ. Анализ положений

указанной статьи позволяет выделить четыре условия (основания) помещения товаров под переработку вне таможенной территории:

- 1) наличие разрешения таможенного органа;
- 2) возможность идентификации товаров в продуктах переработки;
- 3) наличие свободного обращения;
- 4) отсутствие ограничений со стороны Правительства РФ.

Разрешение на переработку товаров вне таможенной территории выдается декларанту. В нем указываются:

- описание, качество и количество товаров, предназначенных для переработки, и продуктов их переработки;
- операции по переработке товаров и способы их совершения;
- норма выхода продуктов переработки, если она установлена или согласована на день выдачи разрешения;
- способы идентификации вывозимых товаров в продуктах переработки; срок переработки товаров;
- иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, и необходимые для таможенных целей.

Форма разрешения на переработку товаров устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Разрешение на переработку товаров действует в течение установленного срока переработки товаров. Лицо, получившее разрешение на переработку товаров, несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов (ст. 203 ТК РФ).

Для получения разрешения на переработку товаров в таможенный орган подается *заявление*, содержащее сведения о следующем:

- заявителе;
- лице, непосредственно совершающем операции по переработке товаров, и его (их) местонахождению;
- товарах, предназначенных для переработки;
- операциях по переработке товаров, о способах и сроках их совершения;
- норме выхода продуктов переработки, если она установлена или если на день подачи заявления декларантом эта норма определена;
- продуктах переработки товаров и об их предполагаемом количестве;
- способах идентификации вывезенных товаров в продуктах их переработки;
- замене продуктов переработки иностранными товарами;
- сроке переработки товаров.

Форма заявления и форма представления сведений устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела.

К заявлению прилагаются документы, подтверждающие заявленные сведения. Таможенный орган рассматривает заявление и приложенные к нему документы в течение 30 дней со дня их принятия. В течение этого срока таможенный орган проверяет сведения, указанные в заявлении, а также принимает решение о согласовании заявленных нормы выхода продуктов переработки и срока переработки товаров. Таможенный орган вправе запросить у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие заявленные сведения. При этом таможенный орган вправе продлить срок рассмотрения заявления, но не более чем до двух месяцев со дня его принятия.

В качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация на товары, вывозимые в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, при условии, что товары вывозятся одной товарной партией в случаях, если: целью помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории является их ремонт, в том числе осуществляемый на возмездной основе; таможенная стоимость товаров, помещаемых под таможенный режим переработки вне таможенной территории, не превышает 500 тыс. руб.

Если в качестве заявления на переработку товаров используется таможенная декларация, то срок его рассмотрения не должен превышать срок проверки таможенной декларации (не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенным органом таможенной декларации). В указанном случае продукты переработки при их ввозе должны декларироваться тому таможенному органу, который выдал разрешение на переработку товаров.

Таможенный орган *отказывает* в выдаче разрешения на переработку товаров только в случае, если при подаче заявления заявителем не соблюдены требования и условия, предусмотренные в ТК РФ, а также в случае принятия таможенным органом решения об отказе в согласовании заявленных нормы выхода продуктов переработки и срока переработки товаров. Отказ таможенного органа в выдаче разрешения на переработку товаров должен быть обоснован и мотивирован. Декларант уведомляется об отказе в выдаче указанного разрешения в письменной форме (ст. 204 ТК РФ).

Выданное разрешение на переработку товаров *отзывается* таможенным органом, если в соответствии с принятым нормативным правовым актом Правительства РФ помещение товаров под таможен-

ный режим переработки вне таможенной территории не допускается. Решение об отзыве действует со дня вступления в юридическую силу соответствующего нормативного правового акта Правительства РФ. При отзыве разрешения на переработку товаров помещение товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории в соответствии с отозванным разрешением не допускается, а в отношении товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории до отзыва разрешения, допускается завершить таможенный режим. Форма отзыва разрешения на переработку товаров устанавливается Федеральной таможенной службой (ст. 205 ТК РФ).

Для идентификации вывезенных товаров в продуктах их переработки используются следующие способы (если они применимы исходя из характера товаров и осуществляемых операций по их переработке):

- проставление заявителем или должностным лицом таможенного органа печатей, штампов, цифровой или другой маркировки на вывозимые товары;
- подробное описание вывозимых товаров, их фотографирование, изображение в масштабе;
- сопоставление результатов исследования предварительно взятых проб или образцов вывозимых товаров и продуктов их переработки;
- использование серийных номеров или другой маркировки производителя вывозимых товаров;
- документальное подтверждение, свидетельствующее, что операциям по переработке товаров подвергались вывезенные товары;
- иные способы идентификации, предполагающие использование современных технологий.

Приемлемость заявленного способа идентификации вывезенных товаров для переработки вне таможенной территории в продуктах переработки устанавливается таможенным органом с учетом характера товаров и осуществляемых операций по переработке товаров. По запросу заявителя и с согласия таможенного органа указанная идентификация для таможенных целей может быть обеспечена путем исследования представленных подробных сведений о сырье, материалах и комплектующих, которые используются в производстве, а также о технологии производства продуктов переработки (ст. 199 ТК РФ).

Операции по переработке товаров при таможенном режиме переработки вне таможенной территории включают: собственно переработку и обработку товаров; изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборку или разборку товаров; ремонт товаров, в том числе

их восстановление, замену составных частей, восстановление потребительских свойств (ст. 200 ТК РФ).

Срок переработки товаров определяется декларантом по согласованию с таможенным органом и не может превышать два года. Срок переработки товаров вне таможенной территории определяется исходя из продолжительности процесса переработки товаров и времени, необходимого для перевозки продуктов их переработки, в пределах двух лет. По мотивированному заявлению лица, получившего разрешение на переработку товаров, первоначально определенный срок переработки продлевается в пределах двух лет. Течение срока переработки товаров начинается со дня их помещения под таможенный режим переработки вне таможенной территории, а при вывозе товаров отдельными товарными партиями — со дня помещения первой партии товаров (ст. 201 ТК РФ).

Таможенный режим переработки вне таможенной территории завершается *ввозом* продуктов переработки на таможенную территорию Российской Федерации либо иным способом. Если продукты переработки ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации несколькими партиями, то окончательная выверка количества продуктов переработки, указанного в разрешении на переработку товаров, может производиться периодически после ввоза продуктов переработки, но не реже одного раза в три месяца и не позднее 30 дней со дня ввоза последней партии продуктов переработки. Если в результате такой выверки лицо, получившее разрешение на переработку вне таможенной территории, должно уплатить таможенные пошлины, то налоги, на суммы этих таможенных платежей пени¹ не начисляются при условии, что их уплата производится не позднее 10 рабочих дней со дня принятия таможенным органом решения в письменной форме о необходимости уплаты указанных сумм. Таможенный орган направляет декларанту уведомление о необходимости уплаты таможенных платежей не позднее одного дня, следующего за днем принятия решения.

Таможенный режим переработки вне таможенной территории может быть завершен обратным ввозом (реимпортом) товаров, вывезенных с таможенной территории Российской Федерации, либо помещением указанных товаров под таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, с соблюдением требований и условий, установленных в ТК РФ.

¹ Слово «пени» (от лат. *poena* — наказание) означает вид неустойки, форма наказания в виде денежного взыскания, применяемого к нарушителям финансовой и платежной дисциплины (см.: *Словарь иностранных слов*. — 18-е изд., стер. М.: Русский язык, 1989. С. 380).

Изменение таможенного режима переработки вне таможенной территории на таможенный режим экспорта *не допускается*, если в соответствии с законодательством Российской Федерации вывезенные товары или продукты их переработки подлежат обязательному обратному ввозу. Изменение таможенного режима переработки вне таможенной территории на таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, *допускается* без фактического представления товаров таможенному органу. При изменении таможенного режима переработки вне таможенной территории на таможенный режим экспорта в отношении вывезенных товаров подлежат уплате суммы вывозных таможенных пошлин, если они установлены, а также проценты с указанных сумм, как если бы на день принятия таможенной декларации на вывоз была предоставлена отсрочка уплаты вывозной таможенной пошлины.

Если продукты переработки помещаются под таможенный режим, не предусматривающий выпуска товаров для свободного обращения, то суммы таможенных пошлин, налогов в отношении этих товаров не могут превышать сумм, исчисляемых в соответствии с п. 2 и 3 ст. 207 ТК РФ, без учета пеней и процентов. Если ввозятся продукты переработки товаров, в отношении которых были предоставлены льготы по уплате таможенных пошлин, налогов до их вывоза, то при выпуске таких товаров для свободного обращения наряду с суммами таможенных пошлин, налогов, подлежат уплате суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, в отношении которых были предоставлены льготы до вывоза товаров на переработку (ст. 208 ТК РФ).

Правовая основа временного ввоза как вида экономических таможенных режимов закреплена в ст. 209—214 § 4 главы 19 ТК РФ. В соответствии со ст. 209 ТК РФ временный ввоз является таможенным режимом, при котором иностранные товары используются в течение определенного срока (срока временного ввоза) на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.).

Нормы таможенного режима временного ввоза закреплены в многочисленных международных договорах. А.Н. Козырин указывает, что в «послевоенный период благодаря деятельности международных организаций (прежде всего Совета таможенного сотрудничества,

а также организаций системы ООН) было подписано свыше 15 международных соглашений, затрагивающих в той или иной степени вопросы применения режима временного ввоза»¹. Такими международными договорами являются следующие: Конвенция 1952 г. об упрощении ввоза коммерческих образцов и рекламных материалов; Таможенная конвенция, касающаяся контейнеров от 18 мая 1956 г.²; Таможенная конвенция 1968 г. о временном ввозе научного оборудования и другие.

Условия (основания) помещения товаров под рассматриваемый таможенный режим предусмотрены в ст. 210—211 ТК РФ: наличие разрешения таможенного органа; возможность идентификации товаров таможенным органом при их обратном ввозе (реэкспорте); представление гарантий надлежащего исполнения обязанностей, в том числе представление обязательства об обратном вывозе временно ввезенных товаров³; возможность помещения под данный таможенный режим иностранных товаров, ранее помещенные под иные таможенные режимы.

Временно ввезенными товарами может пользоваться лицо, получившее разрешение на временный ввоз. С разрешения таможенного органа допускается передача временно ввезенных товаров в пользование иному лицу, которое может выступать в качестве декларанта. Передача временно ввезенных товаров иному лицу разрешается таможенным органом, если это лицо берет на себя обязательство перед таможенными органами соблюдать условия таможенного режима временного ввоза. При этом лицо, первоначально получившее разрешение на временный ввоз, должно уплатить таможенные пошлины, налоги за период, когда это лицо использовало товары в соответствии с таможенным режимом временного ввоза, если к товарам применяется частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Если соблюдение таможенного режима временного ввоза обеспечивается гарантиями, то лицо, которому передаются временно ввезенные товары, должно оформить соответствующие документы на свое имя. Указанное лицо пользуется правами и исполняет обязанности, которые установлены для лица, получившего разрешение на временный ввоз, со дня выдачи таможенным органом разрешения на передачу временно ввезенных товаров.

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 505.

² В официальных источниках не публиковалась.

³ Обязательство об обратном вывозе временно ввезенных товаров представляет собой таможенный документ информационно-удостоверительного характера (см. § 1—2 главы 6 данного учебника).

Временно ввезенные товары должны оставаться в неизменном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки, хранения и использования. С временно ввезенными товарами допускается совершение операций, необходимых для обеспечения их сохранности, включая ремонт (за исключением капитального ремонта и модернизации), техническое обслуживание и другие операции, необходимые для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания товаров в состоянии, в котором они находились на день их помещения под таможенный режим временного ввоза. Распоряжение временно ввезенными товарами иными способами не допускается. Передача товаров иному лицу не приостанавливает и не продлевает срока временного ввоза (ст. 211 ТК РФ).

Срок временного ввоза товаров составляет два года. Для отдельных видов товаров Правительство РФ может устанавливать более короткие или более продолжительные предельные сроки временного ввоза. В отношении товаров, относящихся к основным производственным фондам (средствам), при условии, что такие товары не являются собственностью российских лиц, пользующихся ими на таможенной территории Российской Федерации, допускается временный ввоз с применением частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов на 34 месяца. Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом в пределах двух лет, исходя из заявления лица, обратившегося за разрешением на временный ввоз, с учетом цели и обстоятельств такого ввоза. По мотивированному запросу лица, получившего разрешение на временный ввоз, и при отсутствии нарушений требований и условий, предусмотренных ТК РФ, установленный срок временного ввоза товаров продлевается по решению таможенного органа в пределах двух лет (ст. 213 ТК РФ).

Не позднее дня истечения срока временного ввоза товаров, установленного таможенным органом, товары должны быть вывезены с таможенной территории Российской Федерации либо заявлены к иному таможенному режиму. Таможенный режим временного ввоза может быть завершен выпуском товаров для свободного обращения. При *завершении* таможенного режима временного ввоза выпуском товаров для свободного обращения таможенная стоимость и количество товаров определяются на день помещения товаров под таможенный режим временного ввоза, а ставки таможенных пошлин, налогов — на день выпуска товаров для свободного обращения. Декларант вправе указать на уменьшение таможенной стоимости товаров и уменьшение их количества, произошедшие вследствие их

естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки, хранения и использования, а также вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Корректировка таможенной стоимости товаров и их количества может производиться, если декларант представляет в таможенный орган достоверную и документально подтвержденную информацию. При определении сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате при выпуске товаров для свободного обращения, производится зачет сумм таможенных платежей, уплаченных при частичном освобождении от уплаты таможенных пошлин, налогов.

При выпуске для свободного обращения товаров, в отношении которых применялось частичное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, за период, когда применялось такое освобождение, подлежат уплате проценты с сумм таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате, если бы в отношении этих сумм была предоставлена рассрочка со дня применения частичного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Действие таможенного режима временного ввоза *приостанавливается*: при наложении ареста на временно ввезенные товары или их изъятии в соответствии с законодательством Российской Федерации; при помещении временно ввезенных товаров на таможенный склад; по просьбе лица, получившего разрешение на временный ввоз, при помещении временно ввезенных товаров, в отношении которых применялось частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения. После окончания срока приостановления действие таможенного режима временного ввоза возобновляется. При возобновлении действия таможенного режима временного ввоза проценты, начисление и уплата которых предусмотрены за период приостановления действия таможенного режима временного ввоза не начисляются и не уплачиваются (ст. 214 ТК РФ).

Правовая основа таможенного склада как вида экономических таможенных режимов закреплена в ст. 215—233 § 5 главы 19 ТК РФ. В соответствии со ст. 215 ТК РФ таможенный склад является таможенным режимом, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой дея-

тельности» от 21 ноября 2003 г.), а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях данного таможенного режима.

Обращаем внимание читателя на многозначность термина «таможенный склад»¹. На наш взгляд, целесообразным было бы такой таможенный режим определять как «хранение товаров под таможенным контролем на таможенном складе». Наше предложение может рассматриваться как повод для научной дискуссии специалистов в области таможенного права.

Условия (основания) помещения товаров под рассматриваемый таможенный режим предусмотрены в ст. 217 ТК РФ. Анализ положений ст. 217 ТК РФ позволяет выделить пять условий (оснований) помещения под режим таможенного склада:

- 1) наличие разрешения таможенного органа;
- 2) отсутствие запретов к ввозу и вывозу товаров;
- 3) возможность особых условий хранения товаров;
- 4) возможность применения такого режима к товарам, ранее помещавшимся под иные таможенные режимы;
- 5) возможность хранения товаров вне территории таможенного склада.

Условия (основания) помещения товаров под таможенный режим таможенного склада предусмотрены также в приказе Председателя ГТК РФ № 236 от 25 февраля 2004 г.² (в ред. от 8 сентября 2006 г.³).

При хранении товаров на таможенных складах взаимоотношения таможенных органов с лицами, помещающими товары на таможенные склады, осуществляются в соответствии с Таможенным кодексом РФ и Гражданским кодексом РФ. На договор, заключаемый таможенным органом с лицом, помещающим товары на таможенный склад, распространяются требования гражданского законодательства Российской Федерации, установленные для публичного договора. Отказ таможенного органа от заключения договора при наличии возможности осуществить хранение товаров не допускается.

Принятие товаров на хранение таможенным органом удостоверяется выдачей лицу, поместившему товары на таможенный склад, *квитанции* по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Права, обязанности и ответственность таможенных органов в связи

¹ Обращает на это внимание и Г.Н. Донцова (см.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 525).

² См.: *РГ*. 2004. 26 марта; *БНА РФ*. 2004. № 15. С. 3—33.

³ См.: *РГ*. 2006. 27 октября; *БНА РФ*. 2006. № 45. С. 156—157.

с осуществлением этими органами хранения товаров на таможенных складах вытекают из существа обязательств в соответствии с общими положениями о хранении, предусмотренными гражданским законодательством Российской Федерации, с учетом положений, установленных Таможенным кодексом РФ. Таможенный орган несет ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов в случае утраты товаров, хранившихся на таможенном складе, за исключением случая, если товары уничтожены либо безвозвратно утрачены вследствие аварии, действия непреодолимой силы или естественной убыли при нормальных условиях хранения.

Хранение товаров на таможенном складе таможенного органа является безвозмездным. Лицо, поместившее товары на таможенный склад таможенного органа, возмещает необходимые расходы на хранение товаров в соответствии с п. 2 ст. 897 ГК РФ (Часть вторая) в порядке, предусмотренном Правительством РФ (п. 2—4 ст. 233 ТК РФ).

Товары могут храниться на таможенном складе в течение трех лет. Товары, имеющие ограниченные сроки годности и реализации, должны быть заявлены к иному таможенному режиму, чем таможенный режим таможенного склада, и вывезены с таможенного склада не позднее чем за 180 дней до истечения указанного ограниченного срока, за исключением подвергающихся быстрой порче товаров, в отношении которых указанный срок может быть сокращен таможенным органом в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. *Срок хранения товаров* определяется лицом, помещающим товары на таможенный склад, в таможенной декларации в пределах трех лет. По мотивированному запросу лица, поместившего товары на таможенный склад, таможенный орган продлевает срок хранения товаров в пределах трех лет (ст. 218 ТК РФ).

Лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе совершать с товарами, находящимися на таможенном складе, обычные операции, необходимые для обеспечения сохранности товаров в неизменном состоянии, осматривать и измерять товары, перемещать их в пределах таможенного склада при условии, что эти операции не повлекут изменения состояния товаров, нарушения их упаковки и изменения наложенных средств идентификации. Операции, не указанные выше, в том числе взятие проб и образцов товаров, простые сборочные операции, а также операции, необходимые для подготовки товаров к продаже и транспортировке, включая дробление партий, формирование отправок, сортировку, упаковку, переупаковку, маркировку, операции, необходимые для улучшения товарных качеств, могут совершаться лицами, обладаю-

щими полномочиями в отношении товаров, и их представителями с разрешения таможенного органа.

Таможенный орган вправе *отказать* в выдаче разрешения на проведение указанных операций только в том случае, если их осуществление повлечет утрату товаров или изменение их существенных свойств.

В отношении проб и образцов иностранных товаров подлежат уплате ввозные таможенные пошлины, налоги, как если бы указанные товары были выпущены для свободного обращения, за исключением случая, когда образец товаров возвращается на таможенный склад в течение одного месяца.

Допускаются отчуждение товаров, находящихся на таможенном складе, передача в отношении их прав владения, пользования или распоряжения при условии предварительного уведомления таможенного органа в письменной форме. При этом лицо, приобретшее имущественные права на товары, предоставляет в таможенный орган обязательство в письменной форме по дальнейшему соблюдению в отношении этих товаров требований и условий, предусмотренных в ТК РФ. Со дня, следующего за днем получения таможенным органом указанного обязательства, лицо, приобретшее имущественные права на товары, пользуется правами и несет обязанности, которые установлены в отношении лица, поместившего товары на таможенный склад. С разрешения таможенного органа в письменной форме допускается перемещение товаров с одного таможенного склада на другой таможенный склад до истечения трех лет. При этом течение срока хранения товаров на таможенном складе не прерывается и не приостанавливается (ст. 219 ТК РФ).

Не позднее дня истечения срока хранения товаров на таможенном складе товары должны быть заявлены к иному таможенному режиму с соблюдением требований и условий, установленных ТК РФ. Распоряжение указанными товарами по истечении этого срока производится как с товарами, обращенными в федеральную собственность. Любое лицо, которое может выступать в качестве декларанта, вправе совершить таможенные операции, необходимые для завершения действия таможенного режима таможенного склада.

При выпуске с таможенного склада товаров, ранее помещенных под таможенный режим временного ввоза, в целях их дальнейшего использования на таможенной территории Российской Федерации в соответствии с этим режимом течение срока временного ввоза товаров возобновляется. При выпуске указанных товаров для свободного обращения исчисление подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, налогов производится как при завершении и приостановлении действия таможенного режима. В

отношении товаров, хранящихся на таможенном складе, таможенный режим уничтожения может быть заявлен владельцем таможенного склада (ст. 223 ТК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 438 Таможенного кодекса РФ 2003 г. с 1 января 2004 г. признан утратившим юридическую силу Таможенный кодекс РФ 1993 г., «за исключением главы 12, которая утрачивает силу со дня вступления федерального закона, регулирующего правоотношения по установлению и применению таможенного режима свободной таможенной зоны (свободного склада)». До момента опубликования данного учебника подобный федеральный закон РФ не был принят, поэтому глава 12 ТК РФ 1993 г. может рассматриваться в качестве правового обоснования еще двух таможенных режимов. В теории таможенного права они включены в группу экономических таможенных режимов¹. Речь идет о таких двух таможенных режимах, как *свободная таможенная зона* и *свободный склад*, при которых иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта.

Анализ положений главы 12 ТК РФ 1993 г. (в ред. ФЗ РФ от 8 июля 2005 г.²) позволяет выделить следующие виды *общих условий (оснований)* помещения товаров под рассматриваемые таможенные режимы:

- 1) порядок создания свободной таможенной зоны;
- 2) требования к свободным складам и их владельцам;
- 3) допустимость производства таможенных операций с товарами в свободных таможенных зонах и на свободных складах;
- 4) сроки нахождения товаров в свободных таможенных зонах и на свободных складах;
- 5) учет товаров в свободных таможенных зонах и на свободных складах;
- 6) взимание таможенных пошлин, налогов;
- 7) допустимость ликвидации свободного склада.

Общее условие (основание) — *порядок создания свободной таможенной зоны* — предусмотрено ст. 77 ТК РФ 1993 г.

Свободная таможенная зона как территория, на которой действует таможенный режим свободной таможенной зоны, *создается по*

¹ См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 148; Беляшов В.А. Таможенные процедуры: Учеб.-практич. пособие. М.: Приор-Издат, 2004. С. 218—219.

² См.: СЗ РФ. 2005. № 30 (часть II). Ст. 3128.

решению *Правительства РФ*, принимаемому по совместному представлению федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, Министерства финансов РФ, Центрального банка РФ, а также совместно с органами государственной власти субъектов Российской Федерации. Порядок рассмотрения обращения о создании свободной таможенной зоны определяется Федеральной таможенной службой. Обращение о создании свободной таможенной зоны должно включать технико-экономическое обоснование необходимости создания такой зоны, планы и программы ее развития. Правительство РФ вправе отменить решение о создании свободной таможенной зоны, если ее функционирование не соответствует требованиям законодательных актов Российской Федерации о такой зоне. В случае отмены указанного решения свободная таможенная зона должна быть ликвидирована в течение шести месяцев.

Свободный склад как помещение или иное место, где действует таможенный режим свободного склада, *может учреждаться при наличии лицензии* Федеральной таможенной службы. Порядок выдачи лицензии на учреждение свободного склада и срок ее действия определяются Федеральной таможенной службой. За выдачу лицензии на учреждение свободного склада взимается сбор в размерах, определяемых законодательством Российской Федерации. Лицензия на учреждение свободного склада может быть аннулирована или отозвана, либо ее действие может быть приостановлено таможенными органами. Лицензия аннулируется, если она не могла быть выдана на основании установленного порядка заявителю либо если она была выдана на основе неполных или недостоверных сведений, имевших существенное значение для принятия решения о ее выдаче. Решение об аннулировании действует с даты выдачи лицензии.

Лицензия отзывается, если владелец свободного склада не соблюдает требований ТК РФ либо если лицензия более не соответствует экономической политике Российской Федерации. Отзыв действует с даты принятия решения об отзыве. Действие лицензии может быть приостановлено на срок до трех месяцев при наличии достаточных оснований полагать, что владелец свободного склада злоупотребляет своими правами. При аннулировании или отзыве лицензии сбор за ее выдачу возврату не подлежит.

Общее условие — *требования к свободным складам и их владельцам* — предусмотрено в ст. 78 ТК РФ 1993 г. Помещение или иное место, предназначенное для учреждения свободного склада, должно быть обустроено надлежащим образом в целях обеспечения тамо-

женного контроля, а при необходимости — оборудовано двойными запорными устройствами, одно из которых должно находиться в ведении таможенного органа. Владельцами свободных складов могут быть исключительно российские лица.

Владелец свободного склада обязан: исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров, находящихся на складе; не затруднять осуществление таможенного контроля; соблюдать условия лицензии на учреждение свободного склада и выполнять требования таможенных органов, включая обеспечение доступа должностных лиц таможенных органов к товарам, находящимся на свободном складе, предоставление этим лицам безвозмездно помещений, оборудования и средств связи на свободном складе для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления.

Общее условие (основание) — *допустимость производства таможенных операций с товарами в свободных таможенных зонах и на свободных складах* — предусмотрено в ст. 79 ТК РФ 1993 г. (в ред. ФЗ РФ от 8 июля 2005 г.). В свободных таможенных зонах и на свободных складах допускается совершение производственных и иных коммерческих операций с товарами, исключая их розничную продажу. В целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации и исходя из характера товаров на осуществление операций с товарами в свободных таможенных зонах и на свободных складах могут устанавливаться отдельные запреты и ограничения. Такие запреты и ограничения в отношении свободных таможенных зон и свободных складов устанавливаются Правительством РФ. Таможенные органы могут запрещать отдельным лицам осуществление операций с товарами в свободных таможенных зонах и на свободных складах, если эти лица не соблюдают положений нормативных правовых актов Российской Федерации, либо отказывать таким лицам в доступе в свободные таможенные зоны и на свободные склады. Правительство РФ вправе ограничивать или запрещать ввоз отдельных категорий товаров в свободные таможенные зоны либо помещение их на свободные склады.

Общее условие (основание) — *сроки нахождения товаров в свободных таможенных зонах и на свободных складах* — предусмотрено в ст. 80 ТК РФ 1993 г. (в ред. ФЗ РФ от 8 июля 2005 г.). Товары могут находиться в свободных таможенных зонах и на свободных складах без ограничения сроков.

Общее условие — *учет товаров в свободных таможенных зонах и на свободных складах* — предусмотрено в ст. 82 ТК РФ 1993 г. (в ред. ФЗ РФ от 8 июля 2005 г.). Лица, осуществляющие операции с товарами в свободных таможенных зонах, и владельцы свободных

складов ведут учет ввозимых, вывозимых, хранящихся, изготавливаемых, перерабатываемых, приобретаемых и реализуемых товаров и представляют таможенным органам отчетность об этих товарах в порядке, определяемом Федеральной таможенной службой. Любые изменения, происходящие с товарами в пределах свободных таможенных зон и свободных складов, должны отражаться в учетных документах.

Общее условие (основание) — *взимание таможенных пошлин, налогов* — предусмотрено ст. 83—85 ТК РФ 1993 г. (в ред. ФЗ РФ от 8 июля 2005 г.). При ввозе иностранных и российских товаров в свободные таможенные зоны или помещения их на свободные склады таможенные пошлины, налоги не взимаются и меры экономической политики не применяются. При ввозе товаров с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории Российской Федерации и при вывозе товаров с территории свободных таможенных зон и со свободных складов за пределы Российской Федерации таможенные пошлины, налоги взимаются и меры экономической политики применяются в зависимости от происхождения товаров. По просьбе заинтересованного лица таможенные органы удостоверяют происхождение товаров сертификатом в порядке, определяемом Федеральной таможенной службой. При отсутствии сертификата товар рассматривается как российский в целях взимания вывозных таможенных пошлин, налогов и применения мер экономической политики при вывозе и как иностранный — в иных целях.

При ввозе товаров, предназначенных для вывоза за пределы Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом экспорта, в свободные таможенные зоны или при помещении их на свободные склады такие товары освобождаются от таможенных пошлин, налогов либо уплаченные суммы возвращаются, если такое освобождение или возврат предусмотрены при фактическом вывозе товаров. Фактический вывоз таких товаров должен быть осуществлен не позднее шести месяцев со дня возврата таможенных пошлин, налогов или освобождения от них. При возвращении товаров, подлежащих вывозу за пределы Российской Федерации, с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории Российской Федерации либо при неосуществлении фактического вывоза в течение установленных сроков уплачиваются таможенные пошлины, налоги, а также проценты с них по ставкам, устанавливаемым Центральным банком РФ по предоставляемым этим банком кредитам. Ответственность за уплату таможенных платежей несет лицо, которое ввезло товары в свободную таможенную зону или поместило их на свободный склад.

Общее условие (основание) — *допустимость ликвидации свободного склада* — предусмотрено в ст. 86 ТК РФ 1993 г. При ликвидации свободного склада по истечении срока действия лицензии либо по желанию владельца, а равно при аннулировании или отзыве таможенными органами лицензии на учреждение свободного склада с даты принятия такого решения свободный склад становится складом временного хранения. Общий срок нахождения товаров на складе временного хранения не может превышать шести месяцев.

При аннулировании лицензии товары, находящиеся на складе, подлежат повторному таможенному оформлению с даты помещения их на склад. За весь период нахождения товаров на ликвидируемом складе с владельца склада взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами.

При отзыве лицензии товары, находящиеся на складе, подлежат повторному таможенному оформлению с даты принятия решения об отзыве. За период нахождения товаров на ликвидируемом складе после принятия решения об отзыве лицензии с владельца склада взимаются таможенные сборы за хранение, установленные для складов временного хранения, учрежденных таможенными органами.

При приостановлении действия лицензии помещение иностранных товаров на склад осуществляется с уплатой таможенных пошлин, налогов и с применением мер экономической политики, а освобождение от таможенных пошлин, налогов либо возврат таможенных пошлин, налогов в отношении помещаемых российских товаров не производится.

11.5. Завершающие таможенные режимы

В Таможенном кодексе РФ 2003 г. несколько видов таможенных режимов (реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства) законодателем впервые объединены в группу *завершающих таможенных режимов*. На наш взгляд, такой термин является условным и с позиции формальной логики — несовершенным. В юридической литературе на это обстоятельство не обращается внимание и, что является более важным, отсутствует правовое обоснование использования в таможенном законодательстве термина «завершающие таможенные режимы».

По-нашему мнению, использование законодателем термина «завершающие таможенные режимы» имеет целью подчеркнуть временные границы одного из этапов таможенного оформления и может означать прекращение самого таможенного правоотношения.

Итак, в группу завершающих таможенных режимов включены следующие таможенные режимы: реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства. Именно в такой последовательности они и рассматриваются нами в данном параграфе главы учебника, что предопределено структурой главы 20 (§ 1—4) ТК РФ.

Правовая основа реимпорта как вида завершающих таможенных режимов закреплена в ст. 234—238 § 1 главы 20 ТК РФ. В соответствии со ст. 234 ТК РФ реимпорт является таможенным режимом, при котором товары, ранее вывезенные с таможенной территории Российской Федерации, ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.). Товары, помещенные под таможенный режим реимпорта, рассматриваются для таможенных целей как выпущенные для свободного обращения.

Условия (основания) помещения товаров под таможенный режим реимпорта установлены в ст. 235 и 237 ТК РФ. Анализ положений указанных статей позволяет выделить следующие семь условий (оснований) помещения товаров под реимпорт:

- 1) наличие разрешения таможенного органа;
- 2) нахождение товаров в свободном обращении;
- 3) соблюдение трехлетнего срока заявления товаров;
- 4) нахождение товаров в том же состоянии, в каком они были вывезены с таможенной территории Российской Федерации;
- 5) уплата сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иных сумм;
- 6) возможность совершения с товарами операций, необходимых для обеспечения их сохранности;
- 7) возможность предварительного помещения товаров под иные таможенные режимы.

Для получения разрешения на помещение товаров под таможенный режим реимпорта декларант представляет в таможенный орган сведения об обстоятельствах вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации, а также сведения об операциях по ремонту товаров, если такие операции проводились с товарами за пределами таможенной территории Российской Федерации. Для подтверждения сведений, указанных выше, декларант представляет в таможенный орган таможенную декларацию, при-

нятую при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации, документы, подтверждающие день пересечения товарами таможенной границы при их вывозе, документы, подтверждающие соблюдение требований о возврате сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, субсидий и иных сумм, а также другие документы, подтверждающие заявленные сведения (ст. 237 ТК РФ).

Правовая основа реэкспорта как вида завершающих таможенных режимов закреплена в ст. 239—242 § 2 главы 20 ТК РФ. В соответствии со ст. 239 ТК РФ реэкспорт является таможенным режимом, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеэкономической деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.).

Условия (основания) помещения товаров под таможенный режим реэкспорта предусмотрены в ст. 240 ТК РФ. Анализ положений данной статьи позволяет выделить следующие условия (основания) помещения товаров под реэкспорт:

1) возможность помещения иностранных товаров, в том числе ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации с нарушением запретов на ввоз, предусмотренных законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

2) возможность помещения товаров, ранее помещавшихся под другой таможенный режим, в целях завершения его действия.

Вероятно, перечисленные условия (основания) следует признавать основными, ибо в п. 3 ст. 240 ТК РФ речь идет о «дополнительных условиях помещения товаров под таможенный режим реэкспорта». Такие условия устанавливаются нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также международными договорами (Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о свободной торговле от 13 ноября 1992 г.¹, Соглашение о создании зоны свободной торговли от 15 апреля 1994 г. (Соглашение вступило в юридическую силу для Российской Федерации 22 ноября 1994 г.)², Соглашение о реэкспорте товаров и порядке выдачи разрешения на реэкспорт от

¹ См.: *Бюллетень* МД. 1994. № 3. С. 42—49.

² См.: *Бюллетень* МД. 1994. № 9. С. 10—18.

15 апреля 1994 г.¹). Порядок совершения отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима реэкспорта урегулирован в приказе Председателя ГТК РФ № 1402 от 8 декабря 2003 г.²

Правовая основа режима уничтожения как вида завершающих таможенных режимов закреплена в ст. 243—247 § 3 главы 20 ТК РФ. В соответствии со ст. 243 ТК РФ уничтожение является таможенным режимом, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Условия (основания) помещения товаров под таможенный режим уничтожения предусмотрены в ст. 244 и 246 ТК РФ. Анализ положений данных статей позволяет выделить следующие шесть условий (оснований) помещения товаров под режим уничтожения:

1) невозможность восстановления уничтоженных товаров в первоначальном состоянии экономически выгодным способом;

2) запрет уничтожения ряда товаров (культурных ценностей; видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения; товаров, принятых таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога; изъятых товаров, или на которые наложен арест; иные товары, указанные в постановлениях Правительства РФ);

3) возможность причинения существенного вреда окружающей среде, жизни и здоровью людей;

4) недопустимость уничтожения путем потребления товаров в соответствии с их обычным назначением;

5) недопустимость расходов для органов государства Российской Федерации;

6) возможность применения в отношении уничтоженных, безвозвратно утерянных либо поврежденных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Срок уничтожения товаров устанавливается таможенным органом на основании заявления декларанта исходя из времени, разумно необходимого для проведения операций по уничтожению данного вида товаров заявленным способом, и времени, необходимого для транспортировки товаров из их местонахождения в место уничтожения. Место уничтожения товаров определяется декларантом с

¹ См.: *Бюллетень* МД. 2008. № 3. С. 3—6.

² См.: *РГ*. 2004. 16 января; *БНА* РФ. 2004. № 6. С. 111—112.

учетом требований законодательства Российской Федерации об охране окружающей среды¹.

Порядок совершения отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима уничтожения урегулирован в приказе руководителя ФТС «Об утверждении Инструкции о совершении отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима уничтожения» № 457 от 11 апреля 2007 г.²

Правовая основа отказа в пользу государства как вида завершающих таможенных режимов закреплена в ст. 248—251 § 4 главы 20 ТК РФ. В соответствии со ст. 248 ТК РФ отказ в пользу государства является таможенным режимом, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Условия (основания) помещения товаров под этот таможенный режим предусмотрены в ст. 249 ТК РФ. Анализ положений данной статьи позволяет выделить три условия (основания) помещения товаров под таможенный режим отказа в пользу государства:

1) недопустимость каких-либо расходов для государственных органов Российской Федерации;

2) невозможность помещения товаров, изъятых из оборота, под данный таможенный режим;

3) невозможность помещения под данный таможенный режим товаров, включенных в перечень товаров, установленных Правительством РФ.

С момента передачи товаров, от которых лицо отказалось в пользу государства, товары для таможенных целей имеют статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства РФ «О реализации арестованного имущества, реализации, переработке (утилизации), уничтожении конфискованного и иного имущества, обращенного в собственность государства» № 260 от 19 апреля 2002 г., с последующими изменениями и дополнениями³ функцией по распо-

¹ См.: *Об охране окружающей среды*: ФЗ РФ от 20.12.2001 г., с последующими изменениями и дополнениями // СЗ РФ. 2002. № 2. Ст. 133; 2004. № 35. Ст. 3607; 2005. № 1 (часть I). Ст. 25; № 19. Ст. 1752; 2006. № 1. Ст. 10; № 52 (часть I). Ст. 5498; 2007. № 7. Ст. 834; № 27. Ст. 3213; 2008. № 26. Ст. 3012; № 29 (часть I). Ст. 3418; № 30 (часть II). Ст. 3616; 2009. № 1. Ст. 17; № 11. Ст. 1261.

² См.: РГ. 207. 2 июня; *БТИ «Таможенные ведомости*. 2007. № 7. С. 40—45.

³ См.: СЗ РФ. 2002. № 17. Ст. 1677; 2003. № 22. Ст. 2171; 2006. № 10. Ст. 1102; № 14. Ст. 1541; № 52 (часть III). Ст. 5599; 2008. № 38. Ст. 4322.

ражению и реализации имущества, обращенного в собственность государства, наделен исключительно Российский фонд федерального имущества.

11.6. Специальные таможенные режимы

В Таможенном кодексе РФ 2003 г. несколько видов таможенных режимов (временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов, иные специальные режимы) законодателем впервые объединены в группу *специальных таможенных режимов*. Данное наименование является условным и с позиции формальной логики — не совершенным. По-нашему мнению, использование законодателем термина «специальные таможенные режимы» имеет целью подчеркнуть прикладной, субсидиарный характер этих таможенных режимов по отношению к ранее рассмотренным таможенным режимам.

Итак, в группу специальных таможенных режимов включены: временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов, иные специальные таможенные режимы.

Правовая основа временного вывоза как вида специальных таможенных режимов закреплена в ст. 252—257 §1 главы 21 ТК РФ. В соответствии со ст. 252 ТК РФ временный вывоз является таможенным режимом, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, могут временно использоваться за пределами таможенной территории Российской Федерации с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. При временном вывозе товаров освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производится.

Порядок совершения отдельных таможенных операций временного вывоза урегулирован в приказе Председателя ГТК РФ № 1389 от 4 декабря 2003 г.¹

Определяя различия между временным ввозом как видом экономических таможенных режимов и временным вывозом, как специальным таможенным режимом, А.А. Косов указывает, что в отличие от временного ввоза «временный вывоз товаров не влияет на торговый оборот внутри страны, конкурентоспособность аналогичных товаров на внутреннем рынке», а поэтому «условия и требова-

¹ См.: *РГ*. 2004. 20 января; *БНА* РФ. 2004. № 6. С. 118—119; *РГ*. 2007. 24 октября; *БНА* РФ. 2007. № 44. С. 207.

ния таможенного режима временного вывоза менее жесткие по сравнению с временным ввозом»¹.

Условием (основанием) помещения товаров под этот таможенный режим является возможность их идентификации таможенным органом при обратном ввозе (реимпорте). Имеется исключение из общего правила, предусмотренное в международных договорах Российской Федерации — допустимость замены временно завезенных товаров на товары того же типа.

Срок временного вывоза устанавливается таможенным органом по заявлению декларанта исходя из цели и обстоятельств такого вывоза. По мотивированному запросу указанного лица заявленный срок временного вывоза продлевается. Для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых при временном вывозе является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации, Правительство РФ вправе устанавливать предельные сроки временного вывоза (ст. 254 ТК РФ).

Временно вывезенные товары подлежат обратному ввозу на таможенную территорию Российской Федерации не позднее дня истечения срока временного вывоза либо должны быть заявлены к иному таможенному режиму. По запросу лица, поместившего товары под таможенный режим временного вывоза, таможенный орган разрешает изменить таможенный режим временного вывоза на таможенный режим экспорта при соблюдении условий и требований, предусмотренных ТК РФ, за исключением случая, если в соответствии с законодательством Российской Федерации временно вывезенные товары подлежат обязательному обратному ввозу на таможенную территорию Российской Федерации.

В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенные товары лицо, поместившее товары под таможенный режим временного вывоза, обязано изменить таможенный режим временного вывоза на таможенный режим экспорта. Изменение таможенного режима временного вывоза на другой таможенный режим, применимый к вывозимым товарам, допускается без фактического предъявления товаров таможенному органу (ст. 256 ТК РФ).

Правовая основа беспошлинной торговли как вида специальных таможенных режимов закреплена в ст. 258—263 § 2 главы 21 ТК РФ. В соответствии со ст. 258 ТК РФ беспошлинной торговлей является таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, непо-

¹ См.: *Комментарий* к Таможенному кодексу Российской Федерации. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 585.

средственно в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Продажа указанных товаров в магазинах беспошлинной торговли осуществляется под таможенным контролем на таможенной территории Российской Федерации в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации¹.

При помещении российских товаров под таможенный режим беспошлинной торговли производится освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (в первую очередь, это Налоговый кодекс РФ — Часть первая и Часть вторая). При помещении иностранных товаров под таможенный режим беспошлинной торговли производится возврат ранее уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов, если такой возврат предусмотрен при фактическом вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Условия (основания) помещения под рассматриваемый таможенный режим предусмотрены в ст. 259 и 261 ТК РФ. Анализ положений данных статей позволяет выделить следующие пять условий (оснований) беспошлинной торговли:

1) невозможность помещения под данный таможенный режим товаров, запрещенных к ввозу в Российскую Федерацию, вывозу из Российской Федерации, запрещенных к обороту на территории России, а также иных товаров, перечень которых определяется Правительством РФ;

2) декларантом товаров, помещаемых под беспошлинную торговлю, может быть только владелец магазина беспошлинной торговли, являющийся российским юридическим лицом;

3) предназначенность товаров для продажи в магазине беспошлинной торговли, открытом при наличии регистрационных или разрешительных документов на розничную торговлю;

4) подтверждение обеспечения уплаты таможенных платежей;

5) недопустимость помещения под данный таможенный режим товаров, используемых для обеспечения функционирования магазина беспошлинной торговли.

В случае закрытия магазина беспошлинной торговли иностранные товары, помещенные под таможенный режим беспошлинной

¹ Разъяснение термина «пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации» дано в параграфе 9.3 данного учебника.

торговли, подлежат помещению под иной таможенный режим в течение 15 дней со дня, следующего за днем закрытия указанного магазина. В случае закрытия магазина беспошлинной торговли суммы внутренних налогов, возвращенные в отношении российских товаров, помещенных под таможенный режим беспошлинной торговли и находящихся в магазине беспошлинной торговли, взимаются в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с начислением на указанные суммы процентов по ставкам рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшим в период нахождения товаров в магазине беспошлинной торговли, в порядке, предусмотренном для взимания таможенных платежей. Со дня, следующего за днем закрытия магазина беспошлинной торговли, товары, помещенные под таможенный режим беспошлинной торговли, рассматриваются для таможенных целей как товары, находящиеся на временном хранении. Продажа таких товаров, а также помещение других товаров в магазин беспошлинной торговли не допускается (п. 1—3 ст. 263 ТК РФ).

Правовая основа перемещения припасов как вида специальных таможенных режимов закреплена в ст. 264—267 § 3 главы 21 ТК РФ.

В соответствии со ст. 264 ТК РФ перемещение припасов является таможенным режимом, при котором товары, предназначенные для использования на морских (речных) судах, воздушных судах и в поездах, используемых для платной международной перевозки пассажиров либо для платной или бесплатной международной промышленной либо коммерческой перевозки товаров, а также товары, предназначенные для продажи членам экипажей и пассажирам таких морских (речных) судов, воздушных судов, перемещаются через таможенную границу без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. При вывозе товаров, помещенных под таможенный режим перемещения припасов, освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов не производится, если иное не установлено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Впервые в российском законодательстве такой таможенный режим был предусмотрен Постановлением Правительства РФ «Об установлении таможенного режима перемещения припасов» № 524 от 9 июля 2001 г.¹ Этот подзаконный нормативный правовой акт в соответствии с разъяснением, данным в письме Председателя ГТК РФ «О применении нормативных правовых актов в таможенном де-

¹ См.: СЗ РФ. 2001. № 29. Ст. 3031.

ле с 1 января 2004 г.» № 01-06/50932 от 30 декабря 2003 г., с последующими изменениями и дополнениями¹ продолжает действовать в части, не противоречащей положениям Таможенного кодекса РФ, принятого в 2003 г.

Условия (основания) применения этого вида специального таможенного режима фактически закреплены в ст. 265 ТК РФ. Анализ положений данной статьи позволяет выделить шесть таких условий (оснований):

1) возможность помещения товаров, необходимых для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания морских (речных) судов, воздушных судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки;

2) возможность помещения товаров, предназначенных для потребления пассажирами и членами экипажей на борту морских (речных) судов, воздушных судов или пассажирами и работниками поездных бригад в поездах, независимо от того, продаются эти припасы или нет;

3) возможность помещения товаров, предназначенных для продажи пассажирам и членам экипажей морских (речных) судов, воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов;

4) возможность помещения припасов под данный таможенный режим вне зависимости от страны регистрации или национальности морских (речных) судов, воздушных судов или поездов;

5) недопустимость помещения запасных частей и оборудования, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации и технического обслуживания морских (речных) судов, воздушных судов и поездов в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки;

6) возможность применения данного таможенного режима в отношении припасов при использовании морских (речных) судов для целей торгового мореплавания, воздушных судов гражданской, государственной и экспериментальной авиации, за исключением случаев использования транспортных средств физическими лицами для личного пользования.

Порядок использования припасов урегулирован в ст. 267 ТК РФ.

Порядок производства отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима перемещения припасов предусмотрен в приказе руководителя ФТС РФ «Об утверждении порядка совершения отдельных таможенных операций при использовании таможенного режима перемещения припасов» № 1665 от 29 декабря

¹ См.: *Таможенный вестник*. 2004. № 3.

2007 г.¹ Во исполнение данного подзаконного нормативного правового акта принят еще один подзаконный нормативный акт: письмо руководителя ФТС РФ «О таможенном режиме перемещения припасов» № 01-11/42084 от 9 октября 2008 г.² И, наконец, еще в одном аналогичном по форме подзаконном нормативном правовом акте (письмо руководителя ФТС РФ «О таможенном режиме перемещения припасов» № 01-18/39429 от 24 сентября 2008 г.³) имеется следующее предписание: «Настоящим информируем, что с 1 сентября 2008 г. вступил в силу приказ ФТС России от 29 декабря 2007 г. № 1665 ...».

Помимо трех рассмотренных специальных таможенных режимов законодатель выделил группу «иных специальных таможенных режимов».

Правовая основа «иных специальных таможенных режимов» закреплена в ст. 268—269 § 4 главы 21 ТК РФ. Исчерпывающий перечень иных специальных таможенных режимов приведен в ст. 268 ТК РФ. В зависимости от вида товаров и целей их использования представляется возможным выделить пять «иных специальных таможенных режимов»:

1) иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации и предназначенных для обеспечения функционирования посольств, консульств, представительств при международных организациях и иных официальных представительств Российской Федерации за рубежом;

2) иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу между воинскими частями Российской Федерации, дислоцированными на таможенной территории Российской Федерации и за пределами этой территории;

3) иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу и предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований;

4) иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении товаров, вывозимых в государства — бывшие респуб-

¹ См.: *РГ*. 2008. 13 февраля.

² См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2009. № 1. С. 148—151.

³ См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2009. № 1. С. 110—111.

лики СССР и предназначенных для обеспечения деятельности расположенных на территориях этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых находится в собственности Российской Федерации или ее субъектов, а также для проведения на территориях указанных государств российскими организациями научно-исследовательских работ в интересах Российской Федерации на некоммерческой основе;

5) иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении российских товаров, перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства.

«Иной специальный таможенный режим» перемещения товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации и предназначенных для обеспечения функционирования дипломатических представительств, консульских учреждений, иных представительств Российской Федерации за рубежом впервые был предусмотрен в российском законодательстве Постановлением Совета Министров — Правительства РФ «Об установлении таможенного режима вывоза товаров для представительств Российской Федерации за рубежом» № 1067 от 23 октября 1993 г.¹ Этот подзаконный нормативный правовой акт, даже принимая во внимание Постановление Конституционного Суда РФ № 7-П от 27 апреля 2001 г.², в соответствии с разъяснением, которое было дано в упоминавшемся выше письме Председателя ГТК РФ № 01-06/50932 от 30 декабря 2003 г., продолжает действовать в части, не противоречащей положениям Таможенного кодекса РФ, принятого в 2003 г.

«Иной специальный таможенный режим» перемещения товаров для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований впервые был предусмотрен в российском законодательстве в следующих подзаконных нормативных правовых актах: Постановление Правительства РФ «О порядке освобождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимых с этой территории в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий, от обложения таможенными пошлинами» № 1041 от 8 сентября 1994 г.³, с измене-

¹ См.: САПП РФ. 1993. № 44. Ст. 4204.

² См.: СЗ РФ. 2001. № 23. Ст. 2409.

³ См.: СЗ РФ. 1994. № 21. Ст. 2391.

ниями от 26 июля 1996 г.¹; Постановление Правительства РФ «О порядке оказания помощи иностранным государствам в ликвидации чрезвычайных ситуаций» № 644 от 31 августа 2000 г.² (в ред. от 3 мая 2001 г.³); Постановление Правительства РФ «Об утверждении порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации» № 1335 от 4 декабря 1999 г., с последующими изменениями и дополнениями⁴; указание Председателя ГТК РФ «О таможенном оформлении товаров, предназначенных для ликвидации чрезвычайных ситуаций и вооруженных конфликтов» № 01-14/354 от 5 апреля 1996 г.⁵ (в ред. от 19 июля 1996 г.), приказ Председателя ГТК РФ «Об утверждении Инструкции о порядке таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в качестве гуманитарной помощи (содействия)» № 429 от 25 мая 2000 г.⁶ (в ред. от 11 августа 2003 г.⁷), который в соответствии с письмом Председателя ГТК РФ от 17 февраля 2004 г.⁸ применяется в части, не противоречащей Таможенному кодексу РФ 2003 г.

«Иной специальный таможенный режим» в отношении товаров, ввозимых в государства — бывшие республики СССР и предназначенных для обеспечения деятельности расположенных на территориях этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых находится в собственности Российской Федерации или ее субъектов, а также для проведения на территориях указанных государств российскими организациями научно-исследовательских работ в интересах Российской Федерации на некоммерческой основе впервые был предусмотрен в российском законодательстве в Постановлении Правительства РФ «Об установлении таможенного режима вывоза отдельных товаров в государства — бывшие республики СССР» № 1290 от 25 ноября 1994 г.⁹

При характеристике «иного специального таможенного режима» в отношении товаров, перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства, целесообразно указать распоряжение Председателя ГТК РФ «О применении таможен-

¹ См.: СЗ РФ. 1996. № 32. Ст. 3927.

² См.: СЗ РФ. 2000. № 37. Ст. 3714.

³ См.: СЗ РФ. 2001. № 19. Ст. 1943.

⁴ См.: СЗ РФ. 1999. № 50. Ст. 6221; 2003. № 20. Ст. 1906; 2004. № 31. Ст. 3265; 2005. № 52 (часть III). Ст. 5752; 2006. № 32. Ст. 3569; 2009. № 2. Ст. 236.

⁵ См.: ВВ. 1996. 20 июня; БНА РФ. 1996. № 1. С. 44—45.

⁶ См.: РГ. 2000. 26 июля; БНА РФ. 2000. № 31. С. 17—22.

⁷ См.: РГ. 2003. 11 сентября.

⁸ В официальных источниках не публиковалось.

⁹ См.: СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3354.

ных режимов в Калининградской области» от 17 августа 1998 г.¹, а также приказ Председателя ГТК РФ № 490 от 21 мая 2002 г.², применяемого в соответствии с письмом Председателя ГТК РФ от 22 января 2004 г.³ в части, не противоречащей Таможенному кодексу РФ 2003 г. Порядок производства отдельных таможенных операций при данной разновидности «иных специальных таможенных режимов» предусмотрен в приказе руководителя ФТС РФ «Об утверждении Порядка совершения отдельных таможенных операций при использовании специального таможенного режима перемещения российских товаров через территорию иностранного государства, в отношении отдельных категорий товаров» № 1522 от 3 декабря 2008 г.⁴

Условиями (основаниями) помещения товаров под «иные специальные таможенные режимы» являются: полное освобождение товаров от таможенных пошлин, налогов, а также неприменение запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.); недопустимость возврата уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, а также освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов (п. 1—2 ст. 269 ТК РФ). Приведенный перечень условий (оснований) помещения товаров под «иные специальные таможенные режимы» не является исчерпывающим. Иные условия (основания) могут быть определены Правительством РФ (п. 3 ст. 269 ТК РФ).

Вопросы для самоконтроля

1. В чем различия между понятиями «обеспечение таможенных режимов» и «таможенные режимы» и каково практическое значение их разграничения?
2. Как определяется понятие «таможенный режим» в юридической литературе и в таможенном законодательстве?
3. Какова правовая основа таможенных режимов?
4. Что понимать под общими условиями обеспечения таможенных режимов?
5. Каковы виды «общих условий» обеспечения таможенных режимов?
6. Каковы классификационные группы таможенных режимов и как это закреплено в Таможенном кодексе РФ 2003 г.?

¹ См.: *РГ*. 1998. 3 ноября; *БНА* РФ. 1998. № 29. С. 56—64.

² См.: *РГ*. 2002. 5 ноября; *БНА* РФ. 2002. № 47. С. 55—66.

³ В официальных источниках не публиковалось.

⁴ См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2009. № 2. С. 34—36.

7. Что понимать под «основными таможенными режимами»?
8. Какова правовая основа основных таможенных режимов?
9. Каковы виды основных таможенных режимов?
10. Что понимать под выпуском для внутреннего потребления как видом основных таможенных режимов?
11. Каковы условия помещения товаров под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления?
12. Что понимать под экспортом как видом основных таможенных режимов?
13. Каковы условия помещения товаров под таможенный режим экспорта?
14. Что понимать под международным таможенным транзитом как видом основных таможенных режимов?
15. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита?
16. Что понимать под «экономическими таможенными режимами»?
17. Какова правовая основа экономических таможенных режимов?
18. Каковы виды экономических таможенных режимов?
19. Что понимать под переработкой на таможенной территории как видом экономических таможенных режимов?
20. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории?
21. В чем различия между понятиями «завершение переработки товаров на таможенной территории» и «приостановление переработки товаров на таможенной территории»?
22. Что понимать под переработкой для внутреннего потребления как видом экономических таможенных режимов?
23. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления?
24. Что понимать под переработкой вне таможенной территории как видом экономических таможенных режимов?
25. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории?
26. Что понимать под временным ввозом как видом экономических таможенных режимов?
27. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим временного ввоза?
28. Что понимать под таможенным складом как видом экономических таможенных режимов?
29. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим таможенного склада?
30. Что понимать под «завершающими таможенными режимами»?
31. Какова правовая основа завершающих таможенных режимов?
32. Каковы виды завершающих таможенных режимов?

33. Что понимать под реимпортом как видом завершающих таможенных режимов?
34. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим реимпорта?
35. Что понимать под реэкспортом как видом завершающих таможенных режимов?
36. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим реэкспорта?
37. Что понимать под уничтожением как видом завершающих таможенных режимов?
38. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим уничтожения?
39. Что понимать под отказом в пользу государства как видом завершающих таможенных режимов?
40. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим отказа в пользу государства?
41. Что понимать под «специальными таможенными режимами»?
42. Какова правовая основа специальных таможенных режимов?
43. Каковы виды специальных таможенных режимов?
44. Что понимать под временным вывозом как видом специальных таможенных режимов?
45. Каковы различия между временным ввозом как видом экономических таможенных режимов и временным вывозом как видом специальных таможенных режимов?
46. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим временного вывоза?
47. Что понимать под беспошлинной торговлей как видом специальных таможенных режимов?
48. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим беспошлинной торговли?
49. Что понимать под перемещением припасов как видом специальных таможенных режимов?
50. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим перемещения припасов?
51. В чем состоят различия между «специальными таможенными режимами» и «иными специальными таможенными режимами»?
52. Что понимать под «иными специальными таможенными режимами»?
53. Какова правовая основа «иных специальных таможенных режимов»?
54. Каковы виды и содержание «иных специальных таможенных режимов»?

Модульная программа к главе 11
«Обеспечение таможенных режимов»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Функции таможенных органов</i>	<i>Обеспечение таможенных режимов</i>				
		<i>Общие условия</i>	<i>Основные таможенные режимы</i>	<i>Экономические таможенные режимы</i>	<i>Завершающие таможенные режимы</i>	<i>Специальные таможенные режимы</i>
Понятие						
Значение						
Содержание						
Классификация						
Правовое обоснование						

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Специальные таможенные процедуры

В главе 11 учебника мы обращали внимание читателей на несовершенство Таможенного кодекса РФ 2003 г. в части объединения таможенного оформления, таможенных режимов и специальных таможенных процедур в одно родовое понятие «таможенные процедуры». Таможенное оформление и таможенные режимы (под уточненным нами названием «Обеспечение таможенных режимов») в данном учебнике уже рассмотрены. Теперь непосредственно приступаем к рассмотрению специальных таможенных процедур.

Правовая основа специальных таможенных процедур закреплена в ст. 270—317 подраздела 3 раздела II «Таможенные процедуры» ТК РФ. При этом подраздел 3 «Специальные таможенные процедуры» раздела II ТК РФ структурирован на пять глав, которые посвящены отдельным видам специальных таможенных процедур:

- перемещение транспортных средств;
- перемещение товаров физическими лицами;
- перемещение товаров в международных почтовых отправлениях;
- перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц;
- перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Структура подраздела 3 раздела II Таможенного кодекса РФ и предопределила ход последующего изложения данной главы учебника.

Кроме того, ввиду актуальности мы сочли возможным вновь дополнительно рассмотреть вопрос о перемещении валютных ценностей физическими лицами¹.

12.1. Перемещение транспортных средств

Правовая основа перемещения транспортных средств как вида специальных таможенных процедур закреплена в ст. 270—280 главы 22 ТК РФ.

¹ Впервые об этом было сказано в следующем издании: *Таможенное право: Учебник для студентов вузов.* — 3-е изд., перераб. и доп. / Под ред. М.М. Рассолова, Н.Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. С. 192—199.

Аналогичные положения были закреплены и в Таможенном кодексе РФ 1993 г. (ст. 107). Однако в нем не ограничивался перечень видов таможенных режимов, при которых допускалось перемещение транспортных средств, а вот Таможенном кодексе РФ 2003 г. законодатель определил только два вида таможенных режимов — временный ввоз и временный вывоз, при которых допускается перемещение транспортных средств. Правомерно возникает вопрос: возможно ли перемещение транспортных средств при иных (кроме двух названных) таможенных режимах? Да, возможно. Но в этих случаях (например, при избрании таких таможенных режимов, как выпуск для внутреннего потребления или режим переработки на таможенной территории) транспортное средство выступает в качестве товара, на что указывает И.В. Гущина¹.

Для «таможенных целей» законодатель определил понятие «транспортное средство». Так, в соответствии с подп. 5 п. 1 ст. 11 ТК РФ 2003 г. под **транспортным средством** следует понимать любые морское (речное) судно (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также судно на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные транспортные средства) или единицу железнодорожного подвижного состава, которые используются в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче-смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами.

Анализ положений главы 22 ТК РФ позволяет высказать суждение, что в данном структурном элементе Таможенного кодекса РФ закреплены **общие условия (основания)** рассматриваемого вида специальных таможенных процедур:

- 1) допустимость таможенных режимов, при которых возможно перемещение транспортных средств;
- 2) допустимость таможенных операций;
- 3) сроки осуществления таможенных операций;
- 4) допустимость обратного ввоза временно ввезенных транспортных средств;
- 5) возможность изменения таможенного режима временного вывоза;
- 6) допустимость временного вывоза и временного ввоза специального оборудования и запасных частей;

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 615—616.

7) упрощенный порядок таможенного оформления транспортных средств, оборудования и запасных частей;

8) особый порядок перемещения морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров.

В соответствии со ст. 270 ТК РФ перемещение транспортных средств допускается только относительно двух таможенных режимов — временного ввоза как вида экономических таможенных режимов и временного вывоза как вида специальных таможенных режимов.

Общее условие — *допустимость таможенных операций* — предусмотрено в ст. 271, 273—274 ТК РФ, а также в подзаконных нормативных правовых актах: Постановлении Правительства РФ «О временном ввозе (вывозе) транспортных средств» № 517 от 6 июля 2001 г.¹; совместном приказе председателя ГТК РФ № 970 и министра транспорта РФ № 187 «О перечне документов и порядке контроля целевого использования транспортных средств, временно ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации» от 8 сентября 2003 г.², который в соответствии с письмом Председателя ГТК РФ № 01-06 /50932 от 30 декабря 2003 г.³ применяется в части, не противоречащей Таможенному кодексу РФ 2003 г.; приказе руководителя ФТС «Об Утверждении института о порядке классификации в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, таможенном оформлении и таможенном контроле машин, поставляемых в виде отдельных компонентов» № 388 от 23 апреля 2001 г.⁴

Общее условие — *сроки осуществления таможенных операций* — предусмотрены в ст. 272 и 275 ТК РФ. Так, в соответствии со ст. 272 ТК РФ обратный вывоз временно ввезенного транспортного средства должен осуществляться незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно было временно ввезено. В исключительных случаях в целях осуществления таможенного контроля таможенный орган вправе устанавливать срок временного ввоза транспортного средства исходя из заявления перевозчика и с учетом всех обстоятельств, связанных с осуществлением предполагаемой транспортной операции. По мотивированному запросу заинтересованного лица таможенный орган продлевает первоначально установленный срок временного ввоза. Сроки временного вывоза транспортных средств не ограничиваются (ст. 275 ТК РФ).

¹ См.: СЗ РФ. 2001. № 29. Ст. 3024.

² См.: РГ. 2003. 9 октября.

³ См.: Таможенный вестник. 2004. № 3.

⁴ См.: РГ. 2001. 20 июня; 2003. 15 мая; 2006. 12 декабря; 2008. 2 февраля.

Общее условие — *допустимость обратного ввоза временно вывезенных транспортных средств* — предусмотрено в ст. 276 ТК РФ. Так, в соответствии со ст. 276 ТК РФ при обратном ввозе на таможенную территорию Российской Федерации временно вывезенного транспортного средства таможенные пошлины, налоги не уплачиваются, если транспортное средство не подвергалось за пределами таможенной территории Российской Федерации операциям по переработке, за исключением: операций по ремонту, техническому обслуживанию и других подобных операций, необходимых для обеспечения его сохранности и эксплуатации, а также поддержания его в состоянии, в котором оно находилось на день помещения под таможенный режим временного вывоза; операций по ремонту, осуществляемых бесплатно в силу закона или договора; операций по ремонту (включая капитальный), осуществляемых для восстановления транспортного средства после его повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы, которые имели место за пределами таможенной территории Российской Федерации.

Если транспортное средство, в отношении которого производились операции по ремонту и другие операции за пределами таможенной территории Российской Федерации, не подлежит освобождению от уплаты пошлин, налогов, то применяется частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов применительно к порядку, предусмотренному в отношении взимания таможенных пошлин, налогов при ввозе продуктов переработки в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории. При определении стоимости операций по переработке расходы на перемещение транспортного средства к месту переработки и обратно не учитываются, если такое перемещение связано с осуществлением международной перевозки товаров или пассажиров.

Общее условие — *возможность изменения таможенного режима временного вывоза* — предусмотрено в ст. 277 ТК РФ. В частности, в отношении временно вывезенных транспортных средств допускается изменение таможенного режима временного вывоза на таможенный режим экспорта или иной таможенный режим. В случае передачи иностранному лицу права собственности на временно вывезенное транспортное средство лицо, поместившее транспортное средство под таможенный режим временного вывоза, обязано изменить таможенный режим временного вывоза на таможенный режим экспорта. Изменение таможенного режима временного вывоза допускается без фактического предъявления транспортного средства таможенному органу.

Общее условие — *допустимость временного ввоза и временного вывоза специального оборудования и запасных частей* — предусмотре-

но в ст. 278 ТК РФ. В частности, временно ввозимое с транспортным средством специальное оборудование, предназначенное для погрузки, разгрузки, обработки и защиты грузов, независимо от того, может оно использоваться отдельно от транспортного средства или нет, подлежит полному условному освобождению от уплаты таможенных пошлин, налогов. Временно ввозимые запасные части и оборудование, которые предназначены для ремонта, технического обслуживания или эксплуатации транспортного средства, подлежат полному условному освобождению от уплаты таможенных пошлин, налогов. Временно вывозимые запасные части, предназначенные для использования при ремонте или техническом обслуживании временно вывезенного транспортного средства в целях замены частей и оборудования, которые встроены во временно вывезенное транспортное средство, при их временном вывозе с таможенной территории Российской Федерации подлежат полному условному освобождению от вывозных таможенных пошлин. Ввоз на таможенную территорию Российской Федерации замененных частей и оборудования допускается с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов применительно к таможенному режиму реимпорта.

Общее условие — *упрощенный порядок таможенного оформления транспортных средств, оборудования и запасных частей* — предусмотрено в ст. 279 ТК РФ. В частности, таможенное оформление транспортных средств, запасных частей и оборудования производится в упрощенном порядке в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или месте убытия с этой территории.

Таможенное оформление транспортных средств производится в местах нахождения таможенных органов во время их работы. При таможенном оформлении транспортных средств таможенный орган принимает в качестве соответственно въездной или выездной декларации стандартные документы перевозчика, предусмотренные международными договорами Российской Федерации в области транспорта, если в них содержатся сведения о транспортном средстве, его маршруте, грузе, припасах, об экипаже и о пассажирах, сведения о цели ввоза (вывоза) транспортного средства и наименовании запасных частей, оборудования, которые перемещаются для ремонта или эксплуатации транспортного средства.

Если в представленных стандартных документах перевозчика не содержатся все необходимые сведения, то недостающие сведения сообщаются в таможенный орган путем представления соответственно въездной или выездной декларации по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. При этом представленные стандартные документы перевозчика рассматриваются как неотъемлемая часть

соответственно въездной и выездной деклараций. Таможенный орган не вправе требовать представления иных сведений.

Въездная или выездная декларация представляется перевозчиком в таможенный орган соответственно при въезде транспортного средства на таможенную территорию Российской Федерации или его выезде за пределы этой территории. Помещение транспортных средств под таможенные режимы временного ввоза или временного вывоза осуществляется при предъявлении соответственно въездной и выездной деклараций. В остальных случаях декларирование транспортных средств производится по правилам для декларирования товаров.

Если запасные части и оборудование перемещаются через таможенную границу одновременно с транспортным средством, то допускается заявление сведений о них во въездной или выездной декларации, представленной в отношении этого транспортного средства. Если требования к документам, представляемым в таможенный орган при въезде или выезде транспортных средств, определены международными договорами Российской Федерации в области транспорта, то для таможенных целей применяются документы, предусмотренные указанными договорами Российской Федерации. Если транспортное средство не заявлено к какому-либо таможенному режиму в качестве товара, то для таможенных целей с момента таможенного оформления транспортного средства оно рассматривается как помещенное под таможенный режим соответственно временного ввоза или временного вывоза, что влечет за собой обязанность лиц соблюдать условия этих таможенных режимов.

Таможенное оформление замененных запасных частей и оборудования, которые ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации, производится по правилам таможенного оформления товаров, ввозимых в соответствии с таможенным режимом реимпорта. Использованные и не вывезенные обратно запасные части и оборудование подлежат выпуску для свободного обращения либо помещению под иной таможенный режим.

12.2. Перемещение товаров физическими лицами

Правовая основа перемещения товаров физическими лицами как вида специальных таможенных процедур закреплена в ст. 281—290 главы 23 подраздела 3 раздела II ТК РФ.

В Таможенном кодексе РФ 1993 г. относительно рассматриваемого вида специальных таможенных процедур закреплялись лишь отдельные положения (ст. 109, ч. 2 ст. 171).

При регулировании перемещения товаров физическими лицами приоритетными являются специальные нормы по отношению к общим (п. 1 ст. 281 ТК РФ 2003 г.).

Порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования включает в себя полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применение единых ставок таможенных пошлин, налогов, взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа, а также неприменение к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, обязательного подтверждения соответствия товаров и упрощенный порядок таможенного оформления.

Анализ положений главы 23 ТК РФ позволяет выделить следующие **общие условия** перемещения товаров физическими лицами:

- 1) применение таможенных пошлин, налогов при ввозе и вывозе товаров и транспортных средств для личного пользования;
- 2) допустимость временного ввоза товаров;
- 3) допустимость временного вывоза товаров;
- 4) таможенное оформление товаров для личного пользования;
- 5) уплата таможенных пошлин, налогов;
- 6) определение таможенной стоимости товаров;
- 7) допустимость перемещения запасных частей и топлива для транспортных средств;
- 8) информационное обеспечение перемещения товаров.

Общее условие перемещения товаров физическими лицами — *применение таможенных пошлин, налогов при вывозе и ввозе товаров и транспортных средств для личного пользования* — предусмотрено в ст. 282—283 ТК РФ.

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется, если стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, за исключением транспортных средств, не превышает 65 тыс. руб. В отношении транспортных средств, а также товаров, стоимость которых превышает 65 тыс. руб., но не более 650 тыс. руб., в части такого превышения применяются единые ставки таможенных пошлин, налогов. Порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов определяется Правительством РФ исходя из среднего размера установленных ставок таможенных пошлин, налогов, применяемых к товарам и транспортным средствам, категории которых в наибольшем количестве перемещаются через таможенную границу физическими лицами.

Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов или единые ставки таможенных пошлин, налогов применяются в количественных пределах, устанавливаемых Правительством РФ. Правительство РФ вправе устанавливать количественные или стоимостные ограничения на ввоз физическими лицами товаров с

полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов или с применением единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении подакцизных товаров, товаров, в отношении которых установлены количественные ограничения на ввоз в Российскую Федерацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами.

Правительство РФ вправе определять случаи, когда полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов не предоставляется либо предоставляется в уменьшенных пределах в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации физическими лицами, не достигшими определенного возраста, а также физическими лицами, которые часто пересекают таможенную границу. Правительство РФ вправе определять случаи, когда полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов или единые ставки таможенных пошлин, налогов применяются в размерах, превышающих 65 тыс. руб., в отношении товаров, ввозимых физическими лицами при переселении их на постоянное место жительства, товаров, ввозимых беженцами и вынужденными переселенцами, а также в отношении наследуемого имущества.

В отношении культурных ценностей, ввозимых физическими лицами, предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов при условии их письменного декларирования, а также специальной регистрации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о вывозе и ввозе культурных ценностей¹.

Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимые с этой территории, рассматриваются для таможенных целей соответственно как выпущенные для свободного обращения либо вывезенные в таможенном режиме экспорта. В отношении товаров, вывозимых физическими лицами, освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов производятся в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

¹ См.: *О вывозе и ввозе культурных ценностей*: Закон РФ от 15.04.1993 г. // Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 20. Ст. 718; СЗ РФ. 2004. № 45. Ст. 4377; *О культурных ценностях, перемещенных в Союз ССР в результате Второй мировой войны и находящихся на территории Российской Федерации*: ФЗ РФ от 05.02.1997 г. (в ред. от 26.04.2000 г., от 05.08.2004 г. и от 04.07.2008 г.) // СЗ РФ. 1998. № 16. Ст. 1799; 2000. № 22. Ст. 2259; 2004. № 35. Ст. 3607; 2008. № 30. (часть II). Ст. 3616; *О Министерстве культуры в Российской Федерации*: Постановление Правительства РФ № 406 от 29.05.2008 г., в ред. от 13.1.208 г. // СЗ РФ. 2008. № 22. Ст. 2583; № 42. Ст. 4825.

В отношении товаров, временно ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации иностранными физическими лицами, предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, если эти товары ввозятся исключительно для личного пользования этими лицами на период их временного пребывания на таможенной территории Российской Федерации. Освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов распространяется на принадлежащие иностранным физическим лицам либо арендованные ими или взятые во временное пользование иным способом транспортные средства, которые ввозятся на таможенную территорию Российской Федерации одновременно с въездом иностранного лица либо до или после такого въезда.

Общее условие — *допустимость временного ввоза товаров* — предусмотрено в ст. 283 ТК РФ.

В частности, транспортные средства, перемещаемые физическими лицами для транспортировки лиц за плату либо для промышленной или коммерческой транспортировки товаров, перемещаются через таможенную границу в соответствии с правилами, установленными для перемещения транспортных средств как самостоятельной специальной таможенной процедуры — «перемещение транспортных средств». В случаях, когда временно ввозимые товары подлежат декларированию в письменной форме, срок временного ввоза устанавливается таможенным органом исходя из заявления иностранного физического лица с учетом продолжительности его пребывания в Российской Федерации в пределах сроков, установленных Правительством РФ.

По мотивированному запросу иностранного физического лица установленный таможенным органом срок временного ввоза может быть продлен в пределах сроков, установленных Правительством РФ. Правительство РФ вправе устанавливать предельные сроки временного ввоза в отношении отдельных видов товаров, включая транспортные средства, временно ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации иностранными физическими лицами.

Временно ввезенные товары, включая транспортные средства, могут быть обратно вывезены с таможенной территории Российской Федерации через любой таможенный орган. При обратном вывозе временно ввезенных товаров таможенные пошлины, налоги не взимаются, запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, не применяются.

Обратный вывоз временно ввезенных товаров, включая транспортные средства, может не осуществляться в случае, если указан-

ные товары, включая транспортные средства, имеют значительные повреждения вследствие аварии или действия непреодолимой силы. Российские физические лица могут временно ввозить транспортные средства при условии, что эти транспортные средства зарегистрированы на территории иностранного государства и в совокупности сроки временного ввоза не превышают шести месяцев в течение одного календарного года в отношении каждого временно ввозимого транспортного средства.

Общее условие — *допустимость временного вывоза товаров* — предусмотрено в ст. 284 ТК РФ.

Российские физические лица вправе временно вывозить с таможенной территории Российской Федерации товары для личного пользования на срок своего временного пребывания на территории иностранного государства и ввозить их обратно с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов. По заявлению физического лица таможенный орган осуществляет идентификацию временно вывозимых товаров, если такая идентификация будет способствовать их обратному ввозу с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов. Об идентификации товаров указывается в таможенной декларации, один экземпляр которой возвращается физическому лицу, вывозящему товары. Отсутствие такой идентификации не препятствует обратному ввозу товаров физическими лицами с полным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Общее условие — *таможенное оформление товаров для личного пользования* — предусмотрено в ст. 285—286 ТК РФ.

Таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, производится в порядке, определяемом Правительством РФ. Физические лица, пересекающие таможенную границу на своих автотранспортных средствах, а также на автотранспортном средстве коммерческого назначения или в поезде, могут совершать таможенные операции, как правило, не покидая транспортных средств. Товары, включая транспортные средства, перемещаемые физическими лицами для личного пользования, подлежат помещению на склад временного хранения в следующих случаях: по просьбе указанных лиц; если немедленное таможенное оформление товаров и уплата таможенных пошлин, налогов не представляются возможными по причинам, не зависящим от таможенных органов. Временное хранение товаров осуществляется в порядке, предусмотренном для одноименного этапа таможенного оформления, и за счет лица, товары которого помещены на склад временного хранения.

В целях упрощения таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами автомобильным и железнодорожным транспортом, Федеральная таможенная служба заключает соглашения с таможенными службами сопредельных государств об осуществлении совместного таможенного оформления и таможенного контроля указанных товаров.

Декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами в ручной клади и сопровождаемом багаже, производится ими при следовании через Государственную границу РФ. Декларированию в письменной форме подлежат товары, включая транспортные средства:

1) перемещаемые физическими лицами в несопровождаемом багаже;

2) пересылаемые в адрес физических лиц для личного пользования, за исключением товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;

3) ввоз которых ограничен в соответствии с законодательством Российской Федерации либо стоимость и количество которых превышают ограничения, устанавливаемые для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов;

4) вывоз которых ограничен в соответствии с законодательством России;

5) обязательное декларирование в письменной форме которых при вывозе предусмотрено законодательством Российской Федерации;

6) транспортные средства.

В иных случаях товары декларируются в устной форме. Физическое лицо вправе по своему желанию декларировать в письменной форме товары, перемещаемые им через таможенную границу и не подлежащие обязательному декларированию в письменной форме.

В случаях и порядке, которые определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, декларирование товаров, подлежащих декларированию в устной форме, производится путем совершения действий, свидетельствующих о том, что в ручной клади и сопровождаемом багаже физического лица не содержится товаров, подлежащих декларированию в письменной форме (декларирование в конклюдентной форме¹). С этой целью в пунктах пропуска обустриваются места для прохода

¹ См.: *Об утверждении* порядка декларирования физическими лицами товаров в конклюдентной форме: Приказ руководителя ФТС № 1208 от 22.11.2006 г. (с последующими изменениями и дополнениями) // РГ. 2006. 28 декабря; 2008. 30 января; 28 мая; 15 августа.

физических лиц, специально обозначенные таким образом, чтобы лицо могло сделать выбор формы декларирования товаров. Проход физического лица через специально обозначенное место для прохода лиц, не имеющих в ручной клади или сопровождаемом багаже товаров, подлежащих декларированию в письменной форме, рассматривается как заявление таможенному органу об отсутствии у указанного лица товаров, подлежащих декларированию в письменной форме.

Товары несовершеннолетнего лица в возрасте до 16 лет декларируются одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем, его сопровождающим, а при организованном выезде (въезде) и обратном въезде (выезде) группы несовершеннолетних лиц без сопровождения родителей, усыновителей, опекунов или попечителей — руководителем такой группы.

В отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу в несопровожаемом багаже, таможенная декларация должна быть подана при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в течение сроков для подачи таможенной декларации, а при вывозе — одновременно с предъявлением товаров таможенному органу. Товары, перемещаемые через таможенную границу в несопровожаемом багаже, могут декларироваться лицом, перемещающим товары, или другим лицом, действующим по доверенности лица, перемещающего товары. Товары в несопровожаемом багаже несовершеннолетнего лица в возрасте до 16 лет подлежат декларированию одним из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем либо лицами, действующими по доверенности указанных лиц.

Общее условие — *уплата таможенных пошлин, налогов* — предусмотрено в ст. 287 ТК РФ.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются физическими лицами при декларировании в письменной форме товаров на основании таможенного приходного ордера, форма которого определяется Федеральной таможенной службой. Один экземпляр таможенного приходного ордера вручается лицу, уплатившему таможенные платежи. Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу для личного пользования, уплачиваются физическими лицами в виде совокупного таможенного платежа (уплата в виде общей суммы таможенных пошлин, налогов без разделения на составляющие таможенные пошлины, налоги) или по единым ставкам таможенных пошлин, налогов.

Общее условие — *определение таможенной стоимости* — предусмотрено в ст. 288 ТК РФ.

Таможенная стоимость товаров заявляется физическим лицом, перемещающим товары, при их декларировании. Для подтвержде-

ния заявленной стоимости физическим лицом могут предъявляться чеки, счета и иные документы, подтверждающие приобретение декларируемых товаров и их стоимость. При ввозе товаров физическими лицами на таможенную территорию Российской Федерации в таможенную стоимость не включаются расходы на доставку товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

При отсутствии документов и сведений, подтверждающих правильность определения таможенной стоимости, заявленной физическим лицом, таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость товаров на основании данных, указываемых в каталогах иностранных организаций, осуществляющих продажу товаров, либо на основе иной ценовой информации, имеющейся в распоряжении таможенного органа в отношении подобных товаров. При использовании указанной ценовой информации таможенный орган производит корректировку таможенной стоимости в зависимости от качества товаров, их репутации на рынке, страны происхождения, времени изготовления и других факторов, влияющих на цену.

Таможенная стоимость включается в налоговую базу для исчисления таможенных пошлин, налогов (ст. 322 ТК РФ). Определение налоговой базы регламентировано в п. 3 ст. 210 Налогового кодекса РФ (Часть вторая) 2000 г.

Общее условие — *допустимость перемещения запасных частей и топлива для транспортных средств* — предусмотрено в ст. 289 ТК РФ.

Запасные части, необходимые для ремонта транспортных средств, временно ввезенных физическими лицами на таможенную территорию России, могут временно ввозиться с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов на срок, не превышающий срока временного ввоза транспортного средства. Топливо для транспортных средств, находящееся в баках, предусмотренных конструкцией транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами, может ввозиться на таможенную территорию России или соответственно вывозиться с этой территории без уплаты таможенных пошлин, налогов.

Общее условие — *информационное обеспечение перемещения товаров* — предусмотрено в ст. 290 ТК РФ.

На таможенные органы возложена обязанность обеспечивать доступность информации о правилах перемещения товаров физическими лицами, в том числе путем распространения информационных справок в транспортных и туристических организациях, составленных на русском языке и на иностранных языках, а также путем оборудования информационных стендов в местах таможенного оформ-

ления товаров, перемещаемых физическими лицами. Данная обязанность по своему характеру является конституционно-правовой, ибо она соответствует положению, закрепленному в ч. 2 ст. 24 Конституции РФ.

12.3. Перемещение валютных ценностей физическими лицами

Физические лица вправе перемещать через таможенную границу валюту и валютные ценности. Порядок их перемещения также охватывается рассматриваемым видом специальных таможенных процедур. Данный вывод предполагается на основе анализа положений, закрепленных в ст. 12 ТК РФ, в которой валюта и валютные ценности фактически отождествляются с товарами.

До введения в действие Таможенного кодекса РФ 2003 г. перемещение физическими лицами валюты и валютных ценностей рассматривалось как одно из направлений деятельности таможенных органов — валютный контроль. Во введенном в действие с 1 января 2004 г. Таможенном кодексе РФ 2003 г. на сей счет закреплено положение, не позволяющее рассматривать валютный контроль в качестве одного из направлений деятельности таможенных органов (абзац второй п. 2 ст. 12)¹.

Однако, ввиду значимости и широкой распространенности правоотношений, возникающих при перемещении физическими лицами валютных ценностей, а также прикосновенности к этому таможенных органов², мы считаем целесообразным довести до сведения читателей основные положения по данному вопросу.

Разъяснение значений терминов «валюта», «валютные ценности», «органы валютного регулирования», а также иных необходимых терминов дано в Федеральном законе РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 21 ноября 2003 г.³ (с последующими изменениями и дополнениями⁴).

¹ Иной позиции придерживается О.Ю. Бакаева (см.: *Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.* Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 249—267).

² Отставляя в стороне вопрос об обеспечении правила о приоритете всякого закона по отношению к подзаконному нормативному акту, укажем, что в постановлении Правительства РФ № 459 от 26.07.2006 г. Федеральная таможенная служба названа «агентом валютного контроля» — п. 1 разд. I (см.: *СЗ РФ*. 2006. № 23. Ст. 3569). На ФТС РФ, как на орган валютного контроля, в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 166 от 24.02.2009 г. возложена дополнительная обязанность (см.: *СЗ РФ* 2009. № 19. Ст. 1129).

³ См.: *СЗ РФ*. 2003. № 50. Ст. 4859.

⁴ См.: *СЗ РФ*. 2004. № 27. Ст. 2711; 2005. № 30 (часть I). Ст. 3101; 2006. № 31 (часть I). Ст. 3430; 2007. № 1 (часть I). Ст. 30; № 22. Ст. 2563; № 29. Ст. 3480; № 45. Ст. 5419; 2008. № 30 (часть I). Ст. 3606.

Итак, под **внутренними ценными бумагами** следует понимать:

- эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;
- иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты Российской Федерации, выпущенные на территории Российской Федерации.

Внешние ценные бумаги — это ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся к внутренним ценным бумагам.

Валютные ценности — это иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

Резидентами являются:

- физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;
- постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- находящиеся за пределами территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные подразделения резидентов;
- дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации и иные официальные представительства Российской Федерации, находящиеся за пределами территории Российской Федерации, а также постоянные представительства Российской Федерации при межгосударственных или межправительственных организациях;
- Российская Федерация, ее субъекты, муниципальные образования, которые выступают в рассматриваемых правоотношениях.

Нерезиденты определяются следующим образом:

- физические лица, не являющиеся резидентами;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных госу-

дарств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;

- межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов;
- иные лица.

Уполномоченные банки представляют собой кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие право на основании лицензий Центрального банка РФ осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории Российской Федерации в соответствии с лицензиями Центрального банка РФ филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте.

Валютные операции — это:

- приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;
- приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;
- приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;
- ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;
- перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за

пределами территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации, и со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый за пределами территории Российской Федерации;

- перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации.

Специальный счет — это банковский счет в уполномоченном банке, либо специальный раздел счета депо, либо открываемый реестродержателями в реестре владельцев ценных бумаг специальный раздел лицевого счета по учету прав на ценные бумаги, используемый для осуществления по нему валютных операций. В случае установления требования об осуществлении валютной операции с использованием специального счета такая валютная операция может осуществляться только с использованием указанного специального счета.

Валютные биржи — это юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, которые установлены Центральным банком РФ.

Перечень видов валюты приведен в Общероссийском классификаторе валют (Russian classification of currencies), разработанном Всероссийским научно-исследовательским институтом классификации, терминологии и информации по стандартизации и качеству (ВНИИКИ) Госстандарта РФ и Центральным банком РФ¹. В Общероссийском классификаторе валют валюты расположены в порядке возрастания их цифровых кодов. Все валюты кодируются. Например, код «840 USD Доллар США Соединенные Штаты Америки» означает следующее: 840 — цифровой код валюты; USD — буквенный код валюты; Доллар США — наименование валюты; Соединенные Штаты Америки — страна, в которой данная валюта является ее денежной единицей.

Во исполнение указанных выше законов приняты подзаконные нормативные правовые акты. Так, Центральным банком РФ принято письмо «О нормах вывоза наличной валюты Российской Федерации» № 014-12-1/1040 от 30 марта 2004 г.² Государственным та-

¹ Принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ № 405-ст от 25.12.2000 г. (в официальных источниках не публиковалось).

² В официальных источниках не публиковалось.

моженным комитетом РФ приняты: телетайпограмма № ТФ-177 от 22 января 2004 г.¹; письмо «О ввозе и вывозе валюты и ценных бумаг» № 01-06/21948 от 17 июня 2004 г.²

Приказом ГТК РФ № 757 от 30 июня 2004 г. систематизировано таможенное законодательство «по вопросам валютного контроля»³.

12.4. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях

Правовая основа перемещения товаров в международных почтовых отправлениях как вида специальных таможенных процедур закреплена в ст. 291—297 главы 24 подраздела 3 раздела II ТК РФ.

Рассматриваемый вид специальных таможенных процедур впервые закреплён в Таможенном кодексе РФ 2003 г. и поэтому по отношению к Таможенному кодексу РФ 1993 г. может определяться как законодательная новелла.

В ст. 291 ТК РФ законодателем дано определение понятия «международные почтовые отправления»⁴ и приведен перечень таких отправок.

Итак, под *международными почтовыми отправлениями* понимаются почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории Российской Федерации, поступающие на таможенную территорию Российской Федерации либо следующие транзитом через эту территорию. К ним относятся: письма (простые, заказные, с объявленной ценностью); почтовые карточки (простые, заказные); бандероли и специальные мешки «М» (простые, заказные); секограммы (простые, заказные); мелкие пакеты (заказные); посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью); международные отправления экспресс-почты.

Разъяснение содержания отдельных разновидностей международных почтовых отправок дано в иных нормативных правовых актах: Федеральном законе РФ «О почтовой связи» от 24 июня 1999 г. (с последующими изменениями и дополнениями)⁵; Постановлении Правительства РФ «Об утверждении Правил оказания услуг почтовой связи» № 221 от 15 апреля 2005 г.⁶

¹ В официальных источниках не публиковалась.

² См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2004. № 11.

³ В официальных источниках не публиковался.

⁴ Целесообразнее было бы закрепить эту норму в ст. 11 ТК РФ, в которой дано разъяснение использованных терминов.

⁵ См.: *СЗ РФ*. 1999. № 29. Ст. 3697; 2003. № 28. Ст. 2895; 2004. № 35. Ст. 3607; 2007. № 27. Ст. 3213; 2008. № 29 (часть I). Ст. 3418; № 30 (часть II). Ст. 3616.

⁶ См.: *СЗ РФ*. 2005. № 17. Ст. 1556.

В них даны разъяснения следующих понятий:

- *письмо* — почтовое отправление с письменным сообщением, а также иным вложением, размеры и вес которого определяются Правилами оказания услуг почтовой связи;
- *почтовая карточка* — почтовое отправление в виде письменного сообщения на специальном бланке, пересылаемое в открытом виде;
- *бандероль* — почтовое отправление с печатными изданиями, деловыми бумагами и другими предметами, вложение, размеры, вес и способ упаковки которого установлены операторами почтовой связи в соответствии с правилами оказания услуг почтовой связи;
- *мешок «М»* — международное почтовое отправление (специальный мешок), содержащее печатные издания, направляемые одним отправителем одному и тому же адресату;
- *секограмма* — почтовое отправление, подаваемое в открытом виде, с вложением, предназначенным исключительно для слепых;
- *мелкий пакет* — международное почтовое отправление с образцами товаров или небольшими предметами, вложение, размеры, масса и способ упаковки которого определены Правилами оказания услуг почтовой связи;
- *посылка* — почтовое отправление, размеры, вес и способ упаковки которого определены Правилами оказания услуг почтовой связи, с вложением, не запрещенным к пересылке законодательством Российской Федерации.

В нынешнее время широко используется электронная почта. Однако распространение сообщений (E-mail) данным видом почтовой связи в Таможенном кодексе РФ правовыми нормами не регулируется: таких норм нет не только в главе 24, но и во всем Таможенном кодексе РФ.

Анализ положений главы 24 ТК РФ позволяет выделить следующие *общие условия* перемещения товаров в международных почтовых отправлениях: возможность выдачи международных почтовых отправлений только с разрешения таможенного органа; обязательность соблюдения запретов и ограничений; таможенное оформление товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях; допустимость таможенного осмотра и таможенного досмотра международных почтовых отправлений; освобождение, исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях; допустимость применения внутреннего таможенного транзита при перемещении товаров в международных почтовых отправлениях.

Общее условие — *возможность выдачи международных почтовых отправлений только с разрешения таможенных органов* — предусмотрено в п. 2 ст. 291 ТК РФ. Данная правовая норма является дополнительным подтверждением господства в таможенном праве властных отношений между субъектами этой комплексной отрасли права.

Общее условие — *обязательность соблюдения запретов и ограничений* — предусмотрено в ст. 292 ТК РФ. В частности, не допускается пересылка в международных почтовых отправлениях товаров:

1) запрещенных законодательством Российской Федерации соответственно к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории;

2) запрещенных к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза¹;

3) в отношении которых применяются ограничения, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, и перечень которых может определяться Правительством РФ.

В отношении товаров, ограниченных к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или к вывозу с этой территории в соответствии с законодательством Российской Федерации или международными договорами Российской Федерации, получатели или отправители указанных товаров либо лица, действующие от их имени, обязаны представить при таможенном оформлении необходимые разрешения, лицензии, сертификаты и другие документы, подтверждающие соблюдение указанных ограничений.

В отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, не применяются запреты и ограничения экономического характера, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.), в следующих случаях: если стоимость указанных товаров не превышает 5000 руб.; если товары пересылаются в адрес физических лиц и предназначены для личного пользования; в иных случаях, определяемых Правительством РФ. Изъятие товаров, запрещенных и ограниченных к пересылке в международных почтовых отправлениях, а также распоряжение ими производятся таможенными органами

¹ См., например: *Об утверждении актов, принятых XXII Конгрессом Всемирного почтового союза*: Постановление Правительства РФ № 258 от 04.04.2001 г. // СЗ РФ. 2001. № 15. Ст. 1500. Уплата взносов Россией во Всемирный почтовый союз начиная с 2004 г. предусмотрена распоряжением Правительства РФ № 1004-р от 22.07.2003 г. // СЗ РФ. 2003. № 30. Ст. 3090.

в соответствии с Таможенным кодексом РФ, а в части, не урегулированной им, — в порядке, определяемом Правительством РФ.

Общее условие — *таможенное оформление товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях* — предусмотрено в ст. 293 ТК РФ.

Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в приоритетном порядке и в кратчайшие сроки, которые не могут превышать три дня. Конкретные сроки определяются таможенными органами совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи. Таможенное оформление товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, производится в местах международного почтового обмена. Объекты почтовой связи, являющиеся местами международного почтового обмена, определяются таможенными органами совместно с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи.

Если все сведения, требуемые таможенными органами для таможенных целей, содержатся в документах, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и сопровождающих международные почтовые отправления, то представление отдельной таможенной декларации не требуется. *Декларирование товаров* путем подачи отдельной таможенной декларации требуется в случаях, если: стоимость ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров превышает 10 тыс. руб.; вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации должен быть подтвержден отправителем товаров таможенному и налоговому органам; ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации товары предназначены к помещению под таможенный режим, не предусматривающий выпуска товаров для свободного обращения.

Таможенное оформление товаров, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация, может производиться таможенными органами, в регионе деятельности которых находятся получатели или отправители, в порядке, определяемом таможенными органами по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи. Таможенное оформление вывозимых с таможенной территории Российской Федерации в международных почтовых отправлениях товаров, в отношении которых должна быть подана отдельная таможенная декларация, производится их отправителями либо лицами, действующими от их имени, до сдачи указанных товаров организациям почтовой связи для отправки.

Общее условие — *допустимость таможенного осмотра и таможенного досмотра международных почтовых отправок* — предусмотрено в ст. 294 ТК РФ.

Организации почтовой связи по требованию таможенных органов предъявляют 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 отправок: почтовых карточек и писем; литературы для слепых. При наличии достаточных оснований полагать, что в указанных почтовых отправлениях содержатся товары, запрещенные или ограниченные к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации, а также при проведении таможенного осмотра или таможенного досмотра на основе выборочных или случайных проверок таможенные органы вправе требовать предъявления указанных почтовых отправок.

Таможенные органы вправе требовать у организаций почтовой связи предъявления вывозимых международных почтовых отправок, в отношении которых таможенные органы проводят таможенный осмотр или таможенный досмотр на основе выборочных или случайных проверок. При проведении таможенного осмотра или таможенного досмотра в максимальной степени используются технические средства таможенного контроля.

Общее условие — *освобождение, исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях* — предусмотрено в ст. 295 ТК РФ.

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, не уплачиваются, если стоимость таких товаров, пересылаемых в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 10 тыс. руб. В отношении товаров, пересылаемых в адрес физических лиц и предназначенных для личного пользования, применяется полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов. Правительство РФ устанавливает единые ставки таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, стоимость которых превышает стоимость товаров, пересылаемых без уплаты таможенных пошлин, налогов, в части такого превышения.

Таможенные пошлины, налоги на товары, в отношении которых не требуется подачи отдельной таможенной декларации, исчисляются и начисляются таможенными органами, осуществляющими таможенное оформление в местах международного почтового обме-

на, с использованием таможенного приходного ордера. Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов производится на основании сведений о стоимости товаров, указанных в документах, предусмотренных актами Всемирного почтового союза и используемых для таможенных целей.

В отношении международных почтовых отправок с объявленной ценностью суммы таможенных пошлин, налогов исчисляются исходя из этой объявленной ценности только в случае, если она превышает стоимость, указанную в документах, используемых для таможенных целей. Международные почтовые отправления, содержащие товары, на которые таможенным органом начислены таможенные платежи, выдаются адресатам в местах международного почтового обмена только после получения полной суммы таможенных платежей организацией почтовой связи.

Взимание таможенных платежей производится на основании бланка почтового перевода денежных средств, составленного должностным лицом таможенного органа. Уплаченные суммы таможенных платежей переводятся на счет таможенного органа, их начислившего, после выдачи международного почтового отправления получателю. Оплата почтового перевода осуществляется за счет лица, уплачивающего таможенные платежи, и не может превышать 1% суммы платежа. Бланки почтовых переводов денежных средств предоставляются таможенным органам бесплатно. При утрате международных почтовых отправок, их выдаче получателю без разрешения таможенного органа ответственность за уплату таможенных платежей несет организация почтовой связи, утратившая или выдавшая указанные почтовые отправления.

Общее условие — *допустимость применения внутреннего таможенного транзита при перемещении товаров в международных почтовых отправлениях* — предусмотрено в ст. 296 ТК РФ.

Внутренний таможенный транзит применяется к международным почтовым отправлениям в порядке, определяемом таможенными органами по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим управление деятельностью в области почтовой связи, на основании требований и ограничений, установленных Таможенным кодексом РФ.

Обращаем внимание читателей на то, что внутренний таможенный транзит как самостоятельная таможенная процедура таможенного оформления нами уже рассматривался в § 5 главы 10 данного учебника.

12.5. Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями

Правовая основа перемещения товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями как вида специальных таможенных процедур закреплена в ст. 298—308 главы 25 подраздела 3 раздела II ТК РФ.

В качестве самостоятельного вида таможенных процедур *перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями*, в Таможенном кодексе РФ 2003 г. предусмотрено впервые. Нормы этого вида таможенных процедур были закреплены и в Таможенном кодексе РФ 1993 г., однако путем выделения лишь одного общего условия — таможенных льгот (ст. 202—211 раздела VII).

По уровню правотворчества в этой части Таможенный кодекс РФ 2003 г. превосходит Таможенный кодекс РФ 1993 г. Правда, на наш взгляд, имеется необходимость в корректировке наименования главы 25 «Перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц» ТК РФ, ибо положения этого структурного элемента Таможенного кодекса РФ практически распространяются на лиц, обладающих дипломатическими иммунитетами и привилегиями. Данное обстоятельство и было учтено нами в названии этой главы учебника.

Понятие «дипломатические иммунитеты и привилегии» в теории права не разработаны еще в достаточной мере. Однако имеющиеся разработки ученых (в том числе и авторов данного учебника¹) на наш взгляд помогут студентам овладеть этим видом специальных таможенных процедур.

Анализ положений главы 25 ТК РФ позволяет выделить следующие *общие условия* перемещения товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями:

- 1) правила перемещения товаров иностранными юридическими лицами;
- 2) правила перемещения товаров иностранными гражданами;
- 3) правила перемещения дипломатической почты и консульской вализы².

¹ См., например: *Иммулитеты* в Российском уголовном процессе: Монография / Под ред. В.Н. Галузо. М.: ТЕИС, 1998.

² Слово «вализа» происходит от французского слова *valise* — чемодан и означает специальный почтовый мешок дипломатического курьера, пользующегося неприкосновенностью (см.: *Крысин Л.П.* Толковый словарь иноязычных слов. М.: Русский язык, 1998. С. 138).

Общее условие — *правило перемещения товаров иностранными юридическими лицами* — предусмотрено в ст. 299, 303, 308 ТК РФ.

Перечень международных организаций и их представительств на территории Российской Федерации приведен в указании Председателя ГТК РФ «О таможенных льготах для международных организаций и их представительств на территории Российской Федерации» № 01-12/964 от 3 августа 1995 г., с последующими изменениями и дополнениями¹.

Дипломатические представительства иностранных государств, расположенные на территории Российской Федерации, могут ввозить на таможенную территорию Российской Федерации и вывозить с этой территории предназначенные для официального пользования представительств товары с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.).

Консульским учреждениям иностранных государств, консульским должностным лицам иностранных государств, включая главы консульского учреждения иностранного государства, и консульским служащим иностранных государств, а также членам их семей предоставляются таможенные льготы для дипломатических представительств иностранных государств или соответствующего персонала дипломатических представительств иностранных государств. На основе специального соглашения с иностранным государством на работников обслуживающего персонала консульского учреждения иностранного государства, а также на членов их семей, не проживающих постоянно в Российской Федерации, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства могут быть распространены таможенные льготы, предоставляемые членам соответствующего персонала дипломатического представительства иностранного государства.

Общее условие — *правило перемещения товаров иностранными гражданами* — предусмотрено ст. 300—302, 305—307 ТК РФ.

Глава дипломатического представительства иностранного государства и члены дипломатического персонала представительства иностранного государства, а также проживающие вместе с ними члены их семей могут ввозить на таможенную территорию Российской

¹ См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 1995. № 1.

Федерации товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, и вывозить за пределы таможенной территории Российской Федерации товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.).

Личный багаж главы дипломатического представительства иностранного государства, членов дипломатического персонала представительства иностранного государства, а также проживающих вместе с ними членов их семей освобождается от таможенного досмотра, если нет достаточных оснований предполагать, что он содержит товары, не предназначенные для личного и семейного пользования, или товары, ввоз в Российскую Федерацию или вывоз из Российской Федерации которых запрещен законодательством Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации либо регулируется карантинными правилами¹. Таможенный досмотр должен проводиться только в присутствии указанных выше лиц или их уполномоченных представителей.

Члены административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства и проживающие вместе с ними члены их семей, если указанные лица и члены их семей не проживают постоянно в Российской Федерации и не являются гражданами Российской Федерации, могут ввозить на таможенную территорию Российской Федерации предназначенные для первоначального обзаведения товары с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.).

На основе специального соглашения с иностранным государством таможенные льготы, предоставляемые членам дипломатического персонала представительства иностранного государства, могут

¹ См., например: *О карантине растений*: ФЗ РФ от 05.07.2000 г., с последующими изменениями и дополнениями // СЗ РФ. 2000. № 29. Ст. 3008; 2002. № 30. Ст. 3033; 2004. № 35. Ст. 3607; 2005. № 19. Ст. 1752; 2007. № 1 (часть I). Ст. 29; 2008. № 30 (часть II). Ст. 3616.

быть распространены на членов административно-технического и обслуживающего персонала этого представительства, а также на членов их семей, не проживающих в Российской Федерации постоянно и не являющихся гражданами Российской Федерации, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства.

На основе специального соглашения с иностранным государством на работников обслуживающего персонала консульского учреждения иностранного государства, а также на членов их семей, не проживающих постоянно в Российской Федерации, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства могут быть распространены таможенные льготы, предоставляемые членам соответствующего персонала дипломатического представительства иностранного государства.

Иностранные дипломатические и консульские курьеры могут ввозить на таможенную территорию Российской Федерации и вывозить с этой территории товары, предназначенные для их личного и семейного пользования, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства с освобождением от таможенного досмотра, уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.).

Представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, а также на основе взаимности членам делегаций иностранных государств, которые приезжают в Российскую Федерацию для участия в международных переговорах, международных конференциях и совещаниях или с другими официальными поручениями, предоставляются таможенные льготы, предусмотренные для членов дипломатического персонала представительства иностранного государства. Такие же льготы предоставляются членам семей, сопровождающим указанных лиц.

Членам дипломатического персонала представительства иностранного государства и консульским должностным лицам консульского учреждения иностранного государства, членам их семей, лицам, следующим транзитом через территорию Российской Федерации, предоставляются таможенные льготы, предусмотренные для членов дипломатического персонала представительства.

Во исполнение положений главы 25 Таможенного кодекса РФ руководителем ФТС приняты подзаконные нормативные правовые акты,

в которых установлен перечень таможенных органов, уполномоченных совершать таможенные операции в отношении дипломатической почты, консульской вализы и товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимых с таможенной территории Российской Федерации¹.

12.6. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи

Правовая основа *перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи* как вида специальных таможенных процедур закреплена в ст. 309—317 главы 26 подраздела 3 раздела II ТК РФ.

В качестве самостоятельного вида таможенных процедур перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи в Таможенном кодексе РФ 2003 г. предусмотрено впервые.

Рассмотрение данного вида специальных таможенных процедур предполагает уяснение значений терминов «трубопроводный транспорт» и «линии электропередачи», а также получение ответа на вопрос, какие же товары перемещаются трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2001, принятым постановлением Государственного комитета РСФСР по стандартизации и метрологии «О принятии в действие ОКВЭД» № 454-ст от 6 ноября 2001 г.², трубопроводный транспорт представляет различные системы трубопроводов, предназначенных для транспортировки нефти, нефтепродуктов, газа, продуктов переработки газа, других видов грузов. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД) входит в состав Единой системы классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации Российской Федерации (ЕСКК РФ) и предназначен для классификации и кодирования видов экономической деятельности и информации о них.

¹ См.: *Об установлении* компетенции таможенных органов, расположенных в Москве и Московской области, в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, по совершению таможенных операций в отношении дипломатической почты иностранных государств и товаров, перемещаемых отдельными категориями иностранных лиц: Приказ руководителя ФТС РФ № 4 от 11.01.2006 г., в ред. от 02.02.2009 г. // БНА РФ. 2006. № 8. С. 168—170; РГ. 2009. 25 февраля.

² В официальных источниках не публиковалось

Понятие и виды межгосударственных линий электропередачи даны в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД)¹.

Анализ положений главы 26 ТК РФ, а также подзаконных нормативных правовых актов² позволяет выделить следующие *общие условия* перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи: декларирование товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом; разрешение на выпуск товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом; уплата таможенных пошлин и налогов при перемещении товаров трубопроводным транспортом; возможность применения запретов и ограничений при перемещении товаров трубопроводным транспортом; декларирование товаров, перемещаемых по линиям электропередачи; разрешение на выпуск товаров, перемещаемых по линиям электропередачи; возможность предварительного разрешения на выпуск товаров, перемещаемых по линиям электропередачи; обеспечение уплаты таможенных платежей; отсутствие идентификации товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи; допустимость применения иного специального таможенного режима.

Общее условие — *декларирование товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом* — предусмотрено п. 1–2 ст. 310, ст. 311 ТК РФ.

Ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом, допускаются после принятия таможенной декларации и выпуска таможенным органом товаров в соответствии с условиями заявленного в ней таможенного режима. При подаче таможенной декларации фактическое предъявление товаров не требуется.

При перемещении товаров через таможенную границу трубопроводным транспортом допускается их *периодическое временное декларирование*. Периодическое временное декларирование производится путем подачи временной таможенной декларации. Во временной таможенной декларации допускается заявление сведений исходя из намерений ввоза или вывоза ориентировочного количества товаров в течение определенного периода времени, не превышающе-

¹ См., например: *Общероссийский классификатор видов экономической деятельности* ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1). М.: Издательство стандартов, 2001.

² См.: *О таможенном оформлении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи*: Приказ Председателя ГТК РФ № 1013 от 15.09.2003 г. (в ред. от 26.11.2003 г., от 24.08.2006 г. и от 16.05.2008 г.) // РГ. 2003. 24 декабря; БНА РФ. 2004. № 1. С. 70–74; РГ. 2006. 20 сентября; БНА РФ. 2006. № 38. С. 120; РГ. 2008. 18 июня.

го срока действия внешнеторгового договора, условной таможенной стоимости (оценки), определяемой согласно количеству товаров, планируемому к перемещению через таможенную границу, и предусмотренному условиями внешнеторгового договора порядку определения цены указанных товаров.

Допускается подача одной временной таможенной декларации на товары, ввозимые или вывозимые одним и тем же лицом, перемещающим товары в соответствии с условиями одного таможенного режима в счет исполнения обязательств по нескольким внешнеторговым договорам (в том числе по разным условиям поставки, ценообразования и оплаты). Временная таможенная декларация представляется декларантом на период времени, не превышающий одного квартала, а на природный газ — одного календарного года, не позднее 20-го числа месяца, предшествующего этому периоду. Если в течение календарного месяца поставки изменяются условия поставки и количество товаров, указанных в принятой таможенным органом временной таможенной декларации, то допускается подача дополнительной временной таможенной декларации в течение месяца поставки. Декларант обязан подать одну или несколько надлежащим образом заполненных полных таможенных деклараций на товары, ввезенные или вывезенные за каждый календарный месяц поставки товаров.

Полная таможенная декларация должна быть подана не позднее 20-го числа месяца, следующего за календарным месяцем поставки товаров. По мотивированному обращению декларанта таможенный орган продлевает срок подачи полной таможенной декларации на вывозимые товары, но не более чем до 90 дней. Продление срока подачи полной таможенной декларации не продлевает сроков уплаты причитающихся сумм таможенных пошлин, налогов. Если в течение календарного месяца заявленные к ввозу или вывозу во временной таможенной декларации товары не ввозились или фактически не вывозились, то декларант обязан уведомить об этом таможенный орган в письменной форме до истечения срока подачи полной таможенной декларации.

С целью организации эффективного таможенного контроля за перемещением товаров по линиям электропередачи Государственным таможенным комитетом РФ учрежден специальный таможенный орган. В частности, приказом руководителя ФТС № 683 от 1 июня 2007 г.¹ утверждено Положение о Центральной энергетической таможне. Центральная энергетическая таможня входит в систему таможен-

¹ См.: *Таможенный вестник*. 2007. № 12.

ных органов и непосредственно подчинена Федеральной таможенной службе. Компетенция таможни ограничивается полномочиями по совершению таможенных операций и осуществлению таможенного контроля в отношении энергоносителей (сырая нефть, газовый конденсат, природный газ и продукты их переработки, уголь каменный, лигнит (бурый уголь), торф, кокс, горючие сланцы, электроэнергия), перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, в отношении судов, используемых в целях торгового мореплавания, и товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации этими судами.

Таможня осуществляет следующие *полномочия в установленной сфере деятельности*: производство таможенного оформления товаров и транспортных средств; обеспечение правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей и соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, на основе показателей согласно порядку и формам, определяемым ФТС РФ, анализ и контроль такой деятельности таможенных постов; взимание таможенных пошлин, налогов, антидемпинговых, специальных и компенсационных пошлин, таможенных сборов, принятие мер по их принудительному взысканию; организация, координация и контроль правильности исчисления и взимания таможенных платежей, их учета согласно установленному порядку; учет задолженности по уплате таможенных платежей, выявленных недоимок и задолженности по пеням по таможенным платежам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, обеспечение взыскания указанных задолженностей, пеней, штрафов и принятие иных мер, предусмотренных законодательством Российской Федерации; возврат (зачет) излишне уплаченных и излишне взысканных таможенных платежей, остатков неизрасходованных авансовых платежей, денежного залога в соответствии с законодательством Российской Федерации; контроль предоставления отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей; принятие обеспечения уплаты таможенных платежей, определение его размера и способа либо освобождения от обеспечения уплаты таможенных платежей согласно установленному порядку; контроль соблюдения таможенными постами законодательства Российской Федерации при осуществлении таможенных процедур; координация и контроль деятельности таможенных органов по вопросам таможенного оформления и таможенного контроля энергоносителей, исчисления и уплаты таможенных платежей; про-

ведение таможенного контроля в формах, предусмотренных Таможенным кодексом РФ, организация и координация проведения таможенного контроля таможенными постами; контроль за фактическим вывозом и подтверждением фактического вывоза товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации; контроль деятельности декларантов и лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела в регионе деятельности таможи, сбор, обобщение и анализ сведений о деятельности этих лиц в части, имеющей отношение к таможенному делу; создание и ликвидация зон таможенного контроля, обеспечение соблюдения режима зоны таможенного контроля; контроль таможенной стоимости товаров и транспортных средств в соответствии с установленным порядком; принятие решений о классификации товаров и транспортных средств в соответствии с ТН ВЭД Российской Федерации, об их таможенной стоимости и о стране происхождения; принятие, прекращение действия, изменение, отзыв предварительных решений, в том числе принятых таможенными постами, в соответствии с порядком, определяемым Таможенным кодексом РФ, нормативными правовыми актами ФТС РФ; осуществление в пределах компетенции таможенных органов валютного контроля операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, и контроль за исполнением внешнеторговых бартерных сделок, валютных операций, связанных с перемещением валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг, координация такой деятельности на таможенных постах; взаимодействие с агентами валютного контроля и территориальными учреждениями Банка РФ, обеспечение взаимодействия с ними таможенных постов; контроль за целевым использованием условно выпущенных товаров и транспортных средств, за соблюдением установленных ограничений и требований при условном выпуске товаров и транспортных средств; контроль за соблюдением условий лицензий на учреждение свободного склада, приостановление в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, их действия, направление в случае выявления нарушений в ФТС РФ предложений об отзыве либо аннулировании таких лицензий; включение лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, в реестры, выдачу соответствующих свидетельств, а также исключение лиц из реестров согласно порядку, установленному таможенным законодательством Российской Федерации; производство по делам об административных правонарушениях и рассмотрение таких дел в соответствии с законодательством Российской Федерации об ад-

министративных правонарушений (Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях 2001 г. — *Авт.*); дознание и производство неотложных следственных действий в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации (Уголовно-процессуальный кодекс РФ 2001 г. — *Авт.*); оперативно-розыскная деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации (ФЗ РФ «Об оперативно-розыскной деятельности» от 5 июля 1995 г.); содействие в соответствии с законодательством Российской Федерации борьбе с терроризмом; оперативно-аналитический учет преступлений и административных правонарушений; обращение к исполнению постановлений таможни о наложении взысканий за административные правонарушения самостоятельно либо через органы и организации, уполномоченные на то законодательством Российской Федерации, организация такой деятельности на таможенных постах, в том числе их участия в исполнительном производстве в качестве взыскателя при исполнении указанных постановлений; ведение работы по обращению в федеральную собственность товаров и транспортных средств, организация и осуществление распоряжения товарами, обращенными в федеральную собственность, а также товарами и транспортными средствами, срок временного хранения которых или срок хранения которых на таможенном складе истек, товарами и транспортными средствами, являющимися вещественными доказательствами по делам об административных правонарушениях, контроль за хранением упомянутых товаров и транспортных средств, их учет, а также учет поступления денежных средств, полученных от их реализации, в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации; использование и защита сведений, представленных таможенным органам исключительно для таможенных целей и составляющих коммерческую, банковскую, налоговую и иную охраняемую законом тайну и другую конфиденциальную информацию в своих подразделениях и на таможенных постах; обеспечение защиты сведений, составляющих государственную тайну, создание условий, обеспечивающих защиту указанных сведений, контроль эффективности защиты сведений, составляющих государственную тайну, на таможенных постах в соответствии с законодательством Российской Федерации; принятие мер в соответствии с законодательством Российской Федерации по обеспечению защиты сведений, составляющих государственную тайну, и их носителей в случае изменения полномочий, ликвидации таможни или прекращения работ с использованием указанных сведений; реализация предусмотренных законодатель-

ством Российской Федерации мер по ограничению прав граждан и предоставлению социальных гарантий лицам, имеющим либо имевшим доступ к сведениям, составляющим государственную тайну; реализация системы мер по профилактике преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов, организация такой работы на таможенных постах; профилактика правонарушений среди должностных лиц таможни и таможенных постов, организация проведения таможенными постами такой деятельности; сбор, обработка и передача в ФТС РФ информации об оперативной обстановке в таможне и на таможенных постах, а также о чрезвычайных происшествиях и конфликтных ситуациях; выполнение в пределах своей компетенции работы по обеспечению функционирования Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов и ведомственной интегрированной телекоммуникационной сети таможенных органов, информационной безопасности, по оснащению соответствующих подразделений в таможне и на таможенных постах техническими средствами таможенного контроля и техническими средствами охраны таможенных органов; обеспечение в таможне эффективного использования, эксплуатации, технического обслуживания и ремонта вычислительной техники, технических средств таможенного контроля, технических средств охраны и иных технических средств, организация и контроль такой работы на таможенных постах; организация эксплуатации радиационных источников (установок, в которых содержатся радиоактивные вещества) в таможне и на таможенных постах в соответствии с лицензиями органов государственного регулирования безопасности, осуществляющих регулирование ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности, а также контроль радиационной безопасности в таможне и на таможенных постах; метрологическое обеспечение деятельности таможни и таможенных постов; обеспечение участия таможни и таможенных постов в работе по защите прав, имущественных и иных интересов таможенных органов в судебных органах при рассмотрении исковых споров, жалоб по делам, вытекающим из административно-правовых отношений; рассмотрение жалоб юридических и физических лиц и протестов прокуроров на решения, действия (бездействие) должностных лиц таможни, таможенных постов, обеспечение своевременного и полного рассмотрения жалоб и протестов таможенными постами; рассмотрение жалоб юридических и физических лиц и протестов прокуроров на постановления по делам об административных правонарушениях таможенных постов, а также на решения, прини-

маемые должностными лицами таможенных постов в ходе производства по таким делам, обеспечение своевременного и полного рассмотрения жалоб и протестов таможенными постами; информирование и консультирование заинтересованных лиц по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенных органов, в соответствии с порядком, установленным Таможенным кодексом РФ; организация приема граждан, обеспечение своевременного и полного рассмотрения обращений граждан и юридических лиц, принятие по ним решения и направление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок, а также обеспечение своевременного и полного рассмотрения указанных обращений таможенными постами; систематизированный учет поступающих в таможенную законодательных и иных нормативных правовых актов, актов ненормативного характера, а также собственных правовых актов, поддерживание их в контрольном состоянии, доведение их до сведения таможенных постов; обобщение и анализ правоприменительной и судебной практики в регионе деятельности таможни, представление в ФТС РФ аналитических материалов и документов; осуществление с использованием автоматизированных информационных систем сбора и обработки сведений о перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации для формирования таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации, ведение в пределах своей компетенции федерального государственного статистического наблюдения, а также представление в ФТС РФ, в государственные органы России, определенные законодательством Российской Федерации, статистических данных, ведение специальной таможенной статистики в соответствии с порядком, определяемым ФТС РФ, контроль достоверности статистических и отчетных данных; взаимодействие с другими таможенными органами, в том числе по поручению ФТС РФ, с таможенными органами других государств; взаимодействие со средствами массовой информации по вопросам таможенного дела; участие в выполнении поставленных ФТС РФ задач в области международного таможенного сотрудничества; осуществление работы по подбору, расстановке, обучению и воспитанию кадров таможни и таможенных постов, разработка и осуществление мер по проверке сведений и документов, представляемых гражданами при поступлении на службу (гражданскую службу) в таможенные органы, формирование резерва кадров для выдвижения на руководящие должности и их обучение; обеспечение охраны труда, мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычай-

чайных ситуаций, соблюдения техники безопасности и пожарной безопасности, мобилизационной подготовки; оформление документов для пенсионного обеспечения, назначения пособий и компенсаций лицам, проходившим службу в таможене, на таможенных постах, и членам их семей, ведение персонального учета пенсионеров, проходивших службу в таможене и проживающих в регионе деятельности таможи, оказание содействия пенсионерам и членам их семей в реализации права на установленные льготы; анализ состояния исполнительской дисциплины в таможене и на таможенных постах, осуществление мер по усилению контроля исполнительской дисциплины; проведение в пределах предоставленных ФТС РФ полномочий аттестации должностных лиц таможи и таможенных постов на соответствие занимаемой должности; обеспечение профессиональной, боевой и физической подготовки должностных лиц таможи и таможенных постов, их переподготовки и повышения квалификации; участие в подготовке специалистов в области таможенного дела для государственных органов и юридических лиц, расположенных в регионе деятельности таможи; участие в подготовке и выполнении программ и планов создания и совершенствования объектов таможенной инфраструктуры, в том числе объектов социального назначения; участие в организации проектирования, строительства и реконструкции объектов таможенной инфраструктуры, в том числе объектов социального назначения, выполнение функций заказчика (застройщика); обеспечение охраны объектов таможенной инфраструктуры, закрепленных за таможенной и таможенными постами; ведение хозяйственной деятельности; обеспечение эксплуатации зданий и сооружений, в которых располагаются таможня и таможенные посты; участие в выполнении программ и планов социального развития; осуществление функций распорядителя и получателя средств федерального бюджета; финансовый контроль использования бюджетных средств таможенными постами в части обеспечения целевого использования и своевременного возврата бюджетных средств, а также представления отчетности; определение сводной потребности в материально-техническом обеспечении таможи и таможенных постов в соответствии с утверждаемыми ФТС РФ табелями положенности и с учетом предложений таможенных постов о централизованно и децентрализованно планируемой, закупаемой и распределяемой продукции; приобретение на конкурсной основе материально-технических средств по номенклатуре регионально планируемой и распределяемой продукции, их хранение, распределение и перераспределение между таможенной и таможенными постами; принятие

согласно установленному порядку решений о постановке на баланс и о списании с баланса таможни основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей; оперативное управление закрепленным за таможней имуществом, являющимся федеральной собственностью; планирование расходов на содержание и развитие таможни и таможенных постов, ведение бухгалтерского учета и отчетности; обеспечение исполнения утвержденной сметы расходов таможни и таможенных постов и достоверности соответствующей отчетности; ведение делопроизводства, а также организация работ по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности таможни; обеспечение выполнения программ, планов и показателей деятельности таможни; анализ и контроль деятельности таможенных постов по выполнению возложенных на них полномочий; организация медицинского обеспечения должностных лиц таможни и таможенных постов и осуществление согласно установленному законодательством Российской Федерации порядку медицинской деятельности; иные полномочия, предусмотренные законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, нормативными и иными правовыми актами ФТС РФ.

Технология таможенного оформления и таможенного контроля нефти, нефтепродуктов и природного газа указанным таможенным органом предусмотрена приказом Председателя ГТК РФ «О применении электронных временных грузовых таможенных деклараций» № 737 от 28 июня 2004 г.¹

Общее условие — *разрешение на выпуск товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом* — предусмотрено п. 1 ст. 310 ТК РФ.

Общее условие — *уплата таможенных пошлин и налогов при перемещении товаров трубопроводным транспортом* — предусмотрено в ст. 312 ТК РФ.

Таможенные пошлины уплачиваются за товары, вывозимые с таможенной территории Российской Федерации, за каждый календарный месяц поставки по ставкам вывозных таможенных пошлин, действующим на 15-е число месяца поставки товаров. Не менее 50% суммы вывозных таможенных пошлин, исчисленных исходя из сведений, указанных во временной таможенной декларации, уплачивается не позднее 20-го числа месяца, предшествующего каждому календарному месяцу поставки. При этом исчисление

¹ См.: *ПГ*. 2004. 4 августа; *БНА*. 2004. № 33. С. 32—35.

сумм вывозных таможенных пошлин осуществляется исходя из количества товаров, пропорционально соответствующего одному календарному месяцу поставки, если во временной таможенной декларации указан период поставки, превышающий один календарный месяц.

В случае подачи дополнительной временной таможенной декларации вывозные таможенные пошлины уплачиваются в полном объеме не позднее дня принятия такой декларации. Не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем поставки, уплачивается оставшаяся часть сумм вывозных таможенных пошлин, исчисляемая исходя из уточненных сведений о вывезенных товарах и ставки вывозной таможенной пошлины, действующей на 15-е число месяца поставки. При ввозе товаров трубопроводным транспортом ввозные таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, предшествующего каждому календарному месяцу поставки, исходя из сведений, указанных во временной таможенной декларации.

Для целей исчисления и уплаты таможенных платежей применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на 15-е число месяца, предшествующего месяцу поставки. Уточненные сведения о товарах, ввезенных за каждый календарный месяц поставки, представляются в таможенный орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем поставки. Если суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов увеличиваются в результате уточнения сведений, то доплата сумм должна быть осуществлена одновременно с представлением уточненных сведений. Пени в указанном случае не начисляются. Допускается возврат излишне уплаченных сумм.

Общее условие — *возможность применения запретов и ограничений при перемещении товаров трубопроводным транспортом* — предусмотрено в ст. 313 ТК РФ.

При перемещении товаров трубопроводным транспортом запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.), применяются на день принятия временной таможенной декларации.

Общее условие — *декларирование товаров, перемещаемых по линиям электропередачи* — предусмотрено в ст. 314 ТК РФ.

Декларирование перемещаемой через таможенную границу электрической энергии производится путем подачи таможенной декларации не позднее 20-го числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической поставки товаров. По мотиви-

рованному обращению декларанта таможенный орган продлевает срок подачи таможенной декларации, но не более чем на пять дней.

Декларированию подлежит фактическое количество электрической энергии, которое устанавливается на основании показаний приборов учета, установленных в технологически обусловленных местах и фиксирующих перемещение электрической энергии. Количество электрической энергии, перемещаемой между двумя государствами, определяется как сальдо-переток (алгебраическая сумма перетоков электрической энергии в противоположных направлениях по находящимся в работе межгосударственным линиям электропередачи всех классов напряжений) за каждый календарный месяц. Рассчитанное значение сальдо-перетока корректируется на величину имеющих место при перемещении электрической энергии потерь электрической энергии в сетях. Декларирование производится на основании актов о фактических поставках электрической энергии по соответствующему внешнеторговому договору. Таможенные пошлины, налоги уплачиваются не позднее дня подачи таможенной декларации на товары, перемещаемые через таможенную границу в течение одного календарного месяца.

Общее условие — *возможность предварительного разрешения на выпуск товаров, перемещаемых по линиям электропередачи* — предусмотрено в ст. 314 ТК РФ. Ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с этой территории товаров, перемещаемых по линиям электропередачи, допускаются без предварительного разрешения таможенного органа при условии последующего декларирования и уплаты таможенных платежей.

Общее условие — *обеспечение уплаты таможенных платежей* — предусмотрено в ст. 315 ТК РФ. Таможенный орган вправе потребовать представления обеспечения уплаты таможенных платежей, в том числе в случае, если декларант осуществляет свою внешнеэкономическую деятельность менее одного года.

Общее условие — *отсутствие идентификации товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи* — предусмотрено в ст. 316 ТК РФ. Идентификация товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, не осуществляется, что не препятствует таможенным органам устанавливать в таможенных целях количество, качество и другие характеристики товаров, используя сведения, содержащиеся в документах, показания счетчиков и других измерительных приборов.

Общее условие — *допустимость применения иного специального таможенного режима* — предусмотрено в ст. 317 ТК РФ. Перемещение российских товаров трубопроводным транспортом и по линиям

электропередачи между двумя пунктами, расположенными на таможенной территории Российской Федерации, через территорию иностранного государства осуществляется по правилам, установленным в отношении специального таможенного режима перемещения российских товаров между таможенными органами через территорию иностранного государства.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под специальными таможенными процедурами?
2. Какова правовая основа специальных таможенных процедур?
3. Каковы виды специальных таможенных процедур и чем предопределена их классификация?
4. Что понимать под перемещением транспортных средств как видом специальных таможенных процедур?
5. Какова правовая основа перемещения транспортных средств?
6. Возможно ли перемещение транспортных средств в иных, кроме временного ввоза и временного вывоза, таможенных режимах? Если возможна, то каковы последствия перемещения транспортных средств в иных, кроме двух названных, таможенных режимах?
7. Что понимать под общими условиями перемещения транспортных средств как вида специальных таможенных процедур?
8. Каковы виды общих условий перемещения транспортных средств как вида специальных таможенных процедур и чем предопределена их классификация?
9. Что понимать под перемещением товаров физическими лицами как видом специальных таможенных процедур?
10. Какова правовая основа перемещения товаров физическими лицами?
11. Каково соотношение специальных и общих таможенных норм при регулировании перемещения товаров физическими лицами в п. 1 ст. 281 Таможенного кодекса РФ 2003 г.?
12. Что понимать под валютным регулированием и валютным контролем?
13. Что понимать под общими условиями перемещения товаров физическими лицами как вида специальных таможенных процедур?
14. Каковы виды общих условий перемещения товаров физическими лицами как вида специальных таможенных процедур и чем предопределена их классификация?
15. Что понимать под перемещением товаров в международных почтовых отправлениях как вида специальных таможенных процедур?
16. Какова правовая основа перемещения товаров в международных почтовых отправлениях?

17. Что понимать под международными почтовыми отправлениями?
18. Каковы разновидности международных почтовых отправлений и в каких нормативных правовых актах даны их определения?
19. Что понимать под общими условиями перемещения товаров в международных почтовых отправлениях?
20. Каковы виды общих условий перемещения товаров в международных почтовых отправлениях и чем предопределена их классификация?
21. Что понимать под перемещением товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями?
22. Какова правовая основа перемещения товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями?
23. Что понимать под дипломатическими иммунитетами и привилегиями?
24. Что понимать под общими условиями перемещения товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями?
25. Каковы виды общих условий перемещения товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями, и чем предопределена их классификация?
26. Что понимать под перемещением товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?
27. Какова правовая основа перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?
28. Что понимать под трубопроводным транспортом и линиями электропередачи и в каких нормативных правовых актах определены их понятия и приведены их классификации?
29. Что понимать под общими условиями перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?
30. Каковы виды общих условий перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи и чем предопределена их классификация?

Модульная программа к главе 12
«Специальные таможенные процедуры»

Основные характеристики	Функции таможенных органов	Специальные таможенные процедуры					
		Перемещение транспортных средств	Перемещение товаров физическими лицами	Перемещение валютных ценностей физическими лицами	Международных почтовых отправлениях	Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями	Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи
Понятие							
Значение							
Классификация							
Правовое обоснование							

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

13.1. Понятие, значение и виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

В главе 9 данного учебника мы уже указывали на то, что одной из функций таможенных органов является обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Теперь мы обращаем внимание читателей на недопустимость отождествления понятий «обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности» и «таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности». Таможенно-тарифному регулированию внешнеэкономической деятельности посвящена специальная публикация, охарактеризованная ее автором как «первое учебное издание по дисциплине «Таможенно-тарифное регулирование ВЭД»¹, к которой мы отсылаем читателей с целью углубления знаний по данной проблеме. Деятельность таможенных органов по обеспечению таможенно-тарифного регулирования не исчерпывает содержания всего таможенно-тарифного регулирования.

В теории таможенного права под **таможенно-тарифным регулированием** понимается совокупность организационно-экономических (тарифных) и административных (нетарифных) мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД) в Российской Федерации, осуществляемых в целях защиты национальных производителей на внутреннем рынке, эффективного регулирования структуры экспорта и импорта товаров, обеспечения источников пополнения доходной части федерального бюджета². Таможенно-тарифные меры, как разъясняет Г.В. Арутюнян, представляют «такие

¹ См.: *Свиныхов В.Г.* Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие. М.: Экономистъ, 2004.

² Там же. С. 9—10.

меры государственного воздействия на внешнеэкономические связи страны, которые основаны на использовании ценового фактора влияния на внешнеторговый оборот. Система тарифных мер регулирования включает применение таможенных пошлин и иных таможенных платежей, уплата которых является неотъемлемым условием ввоза товаров на таможенную территорию РФ и вывоза с этой территории. Основной принцип таможенно-тарифного регулирования — это принцип одностороннего установления государством таможенных пошлин, запрещающего субъектам таможенно-тарифных отношений заключать какие-либо соглашения по вопросам размера, оснований, сроков и других аспектов уплаты пошлин»¹.

Признавая таможенный тариф «ключевым элементом таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности», Г.В. Арутюнян указывает на два значения термина «таможенный тариф»: это таможенный документ, а в ряде случаев указанный термин необходимо отождествлять с терминами «таможенная пошлина» и «ставка таможенной пошлины»². В предлагаемом читателям учебнике мы используем два значения термина «таможенный тариф», причем с указанием на одно из них в каждом конкретном случае.

Инструментом таможенно-тарифного регулирования является тариф. Порядок формирования и применения таможенного тарифа Российской Федерации урегулирован Законом РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г.³, с последующими многочисленными изменениями и дополнениями⁴. Данный Закон воспринял ряд положений Закона СССР «О таможенном тарифе» от 26 марта 1991 г.⁵, который, однако, следует признать утратившим юридическую силу в связи с принятием нормативного правового акта с равной юридической силой и регулирующим однородные общественные отношения. Таможенный тариф Российской Федерации — это свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Таможенный тариф

¹ Арутюнян Г.В. Правовое регулирование таможенных платежей: Учеб. пособие. М.: Юриспруденция, 2000. С. 6.

² Там же. С. 6—7.

³ См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 23. Ст. 821.

⁴ См.: *СЗ РФ*. 2001. № 33. Ст. 3429; № 53 (часть I). Ст. 5026; 2002. № 22. Ст. 2026; № 30. Ст. 3033; 2003. № 23. Ст. 2174; № 28. Ст. 2893; № 50. Ст. 4845; 2004. № 19 (часть II). Ст. 1834; № 27. Ст. 2711; № 35. Ст. 3607; 2006. № 47. Ст. 4819; 2007. № 49. Ст. 6071; № 50. Ст. 6234; 2008. № 49. Ст. 5732; Ст. 5748; 2009. № 1. Ст. 22.

⁵ См.: *Ведомости* СНД СССР и ВС СССР. 1991. № 25. Ст. 486.

применяется в отношении ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации и вывоза товаров с этой территории.

Несколько отличное определение таможенного тарифа дано в Постановлении Правительства РФ «О Таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» № 718 от 27 ноября 2006 г.¹ Под таможенным тарифом РФ предложено понимать свод «ставок ввозных таможенных пошлин, систематизированных в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, основанной на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров и Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств».

Обеспечение таможенно-тарифного регулирования предполагает обязанность управомоченных лиц к уплате таможенных платежей. Прежде чем выполнить эту таможенную операцию, необходимо определить понятие «таможенная стоимость товаров» и способы ее определения.

13.2. Понятие, значение и способы определения таможенной стоимости товаров

В учебной юридической литературе (в первую очередь в учебниках) вопрос о таможенной стоимости товаров вообще и о способах ее определения в частности обычно не рассматривается², в лучшем случае он возникает во взаимосвязи с вопросом о таможенных пошлинах³. Причиной этого, вероятно, является отсутствие достаточного правового обоснования в Таможенном кодексе РФ 2003 г. В этом кодифицированном нормативном правовом акте использован термин «таможенная стоимость» лишь в наименовании ст. 288. При рассмотрении данного вопроса также следует принять во внимание положения, закрепленные в главе 6 (ст. 29—44) раздела I «Общие положения» ТК РФ. В Таможенном кодексе РФ 1993 г. термин «таможенная стоимость» не использовался.

¹ См.: СЗ РФ. 2006. № 50. Ст. 5341.

² См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2007; Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби; Проспект, 2008.

³ См., например: Козырин А.Н. Таможенная пошлина. М.: Налоговый вестник, 1998. С. 73—120; Арутюнян Г.В. Правовое регулирование таможенных платежей: Учеб. пособие. М.: Юриспруденция, 2000. С. 47—62.

Нормативным правовым актом, который закрепляет положения о таможенной стоимости является Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. Иначе говоря, именно в этом нормативном правовом акте закреплена *правовая основа таможенной стоимости товаров* (ст. 12—14). А в ст. 19—24 Закона РФ «О таможенном тарифе» закреплена *правовая основа порядка определения таможенной стоимости товаров*.

Система определения таможенной стоимости (таможенной оценки) товаров основывается *на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике*, и распространяется на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации. Порядок применения системы таможенной оценки товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, порядок определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, устанавливается Правительством РФ.

Таможенная стоимость *заявляется (декларируется)* декларантом таможенному органу Российской Федерации при перемещении товара через таможенную границу Российской Федерации. Порядок и условия заявления таможенной стоимости ввозимых товаров, а также форма декларации устанавливается Федеральной таможенной службой. Таможенная стоимость товара определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости.

Информация, представляемая декларантом при заявлении таможенной стоимости товара, может использоваться таможенным органом только в таможенных целях и не может передаваться третьим лицам, включая иные государственные органы, без специального разрешения декларанта, кроме случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

Заявляемая декларантом таможенная стоимость и предоставляемые им сведения, относящиеся к ее определению, *должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации*. При необходимости подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости декларант обязан по требованию таможенного органа предоставить ему нужные для этого сведения. В случае непредставления доказательств, подтверждающих достоверность использованных декларантом данных, таможенный орган вправе принять решение о невозможности использования выбранного декларантом метода таможенной оценки.

При возникновении необходимости в уточнении заявленной декларантом таможенной стоимости товара декларант вправе обратиться в таможенный орган с просьбой предоставить ему декларируемый товар в пользование под залог имущества или гарантию

уполномоченного банка в соответствии с законодательством Российской Федерации либо уплатить таможенные платежи в соответствии с таможенной оценкой товара, осуществленной таможенным органом. Дополнительные расходы, возникшие у декларанта в связи с уточнением заявленной им таможенной стоимости либо представлением таможенному органу дополнительной информации, несет декларант.

При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости, либо при наличии оснований полагать, что представленные декларантом сведения не являются достоверными и достаточными, *таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость декларируемого товара*, последовательно применяя методы определения таможенной стоимости на основании имеющихся у него сведений (в том числе ценовой информации по идентичным или однородным товарам). Таможенный орган по письменному запросу декларанта обязан в трехмесячный срок представить декларанту письменное разъяснение причин, по которым заявленная декларантом таможенная стоимость не может быть принята таможенным органом в качестве базы для начисления пошлины.

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, производится путем применения следующих методов: по цене сделки с ввозимыми товарами; по цене сделки с идентичными товарами; по цене сделки с однородными товарами; вычитания стоимости; сложения стоимости; резервного метода.

Основным методом определения таможенной стоимости является *метод по цене сделки с ввозимыми товарами*. В том случае, если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из выше перечисленных методов. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности.

Таможенной стоимостью ввозимого на таможенную территорию Российской Федерации товара является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар на момент пересечения им таможенной границы Российской Федерации.

При определении таможенной стоимости в цену сделки включают следующие компоненты, если они не были ранее в нее включены:

- расходы по доставке товара до авиапорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию Российской

Федерации: стоимость транспортировки; расходы по погрузке, выгрузке, перегрузке и перевалке товаров; страховая сумма;

- расходы, понесенные покупателем: комиссионные и брокерские вознаграждения, за исключением комиссионных по закупке товара; стоимость контейнеров и другой многооборотной тары, если в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами; стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;
- соответствующая часть стоимости следующих товаров и услуг, которые прямо или косвенно были предоставлены покупателем бесплатно или по сниженной цене для использования в связи с производством или продажей на вывоз оцениваемых товаров: сырья, материалов, деталей, полуфабрикатов и других комплектующих изделий, являющихся составной частью оцениваемых товаров; инструментов, штампов, форм и других подобных предметов, использованных при производстве оцениваемых товаров; материалов, израсходованных при производстве оцениваемых товаров (смазочных материалов, топлива и других); инженерной проработки, опытно-конструкторской работы, дизайна, художественного оформления, эскизов и чертежей, выполненных вне территории Российской Федерации и непосредственно необходимых для производства оцениваемых товаров;
- лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, которые покупатель должен прямо или косвенно осуществить в качестве условия продажи оцениваемых товаров;
- величина части прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории Российской Федерации.

Метод определения таможенной стоимости товаров по цене сделки с ввозимыми товарами *не может быть использован* для определения таможенной стоимости товара, если:

- существуют ограничения в отношении прав покупателя на оцениваемый товар, за исключением: ограничений, установленных законодательством Российской Федерации; ограничений географического региона, в котором товары могут быть перепроданы; ограничений, существенно не влияющих на цену товара;
- продажа и цена сделки зависят от соблюдения условий, влияние которых не может быть учтено;

- данные, использованные декларантом при заявлении таможенной стоимости, не подтверждены документально либо не являются количественно определенными и достоверными;
- участники сделки являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом; при этом под взаимозависимыми лицами понимаются лица, удовлетворяющие хотя бы одному из следующих признаков: один из участников сделки (физическое лицо или должностное лицо одного из участников сделки) является одновременно должностным лицом другого участника сделки; участники сделки являются совладельцами предприятия; участники сделки связаны трудовыми отношениями; один из участников сделки является владельцем вклада (пая) или обладателем акций с правом голоса в уставном капитале другого участника сделки, составляющих не менее пяти процентов уставного капитала; оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего лица; участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо; один из участников сделки находится под непосредственным или косвенным контролем другого участника сделки; участники сделки или их должностные лица являются родственниками.

При использовании *метода оценки по цене сделки с идентичными товарами* в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки с идентичными товарами. При этом под идентичными понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим признакам: физические характеристики; качество и репутация на рынке; страна происхождения; производитель. Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных. Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве основы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

- проданы для ввоза на территорию Российской Федерации;
- ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;
- ввезены примерно в том же количестве и на тех же коммерческих условиях.

В случае, если идентичные товары ввозились в ином количестве и на других коммерческих условиях, декларант должен произвести соответствующую корректировку их цены с учетом этих различий и документально подтвердить таможенному органу ее обоснованность.

Таможенная стоимость, определяемая по цене сделки с идентичными товарами, должна быть скорректирована с учетом расходов, указанных выше. Корректировка должна производиться декларантом на основании достоверных и документально подтвержденных сведений. В случае, если при применении этого метода выявляются более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

При использовании *метода оценки по цене сделки с однородными товарами* в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми. При этом под однородными понимаются товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, но имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются следующие их признаки: качество, наличие товарного знака и репутация на рынке; страна происхождения; производитель.

Определение таможенной стоимости *по методу оценки на основе вычитания стоимости* производится в том случае, если оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории Российской Федерации без изменения своего первоначального состояния. При использовании метода вычитания стоимости в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории Российской Федерации не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, не являющемуся взаимозависимым с продавцом лицом.

Из цены единицы товара вычитаются следующие компоненты: расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы в связи с продажей в Российской Федерации ввозимых товаров того же класса и вида; суммы ввозных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в Российской Федерации в связи с ввозом или продажей товаров; обычные расходы на транспортировку, страхование, погрузочные и разгрузочные работы, понесенные в Российской Федерации. При отсутствии случаев продажи оцениваемых, идентичных или однородных товаров в таком же состоянии, в каком они находились на момент ввоза, по просьбе декларанта может использоваться цена единицы товара, прошедшего переработку, с поправкой на добавленную стоимость.

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

- стоимости материалов и издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;
- общих затрат, характерных для продажи в Российскую Федерацию из страны вывоза товаров того же вида, в том числе расходов на транспортировку, погрузочные и разгрузочные работы, страхование до места пересечения таможенной границы Российской Федерации, и иных затрат;
- прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в Российскую Федерацию таких товаров.

При применении резервного метода таможенный орган Российской Федерации предоставляет декларанту имеющуюся в его распоряжении ценовую информацию. В качестве основы для определения таможенной стоимости товара по резервному методу не могут быть использованы:

- цена товара на внутреннем рынке Российской Федерации;
- цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- цена на внутреннем рынке Российской Федерации на товары российского происхождения;
- произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена товара.

Определение таможенной стоимости предполагает установление страны происхождения товаров, осуществляемое в соответствии со ст. 29—38 главы 6 «Страна происхождения товаров. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности» Таможенного кодекса РФ 2003 г.

Правила определения страны происхождения товаров устанавливаются в целях применения тарифных преференций либо неспециальных мер торговой политики.

Страной происхождения товаров считается страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке. При этом под страной происхождения товаров может пониматься группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товаров. По запросу декларанта или иного заинтересованного лица таможенные органы принимают предварительное решение об определении страны происхождения товаров.

Товарами, полностью произведенными в данной стране, считаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр данной страны, в ее территориальном море или на его морском дне;
- 2) продукция растительного происхождения, выращенная или собранная в данной стране;
- 3) животные, родившиеся и выращенные в данной стране;
- 4) продукция, полученная в данной стране из выращенных в ней животных;
- 5) продукция, полученная в результате охотничьего и рыболовного промысла в данной стране;
- 6) продукция морского рыболовного промысла и другая продукция морского промысла, полученная судном данной страны;
- 7) продукция, полученная на борту перерабатывающего судна данной страны исключительно из продукции морского промысла, полученная судном данной страны;
- 8) продукция, полученная с морского дна или из морских недр за пределами территориального моря данной страны, при условии, что данная страна имеет исключительные права на разработку этого морского дна или этих морских недр;
- 9) отходы и лом (вторичное сырье), полученные в результате производственных или иных операций по переработке в данной стране, а также бывшие в употреблении изделия, собранные в данной стране и пригодные только для переработки в сырье;
- 10) продукция высоких технологий, полученная на космических объектах, находящихся в космическом пространстве, если данная страна является государством регистрации соответствующего космического объекта;
- 11) товары, изготовленные в данной стране исключительно из продукции, указанной выше.

Если в производстве товаров участвуют две страны и более, то страной происхождения товаров считается страна, в которой были осуществлены последние операции по переработке или изготовлению товаров, отвечающие критериям достаточной переработки. Если в отношении отдельных видов товаров или какой-либо страны особенности определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, особо не оговариваются, то применяется общее правило: товар считается происходящим из данной страны, если в результате осуществления операций по переработке или изготовлению товаров произошло изменение классификационного кода товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) на уровне любого из первых четырех знаков.

Не отвечают критериям достаточной переработки:

- операции по обеспечению сохранности товаров во время их хранения или транспортировки;
- операции по подготовке товаров к продаже и транспортировке (деление партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка);
- простые сборочные операции и иные операции, осуществление которых существенно не изменяет состояние товара, по перечню, определяемому Правительством РФ;
- смешивание товаров, происходящих из различных стран, если характеристики конечной продукции существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров.

Для определения страны происхождения товаров также используются в порядке, определяемом Правительством РФ, следующие критерии достаточной переработки:

- выполнение определенных производственных или технологических операций, достаточных для того, чтобы страной происхождения товаров считалась страна, где эти операции имели место;
- изменение стоимости товаров, когда процентная доля стоимости использованных материалов или добавленной стоимости достигает фиксированной доли в цене конечной продукции (правило адвальной доли).

При установлении порядка применения критериев достаточной переработки для отдельных товаров, ввозимых из стран, которым Российская Федерация предоставляет тарифные преференции, в целях предоставления тарифных преференций Правительство РФ вправе определять условия применения правил непосредственной закупки и прямой отгрузки.

Товары в разобранном или несобранном виде, поставляемые несколькими партиями по причине невозможности их отгрузки одной партией в силу производственных или транспортных условий, а также товары, партия которых разделена на несколько партий в результате ошибки, должны рассматриваться по желанию декларанта как единый товар при определении страны происхождения товаров. Условиями применения данных положений являются:

1) предварительное уведомление таможенного органа о товарах в разобранном или несобранном виде, поставляемых несколькими партиями, с указанием причин такой поставки и представлением спецификации каждой партии с указанием классификационных кодов товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД), стоимости и страны происхождения товаров,

входящих в каждую партию, либо документальное подтверждение ошибочности деления товаров на несколько партий;

2) поставка всех партий товаров из одной страны одним поставщиком;

3) декларирование всех партий товаров одному таможенному органу;

4) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации всех партий товаров в срок, не превышающий одного года со дня принятия таможенной декларации таможенным органом либо истечения сроков ее подачи в отношении первой партии товаров; по мотивированному запросу декларанта указанный срок продлевается таможенным органом на время, необходимое для ввоза всех партий данных товаров.

Принадлежности, запасные части и инструменты, предназначенные для использования с машинами, оборудованием, аппаратами или транспортными средствами, считаются происходящими из той же страны, что и машины, оборудование, аппараты или транспортные средства, при условии, что данные принадлежности, запасные части и инструменты ввозятся и используются совместно с указанными машинами, оборудованием, аппаратами или транспортными средствами в комплектации и количестве, которые обычно поставляются с данными устройствами. Упаковка, в которой товар ввозится на таможенную территорию Российской Федерации, считается происходящей из той же страны, что и сам товар, за исключением случаев, когда упаковка подлежит декларированию отдельно от товара. В этих случаях страна происхождения упаковки определяется отдельно от страны происхождения товаров.

В удостоверение происхождения товаров из данной страны таможенный орган вправе требовать представления документов, подтверждающих происхождение товаров. Документами, подтверждающими происхождение товаров из данной страны, являются декларация о происхождении товара или в случаях, определяемых Правительством РФ, сертификат о происхождении товара.

Документом, удостоверяющим страну происхождения товаров, может служить **декларация о происхождении товара**, составленная в произвольной форме, при условии, что в ней указаны сведения, позволяющие определить страну происхождения товаров. В качестве такой декларации могут использоваться коммерческие или любые другие документы, имеющие отношение к товарам, содержащие заявление о стране происхождения товаров, сделанное изготовителем, продавцом или экспортером в связи с вывозом товаров. Если в декларации о происхождении товара сведения о стране происхождения

товаров основаны на иных критериях, чем те, которые применяются в Российской Федерации, страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, применяемыми в Российской Федерации.

Сертификат о происхождении товара — документ, однозначно свидетельствующий о стране происхождения товаров и выданный компетентными органами или организациями данной страны или страны вывоза, если в стране вывоза сертификат выдается на основе сведений, полученных из страны происхождения товаров. Если в сертификате о происхождении товара сведения о стране происхождения товаров основаны на иных критериях, чем те, которые применяются в Российской Федерации, то страна происхождения товаров определяется в соответствии с критериями, применяемыми в Российской Федерации.

При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации сертификат о происхождении товара выдается органами или организациями, уполномоченными Правительством РФ, если указанный сертификат необходим по условиям контракта, по национальным правилам страны ввоза товаров или если наличие указанного сертификата предусмотрено международными договорами Российской Федерации. Органы и организации, выдавшие сертификат о происхождении товара, обязаны хранить его копию и иные документы, на основании которых удостоверено происхождение товаров, не менее двух лет со дня его выдачи.

Сертификат о происхождении товара *представляется одновременно с таможенной декларацией и другими документами* при таможенном оформлении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации. При утрате сертификата принимается его официально заверенный дубликат. Если сертификат о происхождении товара не является надлежащим образом оформленным (имеются подчистки, помарки или незаверенные исправления, отсутствуют необходимые подписи или печати, сведения в сертификате не позволяют установить их отношение к декларируемым товарам, в сертификате неоднозначно указаны страна происхождения товаров либо критерии, на основании которых сделан вывод о стране происхождения товаров, если указание таких критериев является обязательным в соответствии с международными договорами Российской Федерации или законодательством Российской Федерации) либо если были обнаружены признаки того, что сертификат содержит недостоверные сведения, то таможенный орган вправе обратиться к компетентным органам или организациям страны, которые выдали сертификат о происхождении товара, с просьбой представить дополнительные документы или уточняющие сведения.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации документ, подтверждающий страну происхождения товаров, представляется в случае, если стране происхождения данных товаров Российская Федерация предоставляет тарифные преференции в соответствии с международными договорами Российской Федерации или законодательством Российской Федерации. В указанном случае документ, подтверждающий страну происхождения товаров, представляется таможенному органу одновременно с представлением таможенной декларации. При этом предоставление тарифных преференций может быть обусловлено необходимостью представления сертификата о происхождении товара по определенной форме, предусмотренной международными договорами Российской Федерации или законодательством Российской Федерации. Таможенные органы вправе потребовать представить документ, подтверждающий страну происхождения товаров, в иных случаях только при обнаружении признаков того, что заявленные сведения о стране происхождения товаров, которые влияют на применение ставок таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.), являются недостоверными.

Представление документа, подтверждающего страну происхождения товаров, *не требуется*:

1) если ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации товары заявляются к таможенному режиму международного таможенного транзита или таможенному режиму временного ввоза с полным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением случаев, когда таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является страна, товары которой запрещены к ввозу в Российскую Федерацию или транзиту через ее территорию в соответствии с международными договорами Российской Федерации или законодательством Российской Федерации;

2) если общая таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу, отправленных в одно и то же время одним и тем же способом одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 20 тыс. руб.;

3) если товары перемещаются через таможенную границу физическими лицами;

4) в иных случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

При отсутствии документов, подтверждающих страну происхождения товаров, если их представление является обязательным для предоставления тарифных преференций, в отношении таких товаров подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации. В иных случаях отсутствия документов, подтверждающих страну происхождения товаров, либо в случаях обнаружения признаков того, что представленные документы оформлены ненадлежащим образом и содержат недостоверные сведения, до представления документов, подтверждающих страну происхождения товаров, или уточняющих сведений.

1. В отношении товаров подлежат уплате таможенные пошлины по ставкам, применяемым к товарам, происходящим из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, если таможенным органом обнаружены признаки того, что страной происхождения товаров является страна, торгово-политические отношения с которой не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации, либо предоставляется обеспечение уплаты таможенных пошлин по указанным ставкам.

2. Выпуск товаров осуществляется при условии представления декларантом документов, подтверждающих соблюдение установленных ограничений, или обеспечения уплаты антидемпинговой либо компенсационной пошлины, если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров является страна, на ввоз из которой установлены ограничения в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности (ФЗ РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г.) или международным договором Российской Федерации.

3. Выпуск товаров не осуществляется только в случаях, если таможенным органом обнаружены признаки, указывающие на то, что страной происхождения товаров может являться страна, товары которой запрещены к ввозу в Российскую Федерацию в соответствии с международными договорами Российской Федерации и законодательством Российской Федерации.

В целях единообразия в применении положений Закона РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. Государственным таможенным комитетом РФ разработаны *Методические рекомендации по применению методов определения таможенной стоимости*, установ-

ленных ст. 20—24 Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г.¹

Еще в одном подзаконном нормативном правовом акте (приказ руководителя ФТС «Об утверждении комплектов бланков «Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1)», «Добавочный лист (КТС-2)» и Инструкции о порядке заполнения форм корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей» № 1166 от 20 октября 2007 г.²) урегулирован порядок корректировки таможенной стоимости товаров, в котором, кстати, вид таможенной деятельности отождествляется с таможенным документом.

После определения таможенной стоимости товаров управомоченные лица осуществляют таможенные платежи.

13.3. Понятие, значение и виды таможенных платежей

Вопрос о таможенных платежах и их классификации в теории таможенного права до нынешнего времени признается дискуссионным³. Суть проблемы кратко можно определить как неопределенность отраслевой принадлежности таможенных платежей: нужно ли рассматривать их как правовой институт таможенного, налогового, финансового, бюджетного⁴ или иных комплексных отраслей права.

Термин «таможенные платежи» используется во многих кодифицированных нормативных правовых актах: в ст. 50 Бюджетного кодекса РФ 1998 г.; в ст. 2, 38, 3465 Налогового кодекса РФ; в ст. 16.2, 16.20, 16.21, 16.22 Кодекса РФ об административных правонарушениях 2001 г.; в ст. 194 Уголовного кодекса РФ 1996 г. Однако в Таможенном кодексе РФ 2003 г. законодатель отказался от разъяснения термина «таможенные платежи», использованного в ст. 11. Вместе

¹ См.: *О направлении* Методических рекомендаций по применению методов определения таможенной стоимости: Письмо Председателя ГТК РФ № 01-06/49564 от 19.12.2003 г. // БТИ «Таможенные ведомости». 2004. № 5. С. 154—158.

² См.: *РГ*. 2007. 26 октября.

³ Обзор состояния теории по данному вопросу см.: *Арутюнян Г.В.* Правовое регулирование таможенных платежей: Учеб. пособие. М.: Юриспруденция, 2000. С. 32—35, 95—100).

⁴ См.: *Бюджетная система Российской Федерации: Учебник.* — 3-е изд., испр. и перераб. / Под ред. О.В. Врублевской, М.В. Романовского. М.: Юрайт-Издат, 2004. С. 183—192.

с тем большинство ученых продолжают отождествлять таможенные платежи с таможенными пошлинами, налогами¹.

Нам представляется, что таможенные платежи следует рассматривать как таможенную операцию, которая осуществляется путем уплаты:

- 1) ввозной таможенной пошлины;
- 2) вывозной таможенной пошлины²;
- 3) налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 4) акциза, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 5) таможенных сборов.

Это предусмотрено в п. 1 ст. 318 ТК РФ. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами, взимаются по правилам, предусмотренным Таможенным кодексом РФ для взимания ввозной таможенной пошлины (п. 2 ст. 318 ТК РФ).

Допустимо использование термина «таможенные платежи» и во втором значении, что фактически закреплено в п. 1 ст. 318 ТК РФ и к характеристике чего мы приступаем.

По мнению В.Г. Свинухова, таможенная пошлина — это «обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при импорте или экспорте товара и являющийся условием импорта или экспорта»³. Этим автором выделены «три основные функции таможенных пошлин» — фискальная, протекционистская (защитная) и балансирующая, а также разработана классификация видов таможенных пошлин: по способу взимания — специфические, адвалорные, комбинированные; по объему обложения — импортные, экспортные, транзитные; по характеру — сезонные, антидемпинговые, компенсационные, специальные;⁴ по происхождению — автономные, кон-

¹ См.: *Миляков Н.В.* Таможенная пошлина. М.: Финансы и статистика, 2004. С. 5—9; *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 718.

² О вывозной таможенной пошлине речь идет, например, в Постановлении Правительства РФ № 256 от 26.03.2009 г. (см.: *СЗ РФ*. 2009. № 13. Ст. 1561).

³ *Свинухов В.Г.* Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие. М.: Экономика, 2004. С. 35.

⁴ Определение указанных видов таможенных пошлин приведено в ФЗ РФ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» от 18.11.2003 г., в ред. от 27.01.2006 г. (ст. 2). См.: *СЗ РФ*. 2003. № 50. Ст. 4851; 2006. № 8. Ст. 854.

венционные, преференциальные; по типам ставок — постоянные, переменные; по способу вычисления — номинальные, эффективные¹.

Аналогичное определение понятия «таможенная пошлина» предлагает и Н.В. Милоков, который выделяет четыре признака — обязательность, индивидуальная безвозмездность, персональность и абстрактность, что позволило ему сделать следующий вывод: «вопреки собственному названию таможенная пошлина имеет не пошлинную, а налоговую природу»².

Распространено суждение об отождествлении таможенной пошлины с косвенным налогом, которым облагается внешнеторговый оборот товаров при пересечении ими таможенной границы³.

Иное суждение было высказано русским ученым Василием Александровичем Лебедевым: таможенные пошлины «не составляют особого по существу вида налога — это лишь своеобразная форма взимания налога с потребления»⁴.

Средства от взимания таможенных пошлин поступают в федеральный бюджет. В федеральном бюджете за 2007 г.⁵ доходы бюджета составили 7 781 119 783,7 тыс. руб. Доходы от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины) составили 2 322 904 153,9 тыс. руб., в том числе доходы от внешнеэкономической деятельности (ввозные таможенные пошлины — 488 046 114,2 тыс. руб. и доходы от внешнеэкономической деятельности (вывозные таможенные пошлины) 1 834 858 039,7 тыс. руб. Иначе говоря, доля доходов от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины) составляет 29,85% от доходов федерального бюджета за 2007 г.

В перечень п. 1 ст. 318 ТК РФ включен и налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость (НДС), как указывает Н.Д. Эриашвили, является «федеральным налогом, одним из самых важных и в то же время наиболее сложным видом налога для исчисления. Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства»⁶.

Правовую основу налога на добавленную стоимость составляют ст. 12—13, 143—177 Налогового кодекса РФ. В соответствии с п. 1

¹ Свинухов В.Г. Указ. раб. С. 35—40.

² Милоков Н.В. Таможенная пошлина. М.: Финансы и статистика, 2004. С. 8—9.

³ См.: Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. — 3-е изд., испр. и перераб. / Под ред. О.В. Врублевской, М.В. Романовского. С. 183—185.

⁴ Лебедев В.А. Финансовое право: Учебник. М.: Статут, 2003. Т. 2. С. 269—270.

⁵ См.: СЗ РФ. 2008. № 49 (приложение 1). С. 1—16.

⁶ Эриашвили Н.Д. Финансовое право: Учебник для вузов. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2002. С. 239.

ст. 12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются федеральные налоги и сборы. В перечень федеральных налогов и сборов включен налог на добавленную стоимость (подп. 1 ст. 13 НК РФ). Глава 21 НК РФ специально посвящена налогу на добавленную стоимость (ст. 143—174, 176—177).

Порядок взимания налога на добавленную стоимость с товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, закреплён в подзаконном нормативном правовом акте — приказе Председателя ГТК РФ «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации» № 131 от 7 февраля 2001 г.¹, с последующими изменениями и дополнениями².

В соответствии с подп. 3 п. 1 ст. 318 ТК РФ к таможенным платежам отнесен акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Акцизы — это «косвенные налоги, включаемые в цену товара. Устанавливаются они с целью изъятия в доход бюджета сверхприбыли, полученной от производства высокорентабельной продукции»³.

Правовую основу акциза составляют ст. 12—13, 179, 1792—187, 189—195, 198—205 НК РФ. В соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются федеральные налоги и сборы. В перечень федеральных налогов и сборов включены акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья (п. 1 ст. 13 НК РФ). Глава 22 (ст. 179—205) НК РФ специально посвящена акцизам.

Порядок взимания акцизов с товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, закреплён в подзаконном нормативном правовом акте — приказе руководителя ФТС «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации» № 7 от 11 января 2007 г. (в ред. от 10 июля 2007 г.)⁴.

Одним из видов таможенных платежей являются таможенные сборы, предусмотренные в п. 1 ст. 318 ТК РФ.

В теории таможенного права дискутируется вопрос о разграничении таможенных сборов и таможенных платежей. «Размытость, нечеткость определения понятий «таможенные платежи» и «таможен-

¹ См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2001. № 5.

² См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2004. № 2. С. 80—81; 2008. № 7. С. 41.

³ См.: *Эриашвили Н.Д.* Указ. раб. С. 268.

⁴ См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2007. № 3. С. 37—72; № 9. С. 53.

ные сборы», — как указывает А.Н. Козырин, — является ... существенным недостатком понятийного аппарата нового ТК РФ»¹.

В соответствии с п. 1 ст. 12 и подп. 2 ст. 13 НК РФ таможенные сборы вместе с таможенными пошлинами включены в перечень федеральных налогов и сборов. Однако специальной главы ни для таможенных сборов, ни для таможенных пошлин в Налоговом кодексе РФ не предусмотрено. Поэтому важно обратиться к положению, закрепленному в ч. 2 ст. 2 НК РФ (в ред. Федерального закона РФ от 23 июня 1999 г.²), в которой указано, что к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено в Налоговом кодексе РФ.

Анализ приведенного положения показывает, что в случае возникновения противоречия между общими нормами, закрепленными в таможенном законодательстве (ТК РФ) и исключительными нормами, закрепленными в налоговом законодательстве (НК РФ) приоритетом обладают исключительные нормы налогового законодательства (НК РФ), Аналогичное суждение по существу высказано и А.Н. Козыриным³.

Федеральным законом РФ «О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации» от 22 октября 2004 г.⁴ Таможенный кодекс РФ 2003 г. дополнен ст. 631 и в развитие ее положений — главой 331 «Таможенные сборы» (ст. 3571—35710). Тем самым законодатель, как отмечает В.В. Егiazарова, устранил пробел в правовом регулировании порядка установления и взимания таможенных сборов⁵.

13.4. Понятие, виды и содержание общих условий взимания таможенных платежей

Взимание таможенных платежей, как и иные виды таможенной деятельности, имеет общие условия. *Общие условия взимания тамо-*

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 719.

² См.: *СЗ РФ*. 1999. № 28. Ст. 3487.

³ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 720.

⁴ См.: *СЗ РФ*. 2004. № 46 (часть I). Ст. 4494.

⁵ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 834.

женных платежей как самостоятельная правовая категория представляют общие правила организационно-правового характера, определяющие наиболее целесообразные время, сроки, средства для успешного взимания таможенных платежей.

Общим условиям взимания таможенных платежей посвящены ст. 319—357, 3571—35710 раздела III «Таможенные платежи» Таможенного кодекса РФ. Перечень общих условий взимания таможенных платежей достаточно обширен, а поэтому в учебных целях подвргнут нами группировке на следующие классификационные группы:

- временные границы обеспечения взимания таможенных платежей; лица, ответственные за уплату таможенных платежей;
- допустимость ограничений общей суммы таможенных платежей;
- сроки взимания таможенных платежей;
- допустимость отсрочки или рассрочки взимания таможенных платежей;
- способы обеспечения взимания таможенных платежей;
- допустимость принудительного взимания таможенных платежей;
- допустимость возврата уплаченных таможенных платежей.

Перечень приведенных восьми групп общих условий взимания таможенных платежей не является исчерпывающим.

1. *Правило о временных границах обеспечения взимания таможенных платежей* закреплено в ст. 319 ТК РФ.

При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:

1) при ввозе товаров — с момента пересечения таможенной границы;

2) при вывозе товаров — с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Таможенные пошлины, налоги *не уплачиваются, если:*

1) в соответствии с законодательством Российской Федерации (в том числе и Таможенным кодексом РФ): товары не облагаются таможенными пошлинами, налогами; в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, — в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение;

2) общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 руб.;

3) до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных Тамо-

женным кодексом РФ, иностранные товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации);

4) товары обращаются в федеральную собственность.

В отношении товаров, выпущенных для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации либо вывезенных с этой территории, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

2. Правило о лицах, ответственных за уплату таможенных платежей, закреплено в ст. 320 ТК РФ.

Лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов, является декларант. Если декларирование производится таможенным брокером (представителем), то он является ответственным за уплату таможенных пошлин, налогов. При несоблюдении положений о пользовании и распоряжении товарами или о выполнении иных требований и условий, установленных для применения таможенных процедур и таможенных режимов, содержание которых предусматривает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов в случаях, прямо предусмотренных Таможенным кодексом РФ, являются: владелец склада временного хранения, владелец таможенного склада, перевозчик, лица, на которые возложена обязанность по соблюдению таможенного режима.

При неуплате таможенных пошлин, налогов, в том числе при неправильном их исчислении и несвоевременной уплате, ответственность перед таможенными органами несет лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов.

При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов несут: лица, незаконно перемещающие товары и транспортные средства, лица, участвующие в незаконном перемещении, если они знали или должны были знать о незаконности такого перемещения, а при ввозе — также лица, которые приобрели в собственность или во владение незаконно ввезенные товары и транспортные средства, если в момент приобретения они знали или должны были знать о незаконности ввоза, что надлежащим образом подтверждено в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Указанные лица несут такую же ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов, как если бы они вы-

ступали в качестве декларанта незаконно вывозимых или незаконно ввезенных товаров.

3. Правило о допустимости ограничений общей суммы таможенных платежей закреплено в ст. 321 ТК РФ.

Общая сумма ввозных таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, не может превышать сумму таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, если бы товары были выпущены для свободного обращения при их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации, без учета пеней и процентов, за исключением случаев, когда сумма таможенных пошлин, налогов увеличивается вследствие изменения ставок таможенных пошлин, налогов, когда к товарам применяются ставки таможенных пошлин, налогов, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом при заявлении измененного таможенного режима. В указанных случаях суммы уплаченных таможенных пошлин, налогов при предшествующем таможенном режиме подлежат зачету при уплате сумм таможенных пошлин, налогов в соответствии с условиями вновь избранного таможенного режима.

4. Правило о сроках взимания таможенных платежей закреплено в ст. 328—336 ТК РФ.

При ввозе товаров таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия. При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации. При изменении таможенного режима таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня, установленного для завершения действия изменяемого таможенного режима.

При использовании условно выпущенных товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми были предоставлены таможенные льготы, для целей исчисления пеней сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается первый день, когда лицом были нарушены ограничения на пользование и распоряжение товарами. Если такой день установить невозможно, то сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день принятия таможенным органом таможенной декларации на такие товары. При нарушении требований и условий таможенных процедур, которое влечет обязанность уплатить таможенные пошлины, налоги, сроком уплаты таможенных

платежей для целей исчисления пеней считается день совершения такого нарушения. Если такой день установить невозможно, то сроком уплаты таможенных пошлин, налогов считается день начала действия соответствующей таможенной процедуры.

Федеральным законом РФ «О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации» от 17 июля 2009 г.¹ ТК РФ 2003 г. дополнен статьей 332¹, в которой предусмотрены особенности исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов и пеней физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим или недееспособным.

5. Правило о допустимости отсрочки или рассрочки взимания таможенных платежей закреплено в ст. 334—336 ТК РФ.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется плательщику таможенных пошлин, налогов при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержка этому лицу финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) товары, перемещаемые через таможенную границу, являются товарами, подвергающимися быстрой порче;

4) осуществление лицом поставок по межправительственным соглашениям.

Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов *не предоставляется*, если в отношении лица, претендующего на предоставление указанной отсрочки или рассрочки: возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушениями таможенного законодательства Российской Федерации; возбуждена процедура банкротства. При наличии обстоятельств, указанных выше, решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов не может быть вынесено, а вынесенное решение подлежит отмене, о чем лицо, подавшее заявление о получении отсрочки или рассрочки, уведомляется в письменной форме в течение трех рабочих дней.

За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов, а также в иных случаях *взимаются проценты*, начисляемые на сумму задолженности по уплате таможенных пошлин, налогов исходя из ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов. Проценты уплачиваются до или одно-

¹ См.: *РГ*. 2009. 29 июля.

временно с уплатой суммы задолженности по таможенным пошлинам, налогам, но не позднее дня, следующего за днем истечения срока предоставленной отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов. Уплата, взыскание и возврат процентов осуществляются в порядке применительно к уплате, взысканию и возврату таможенных пошлин, налогов.

6. Правило о способах обеспечения взимания таможенных платежей закреплено в ст. 337—347 ТК РФ.

В соответствии со ст. 340 ТК РФ к таковым отнесены следующие:

- залог товаров и иного имущества;
- банковская гарантия;
- внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе (денежный залог);
- поручительство.

Помимо указанных способов, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области финансов, совместно с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, устанавливает случаи, когда уплата таможенных платежей может обеспечиваться договором страхования (ст. 347 ТК РФ). Правовыми актами Российской Федерации могут быть предусмотрены другие способы обеспечения уплаты таможенных платежей.

Предметом залога могут быть товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, а также иное имущество, которое может быть предметом залога в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации. Залог оформляется договором между таможенным органом и залогодателем. Залогодателем может быть лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов, или любое иное лицо. При неисполнении перед таможенными органами обязательств, обеспеченных залогом, суммы задолженности по уплате таможенных платежей перечисляются таможенными органами в федеральный бюджет за счет стоимости заложенного имущества. Если предметом залога являются товары, находящиеся под таможенным контролем и переданные таможенным органам, то удовлетворение требования таможенных органов за счет этих товаров осуществляется без обращения в суд. Взыскание на иное заложенное имущество осуществляется в порядке, установленном Гражданским кодексом РФ.

Таможенные органы в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей принимают банковские гарантии, выданные банками, кредитными организациями или страховыми организациями, включенными в Реестр банков и иных кредитных организаций, который ведет Федеральная таможенная служба в порядке, ею же опреде-

ляемом. Федеральная таможенная служба, обязана обеспечить регулярное опубликование в своих официальных изданиях перечней банков, кредитных организаций или страховых организаций, включенных в реестр.

К правоотношениям, связанным с выдачей банковской гарантии, представлением требований по банковской гарантии, выполнением гарантом обязательств и прекращением банковской гарантии, применяются положения законодательства Российской Федерации о банках и банковской деятельности¹ и гражданского законодательства Российской Федерации. Для банков, кредитных организаций и страховых организаций, включенных в реестр, Федеральная таможенная служба устанавливает максимальную сумму одной банковской гарантии и максимальную сумму всех одновременно действующих банковских гарантий, выданных одним банком или одной организацией, для принятия банковских гарантий таможенными органами в целях обеспечения уплаты таможенных платежей.

Внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей (денежный залог) производится в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, курс которой котируется ЦБ РФ². Проценты на сумму денежного залога не начисляются. При неисполнении обязательства, обеспеченного денежным залогом, подлежащие уплате суммы таможенных платежей, пеней, процентов перечисляются в федеральный бюджет из сумм денежного залога. При исполнении такого обязательства уплаченные денежные средства подлежат возврату или по желанию плательщика — использованию для уплаты таможенных платежей, зачету в счет будущих таможенных платежей либо для обеспечения уплаты таможенных платежей по другому обязательству перед таможенными органами.

В подтверждение внесения денежного залога лицу, внесшему денежные средства в кассу или на счет таможенного органа, выдается таможенная расписка, форма и порядок использования которой определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, по согласованию с

¹ См.: *О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР «О банках и банковской деятельности в РСФСР»*: ФЗ РФ от 07.07.1995 г. // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.

² Действие данного положения в части внесения в кассу или на счет таможенного органа денежного залога в иностранной валюте приостановлено до 01.01.2012 г. (см.: *О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»*: ФЗ РФ от 31.10.2008 г. (ст. 6) // СЗ РФ. 2008. № 48. Ст. 5500).

федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области финансов, в соответствии со ст. 357 ТК РФ. Таможенная расписка передаче другому лицу не подлежит.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации путем заключения договора между таможенным органом и поручителем. В качестве поручителя могут выступать таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также иные лица.

Федеральным законом РФ «О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации» от 17 июля 2009 г.¹ ТК РФ 2003 г. дополнен ст. 3431, в которой предусмотрены обязанности банков, кредитных организаций или страховых организаций, включенных в реестр.

7. *Правило о допустимости принудительного взимания таможенных платежей* закреплено в ст. 348—3541 (глава 32) ТК РФ (в ред. ФЗ РФ от 17 июля 2009 г.)².

В случае неуплаты или неполной уплаты таможенных пошлин, налогов в установленные сроки таможенные органы взыскивают таможенные пошлины, налоги принудительно. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов производится с лиц, ответственных за уплату таможенных пошлин, налогов, либо за счет стоимости товаров, в отношении которых таможенные пошлины, налоги не уплачены. Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов с юридических лиц производится путем взыскания таможенных пошлин, налогов за счет денежных средств, находящихся на счетах плательщика в банках, или за счет иного имущества плательщика, а также в судебном порядке, с физических лиц — в судебном порядке. До применения мер по принудительному взысканию таможенных пошлин, налогов таможенный орган выставляет лицу, ответственному за их уплату, требование об уплате таможенных платежей. Принудительное взыскание таможенных платежей не производится: если требование об уплате таможенных платежей не выставлено в течение трех лет со дня истечения срока их уплаты либо со дня наступления события, влекущего обязанность лиц уплачивать таможенные пошлины, налоги; если размер неуплаченных сумм таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, указанных в одной таможенной декларации, либо товаров, отправленных в одно и то же время одним и тем же отправителем в адрес одного получателя, составляет менее 150 руб.

¹ См.: *РГ*. 2009. 29 июля.

² См.: *РГ*. 2009. 29 июля.

При неуплате таможенных пошлин, налогов в установленный срок (просрочке) уплачиваются *пени*. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки уплаты таможенных пошлин, налогов начиная со дня, следующего за днем истечения сроков уплаты таможенных пошлин, налогов, по день исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов либо по день принятия решения о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов включительно в процентах, соответствующих одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка РФ, от суммы неуплаченных таможенных пошлин, налогов (недоимки)¹. Для целей исчисления пеней применяется ставка рефинансирования Центрального банка РФ, действующая в период просрочки.

При выставлении требования об уплате таможенных пошлин, налогов поручителю или гаранту пени начисляются не более чем за три месяца со дня, следующего за днем истечения сроков исполнения обязательств, обеспеченных поручительством или банковской гарантией. При выставлении требования об уплате таможенных пошлин, налогов лицу, ответственному за их уплату, пени начисляются по день выставления требования включительно. В случае нарушения срока подачи таможенной декларации при нахождении товаров на складе временного хранения за период временного хранения пени не начисляются и уплате не подлежат.

Пени уплачиваются помимо сумм недоимки независимо от применения иных мер ответственности за нарушение таможенного законодательства Российской Федерации. Они уплачиваются одновременно с уплатой сумм таможенных пошлин, налогов или после уплаты таких сумм, но не позднее одного месяца со дня уплаты сумм таможенных пошлин, налогов. Подача заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов не приостанавливает начисления пеней на сумму недоимки. Уплата, взыскание и возврат пеней осуществляются по правилам, установленным в отношении уплаты, взыскания и возврата таможенных пошлин, налогов.

При неисполнении требования об уплате таможенных платежей в установленные сроки таможенный орган принимает решение о взыскании денежных средств со счетов плательщика в банке в бесспорном порядке. Форма решения о взыскании денежных средств в бесспорном порядке устанавливается Федеральной таможенной службой. Решение о бесспорном взыскании принимается таможенным органом не позднее 30 дней со дня истечения срока исполне-

¹ Ставки рефинансирования периодически устанавливаются Центральным банком РФ. См.: *Телеграмма ЦБ РФ № 2222-У от 23.04.2009 г.* (в официальных источниках не публиковалась).

ния требования об уплате таможенных платежей. Решение о бесспорном взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае таможенный орган обращается в суд с иском о взыскании с плательщика сумм таможенных платежей. Решение о бесспорном взыскании является основанием для направления в банк, в котором открыты счета плательщика, инкассового поручения (распоряжения) на списание со счетов плательщика и перечисление на счет таможенного органа необходимых денежных средств. Взыскание таможенных платежей в бесспорном порядке производится с банковских счетов плательщика, за исключением ссудных счетов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Взыскание таможенных платежей с банковских счетов, открытых в иностранной валюте, производится в сумме, эквивалентной сумме подлежащих уплате таможенных платежей в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка РФ на день фактического взыскания. При взыскании денежных средств, находящихся на банковских счетах, открытых в иностранной валюте, начальник таможенного органа или его заместитель одновременно с инкассовым поручением (распоряжением) направляет поручение банку плательщика на продажу денежных средств плательщика, хранящихся в иностранной валюте, не позднее следующего дня. Инкассовое поручение (распоряжение) таможенного органа исполняется банком в порядке и в сроки, которые установлены законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для исполнения инкассового поручения (распоряжения) налогового органа.

Федеральным законом РФ «О внесении изменений в Таможенный кодекс Российской Федерации» от 17 июля 2009 г.¹ ТК РФ 2003 г. дополнен ст. 3511—3513, в которых предусмотрены: порядок обращения взыскания на обеспечение уплаты таможенных платежей; порядок приостановления операций по счетам плательщика таможенных пошлин, налогов в банке; порядок производства ареста имущества.

8. Правило о допустимости возврата уплаченных таможенных платежей закреплено в ст. 355—357 (глава 33) ТК РФ.

Излишне уплаченной или излишне взысканной суммой таможенных пошлин, налогов является сумма фактически уплаченных или взысканных в качестве таможенных пошлин, налогов денежных средств, размер которых превышает сумму, подлежащую уплате в

¹ См.: *РГ*. 2009. 29 июля.

соответствии с законодательством Российской Федерации (в том числе и Таможенным кодексом РФ). Излишне уплаченные или излишне взысканные суммы таможенных пошлин, налогов подлежат возврату таможенным органом по заявлению плательщика. Указанное заявление подается в таможенный орган, на счет которого были уплачены указанные суммы либо которым было произведено взыскание, не позднее трех лет со дня их уплаты либо взыскания. При обнаружении факта излишней уплаты или излишнего взыскания таможенных пошлин, налогов таможенный орган не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта обязан сообщить плательщику о суммах излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится по решению таможенного органа, на счет которого поступили суммы таможенных платежей. Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврата сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов не может превышать один месяц со дня подачи заявления о возврате и представления всех необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенную в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата. Процентная ставка принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, действовавшей в период нарушения срока возврата. Если уплата или взыскание таможенных пошлин, налогов производились в иностранной валюте, то проценты начисляются на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, пересчитанную по курсу Центрального банка РФ в валюту Российской Федерации на день, когда произошли их излишняя уплата или излишнее взыскание.

Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов производится на счет, указанный в заявлении о возврате, причем в валюте Российской Федерации. Если уплата или взыскание таможенных пошлин, налогов производились в иностранной валюте, возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на день, когда произошли их излишняя уплата или излишнее взыскание. Возврату также подлежат суммы пеней и процентов, уплаченные или взысканные с суммы возвращаемых таможенных пошлин, налогов. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов по желанию плательщика мо-

жет производиться в форме зачета в счет исполнения обязанностей по уплате других таможенных платежей, пеней, процентов или штрафов.

Возврат *не производится*: при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей в размере указанной задолженности. В указанном случае может быть произведен зачет излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов: если сумма таможенных платежей, подлежащих возврату, менее 150 руб., за исключением случаев излишней уплаты таможенных платежей физическими лицами или их излишнего взыскания с указанных лиц; в случае подачи заявления о возврате сумм таможенных пошлин, налогов по истечении установленных сроков. При наличии задолженности по уплате таможенных платежей, пеней и процентов таможенный орган вправе самостоятельно производить ее погашение за счет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей. Таможенный орган обязан проинформировать плательщика о произведенном зачете в течение трех дней со дня его осуществления. При возврате таможенных платежей проценты с них не выплачиваются и суммы не индексируются.

Возврат денежного залога осуществляется при условии исполнения обязательства, обеспеченного денежным залогом, если заявление о его возврате подано в таможенный орган в течение трех лет со дня, следующего за днем исполнения обязательства. По истечении указанного срока не востребоваанные суммы денежного залога перечисляются в федеральный бюджет и возврату не подлежат. Денежный залог возвращается таможенным органом, на счет или в кассу которого суммы денежного залога были уплачены, либо таможенным органом, где завершаются таможенная процедура или таможенный режим, обязательства исполнения которых были обеспечены денежным залогом, при представлении таможенной расписки в валюте платежа.

В случае уплаты сумм денежного залога в иностранной валюте таможенный орган при отсутствии у него денежных средств в этой валюте вправе вернуть такой залог в иной иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком РФ, либо, по желанию плательщика, в валюте Российской Федерации. Для целей пересчета иностранных валют применяется курс Центрального банка РФ на день возврата сумм денежного залога. Если суммы денежного залога были внесены в кассу таможенного органа наличными деньгами, то по желанию плательщика возврат денежного залога может быть осуществлен в безналичном порядке на счет, указанный плательщиком. Возврат денежного залога не производится при наличии у плательщика задолженности по уплате таможенных платежей, пе-

ней или процентов в размере такой задолженности. Таможенный орган вправе обратиться взыскание на денежный залог. При возврате сумм денежного залога проценты с них не выплачиваются, суммы не индексируются и комиссионное вознаграждение по банковским операциям выплачивается за счет переводимых средств.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под таможенно-тарифным регулированием внешнеэкономической деятельности?
2. Каковы виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности?
3. Что понимать под таможенным тарифом?
4. Что понимать под таможенной стоимостью товаров?
5. Каковы способы определения таможенной стоимости товаров?
6. Каково значение установления страны происхождения товаров для определения таможенной стоимости товаров?
7. Что понимать под таможенными платежами?
8. Каковы виды таможенных платежей?
9. Как соотносятся понятия «таможенные платежи» и «таможенная пошлина»?
10. Что понимать под таможенной пошлиной?
11. Каковы виды таможенных пошлин?
12. Что понимать под налогом на добавленную стоимость и каково его место в системе таможенных платежей?
13. Что понимать под акцизом и каково его место в системе таможенных платежей?
14. Как соотносятся понятия «таможенные платежи» и «таможенные сборы»?
15. Что понимать под таможенными сборами?
16. Что понимать под общими условиями взимания таможенных платежей?
17. Каковы виды общих условий взимания таможенных платежей?
18. Какова правовая основа общих условий взимания таможенных платежей?

Модульная программа к главе 13
«Обеспечение таможенно-тарифного регулирования
внешнеэкономической деятельности»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Функции таможенных органов</i>	<i>Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности</i>		
		<i>Таможенная стоимость</i>	<i>Таможенные платежи</i>	<i>Общие условия взимания таможенных платежей</i>
Понятие				
Значение				
Содержание				
Классификация				
Правовое обоснование				

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Таможенный контроль

14.1. Понятие и значение
таможенного контроля

В главе 9 данного учебника мы аргументировали тезис о таможенном контроле как одной из функций таможенных органов. В теории таможенного права некоторые авторы помимо этого значения указывают и на иные значения термина «таможенный контроль».

В частности, Б.Н. Габричидзе и А.Г. Чернявский под таможенным контролем понимают «сквозной» феномен», заслуживающий выделения в самостоятельную отдельную часть таможенного дела и таможенного права»¹. И.В. Тимошенко понимает под таможенным контролем «одно из средств реализации таможенной политики Российской Федерации»².

Особой позиции придерживается А.Н. Козырин, полагающий, что таможенный контроль — это «один из ключевых институтов таможенного права» и одновременно «является одной из важнейших функций таможенных органов»; однако он не проводит разграничения между двумя значениями термина «таможенный контроль»³.

О.Ю. Бакаева считает таможенный контроль «одним из основных институтов таможенного права как комплексной отрасли законодательства Российской Федерации»⁴.

Правовая основа таможенного контроля закреплена в ст. 358—400 ТК РФ. В ст. 11 (подп. 19 п. 1) ТК РФ приведено определение понятия «*таможенный контроль*»: это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Оно фактически не отличается от определения, приводившегося в Таможенном кодексе РФ 1993 г. (п. 16 ст. 18).

¹ Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Таможенное право: Учебник для вузов. — 5-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К^О, 2004. С. 553.

² Тимошенко И.В. Таможенное право России: Учебник. СПб.: Юридический центр Пресс, 2006. С. 327.

³ См.: Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 854.

⁴ См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 219.

14.2. Понятие, виды и содержание общих условий таможенного контроля

Все виды таможенной деятельности, представленные нами в виде функций таможенных органов, имеют общие условия. Имеет таковые и таможенный контроль. *Общие условия таможенного контроля* представляют собой *общие правила организационно-правового характера, определяющие наиболее целесообразные сроки, место, средства для эффективного проведения таможенного контроля.*

Как самостоятельная правовая категория, общие условия таможенного контроля обладают прежде всего свойством *нормативности*: они предусмотрены в Таможенном кодексе РФ и поэтому являются правовыми требованиями закона.

Общие условия таможенного контроля — это общие правовые нормы, так как адресованы всем таможенным органам, осуществляющим таможенный контроль товаров и транспортных средств.

Общие условия таможенного контроля связаны с принципами таможенного права, но не сливаются с ними, а также имеют меньший уровень общности, т.е. они на порядок ниже по отношению к принципам таможенного права: регулируют действия таможенных органов, но не действия конкурирующих норм.

В главе 34 «Общие положения, относящиеся к таможенному контролю» Таможенного кодекса РФ, специально посвященной общим условиям таможенного контроля, законодатель допускает их отождествление с «принципами проведения таможенного контроля».

Анализ положений главы 34 (ст. 358—365), а также главы 37 (ст. 386—392) Таможенного кодекса РФ позволил нам выделить следующие *классификационные группы общих условий таможенного контроля*:

- выбор таможенных действий;
- сроки таможенного контроля;
- помещение товаров и транспортных средств под таможенный контроль;
- допустимость проверки достоверности сведений, содержащихся в таможенных документах;
- места проведения таможенного контроля;
- обязанность управомоченных лиц представлять документы таможенным органам;
- недопустимость причинения вреда при проведении таможенного контроля;
- использование технических средств при проведении таможенного контроля;

- меры, принимаемые таможенными органами в отношении отдельных товаров.

Приведенный перечень общих условий таможенного контроля не является исчерпывающим.

1. Общее условие выбора таможенных действий закреплено в ст. 358 ТК РФ. При проведении таможенного контроля таможенные органы, как правило, ограничиваются только теми таможенными действиями, перечень которых приведен в ст. 366 ТК РФ¹.

При выборе таможенных действий для проведения таможенного контроля используется система управления рисками². При этом под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства Российской Федерации: имеющих устойчивый характер; связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах; подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей; затрагивающих другие важные интересы государства, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы. Таможенные органы применяют методы анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке, и степени такой проверки. Федеральная таможенная служба определяет стратегию таможенного контроля, исходя из системы мер оценки рисков.

2. Общее условие сроков таможенного контроля закреплено в ст. 359 ТК РФ.

При таможенном оформлении товаров проверка таможенной декларации, иных документов, представляемых в таможенный орган, а также проверка товаров в целях установления соответствия сведений, указанных в таможенной декларации, иных документах, наименованию, происхождению, количеству и стоимости товаров должны быть завершены не позднее трех рабочих дней со дня принятия таможенным органом таможенной декларации, представления документов и предъявления товаров. Таможенный орган вправе продлить срок проверки товаров, если предъявленные для проверки товары не разделены на упаковочные места по отдельным видам и наименованиям товаров и сведения об упаковке и о маркировке не указаны в коммерческих и транспортных документах на товары.

¹ В Таможенном кодексе РФ 2003 г. они именуются «формами таможенного контроля» и рассматриваются нами детально в параграфе 5.2.

² Подробнее о системе таможенных рисков см. в главе 8 данного учебника.

Продление срока проверки товаров осуществляется при условии, что указанные обстоятельства не позволяют таможенным органам произвести необходимые операции для установления соответствия товаров сведениям о них. Срок проверки товаров продлевается на время, необходимое лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, для разделения товарной партии на отдельные товары.

3. *Общее условие помещения товаров и транспортных средств под таможенный контроль* закреплено в ст. 360 ТК РФ.

Товары и транспортные средства, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы при их прибытии на таможенную территорию Российской Федерации и до момента: выпуска для свободного обращения; уничтожения; отказа в пользу государства; обращения товаров в федеральную собственность либо распоряжения ими иным способом; фактического вывоза товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации. Пользование и распоряжение ввезенными товарами и транспортными средствами, находящимися под таможенным контролем, допускаются в порядке и на условиях, которые определены Таможенным кодексом РФ.

Российские товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации, и до пересечения таможенной границы. Таможенные органы осуществляют контроль исполнения обязательств лиц об обратном ввозе вывезенных ранее с таможенной территории Российской Федерации российских товаров и транспортных средств либо об обратном ввозе продуктов их переработки в соответствии с условиями таможенных режимов, если такие товары (продукты переработки) подлежат обязательному обратному ввозу в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. *Общее условие допустимости проверки достоверности сведений, содержащихся в таможенных документах,* закреплено в ст. 361 ТК РФ.

После выпуска товаров и транспортных средств таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений. Проверка достоверности сведений после выпуска товаров и транспортных средств может осуществляться таможенными органами в течение одного года со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем. Тамо-

женные органы проводят таможенный контроль при обороте товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, путем проверки сведений, подтверждающих выпуск таких товаров, а также путем проверки наличия на товарах маркировки или иных идентификационных знаков, используемых для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

5. *Общее условие места проведения таможенного контроля* закреплено в ст. 362 ТК РФ (в ред. ФЗ РФ от 22 декабря 2006 г.¹).

В указанной статье места проведения таможенного контроля поименованы «зонами таможенного контроля», что представляется не столь совершенным, ибо термин «зона» в русском языке является многозначным.

Зоны таможенного контроля создаются для целей проведения таможенного контроля в формах таможенного осмотра и таможенного досмотра товаров и транспортных средств, их хранения и перемещения под таможенным наблюдением. Зоны таможенного контроля могут быть созданы вдоль таможенной границы², в местах производства таможенного оформления, совершения таможенных операций, в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра, в местах временного хранения³, стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары, и в иных местах. Зоны таможенного контроля могут быть постоянными в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю, или временными.

Временные зоны таможенного контроля могут создаваться: для производства таможенного оформления товаров и транспортных средств вне мест совершения таможенных операций — на время их совершения, если при совершении таких операций требуется определить зону таможенного контроля исходя из необходимости обеспечения беспрепятственного осуществления таможенными органами своих функций; при необходимости осуществления осмотра или

¹ См.: СЗ РФ. 2007. № 1 (часть I). Ст. 29.

² См., например: *О порядке создания зон таможенного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации*: Постановление Правительства РФ № 26 от 25.01.2008 г. // СЗ РФ. 2008. № 5. Ст. 398.

³ Зона таможенного контроля имеется и у таможенного поста «Ильюшинский», в чем смог лично убедиться один из авторов данного учебника. Причем обустройство зоны таможенного контроля соответствует требованиям приказа Председателя ГТК РФ «Об утверждении Положения о порядке создания и обозначения зон таможенного контроля» № 1520 от 23.12.2003 г., в ред. от 23.09.2008 г. // *РГ*. 2004. 28 января; *БНА* РФ. 2004. № 7. С. 115—120; *РГ*. 2008. 24 октября; *БНА* РФ. 2008. № 44. С. 3—5.

досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных таможенными органами вне постоянных зон таможенного контроля.

Решение о создании временной зоны таможенного контроля принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в письменной форме. Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также требования к ним устанавливаются Федеральной таможенной службой, за исключением создания зон таможенного контроля вдоль таможенной границы. Вдоль таможенной границы зоны таможенного контроля создаются в порядке, определяемом Правительством РФ. Порядок создания и обозначения зон таможенного контроля, а также требования к ним в случаях их создания на территории пункта пропуска через Государственную границу РФ определяется Правительством РФ с учетом положений законодательства Российской Федерации о Государственной границе РФ (Закон РФ «О Государственной границе Российской Федерации» от 1 апреля 1993 г.).

Осуществление производственной и иной коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы зон таможенного контроля и в их пределах допускаются с разрешения таможенных органов и под их надзором. В указанных случаях доступ в зоны таможенного контроля разрешается с предварительного уведомления таможенных органов. Проверка товаров может осуществляться только в зонах таможенного контроля и пунктах пропуска через Таможенную границу РФ.

Положения ст. 362 ТК РФ реализованы в приказе Председателя ГТК РФ № 1520 от 23 декабря 2003 г.¹, которым утверждено Положение о порядке создания и обозначения зон таможенного контроля. Зоны таможенного контроля могут быть постоянными или временными. Решение о создании постоянной зоны таможенного контроля оформляется приказом начальника таможни, в регионе деятельности которой находится создаваемая постоянная зона таможенного контроля. Решение о создании временной зоны таможенного контроля оформляется приказом (распоряжением) начальника таможенного органа, в регионе деятельности которого находится данная зона таможенного контроля. Пределы зоны таможенного контроля обозначаются знаками прямоугольной формы, на зеленом фоне которых белым цветом выполнена надпись на русском и английском языках соответственно: «Зона таможенного контроля» и «Customs

¹ См.: *РГ*. 2004. 28 января; *БНА* РФ. 2004. № 7. С. 115—120; *БТИ* «Таможенные ведомости». 2004. № 5. С. 16—20; *РГ*. 2008. 24 октября; *БНА* РФ. 2008. № 44. С. 3—5.

control zone». Данные знаки являются основным средством обозначения зоны таможенного контроля.

6. *Общее условие обязанности уполномоченных лиц представлять таможенным органам таможенные документы* закреплено в ст. 363—364 ТК РФ.

Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу, таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики обязаны представлять таможенным органам для таможенного контроля документы. Таможенный орган запрашивает документы, необходимые для таможенного контроля, и устанавливает срок их представления. По мотивированному обращению лица указанный срок продлевается таможенным органом на время, необходимое для представления указанных документов. Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать от банков и иных кредитных организаций справки о связанных с внешнеэкономической деятельностью и уплатой таможенных платежей операциях лиц, а также справки об операциях таможенных брокеров, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков.

В целях осуществления проверки достоверности сведений, содержащихся в таможенных документах, после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие документы, документы бухгалтерского учета и отчетности и другую информацию, в том числе в форме электронных документов, относящуюся к внешнеэкономическим операциям с этими товарами, а в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, — также и к последующим операциям с данными товарами, у декларанта или иного лица, имеющего отношение к операциям с товарами.

Таможенные органы вправе получать от органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц, и иных органов сведения, необходимые им для проведения таможенного контроля. Документы, необходимые для таможенного контроля, должны храниться лицами не менее трех календарных лет после года, в течение которого товары утрачивают статус находящихся под таможенным контролем. Таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики должны хранить документы в течение пяти календарных лет после года, в течение которого совершались таможенные операции.

Таможенные брокеры (представители), владельцы складов временного хранения, владельцы таможенных складов и таможенные перевозчики, лица, пользующиеся специальными упрощенными

процедурами (ст. 68 ТК РФ), а также лица, пользующиеся и (или) владеющие условно выпущенными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представить в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и (или) используемых товарах по формам, определяемым Федеральной таможенной службой.

7. Общее условие недопустимости причинения вреда при проведении таможенного контроля закреплено в ст. 365 ТК РФ.

При проведении таможенного контроля не допускается причинение вреда перевозчику, декларанту, их представителям, владельцам складов временного хранения, владельцам таможенных складов, иным заинтересованным лицам, а также товарам и транспортным средствам. Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход). За причинение лицам убытков таможенные органы либо их должностные лица несут ответственность, предусмотренную федеральными законами. Убытки, причиненные лицам правомерными действиями и решениями должностных лиц таможенных органов, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

8. Общее условие использование технических средств при проведении таможенного контроля закреплено в ст. 388 ТК РФ.

В целях сокращения времени проведения таможенного контроля и повышения его оптимизации и эффективности таможенными органами могут использоваться технические средства, перечень и порядок применения которых определяются Федеральной таможенной службой. Указанные технические средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека. Таможенный контроль товаров и транспортных средств в пределах территориального моря и внутренних вод Российской Федерации, а также на территории, прилегающей к таможенной границе, проводится с использованием морских (речных) и воздушных судов таможенных органов. Порядок использования морских (речных) и воздушных судов таможенных органов для целей таможенного контроля устанавливается Правительством РФ.

9. Общее условие мер, принимаемых таможенными органами в отношении отдельных товаров, закреплено в главе 38 (ст. 393—400) ТК РФ.

Таможенные органы принимают меры, связанные с приостановлением выпуска товаров, на основании заявления обладателя исключительных прав (интеллектуальной собственности) на объекты

авторского права и смежных прав, на товарные знаки, знаки обслуживания и обладателя права пользования наименованием места происхождения товара. Указанные меры принимаются при перемещении товаров через таможенную границу или совершении иных действий с товарами, находящимися под таможенным контролем. Меры, принимаемые таможенными органами, не препятствуют правообладателю прибегать к любым средствам защиты своих прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Срок, в течение которого таможенные органы принимают меры, связанные с приостановлением выпуска товаров, устанавливается на основании заявления правообладателя (его представителя), но не более чем на пять лет со дня внесения объекта интеллектуальной собственности в реестр. Указанный срок может быть продлен на основании заявления правообладателя (его представителя). Срок, в течение которого таможенные органы принимают меры, связанные с приостановлением выпуска товаров, не может быть более срока правовой охраны объекта интеллектуальной собственности.

Меры, связанные с приостановлением выпуска товаров, таможенными органами не применяются в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности и перемещаемых через таможенную границу физическими лицами или пересылаемых в международных почтовых отправлениях в незначительном количестве, если такие товары предназначены для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд.

14.3. Понятие, виды и содержание таможенных действий

В Таможенном кодексе РФ для характеристики таможенного контроля законодателем использована правовая категория *«форма таможенного контроля»*. Соответственно и в учебной литературе автоматически, без критического переосмысления, рассматривается только один вопрос — о формах таможенного контроля¹. Нам представляется, что это можно объяснить несовершенством таможенного законодательства. В подп. 1—10 ст. 366 ТК РФ речь идет о средствах, методах проведения таможенного контроля². Фактически это

¹ См., например: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 225—234; Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 253—263.

² На это же обращает внимание и А.А. Ялбулганов (см.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 875).

перечень таможенных действий, которые мы и рассматриваем в данном параграфе этой же главы учебника.

Правовая основа таможенных действий при проведении таможенного контроля закреплена в ст. 366—385 ТК РФ. В соответствии со ст. 366 ТК РФ при таможенном контроле допускаются следующие таможенные действия (по терминологии Таможенного кодекса РФ это формы таможенного контроля): 1) проверка документов и сведений; 2) устный опрос; 3) получение пояснений; 4) таможенное наблюдение; 5) таможенный осмотр товаров и транспортных средств; 6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств; 7) личный досмотр; 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков; 9) осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля; 10) таможенная ревизия.

Приведенный перечень не является исчерпывающим, что подтверждается при анализе положений главы 36 (ст. 378—385) ТК РФ. По нашему мнению, назначение экспертизы может также рассматриваться в качестве самостоятельного таможенного действия. Не включены в перечень ст. 366 ТК РФ и два самостоятельных таможенных действия — наложение ареста на товары и изъятие товаров, предусмотренные в ст. 377 ТК РФ. Итак, **таможенными действиями при проведении таможенного контроля** являются:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение пояснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- личный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
- таможенная ревизия;
- наложение ареста на товары;
- изъятие товаров;
- назначение экспертизы.

Приведенный перечень из 13 таможенных действий является исчерпывающим.

1. Таможенные органы *проверяют документы*, представленные при таможенном оформлении товаров и транспортных средств, в целях установления подлинности и достоверности документов, а также

правильности их оформления. При проведении таможенного контроля таможенный орган вправе запросить дополнительные документы исключительно в целях проверки информации, содержащейся в таможенной декларации и иных таможенных документах. Таможенный орган запрашивает такие документы и устанавливает срок для их представления, который должен быть достаточен для этого. Запрос дополнительных документов и их проверка не препятствуют выпуску товаров.

2. При производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, должностные лица таможенных органов вправе проводить *устный опрос* физических лиц, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении таких товаров и транспортных средств, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

3. *Получение пояснений* — получение должностным лицом таможенного органа сведений об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от лиц, имеющих отношение к перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу и располагающих такими сведениями. Оно оформляется в письменной форме, которая устанавливается Федеральной таможенной службой.

4. *Таможенное наблюдение* — гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное (с применением технических средств) визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

5. *Таможенный осмотр товаров и транспортных средств* — внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров для целей таможенного контроля, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров. В зоне таможенного контроля таможенный осмотр товаров и транспортных средств может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре. В случае установления в ходе проведения таможенного осмотра товаров и транспортных средств факта неверного указания количества товаров при их декларирова-

нии таможенный орган самостоятельно определяет количество товаров для таможенных целей.

По результатам таможенного осмотра товаров и транспортных средств должностными лицами таможенных органов может быть составлен акт по форме, утверждаемой Федеральной таможенной службой, если результаты такого осмотра могут понадобиться в дальнейшем. По требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт либо проставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном) документе, имеющемся у лица. Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств.

6. Таможенный досмотр — проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа осмотр товаров и транспортных средств, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары. Таможенный досмотр товаров проводится после принятия таможенной декларации на товары. До подачи таможенной декларации на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, таможенный досмотр может проводиться в целях идентификации товаров для таможенных целей либо при наличии информации о нарушении таможенного законодательства Российской Федерации в целях проверки такой информации, а также проведения таможенного контроля на основе выборочной проверки.

Уполномоченное должностное лицо таможенного органа, приняв решение о проведении таможенного досмотра, уведомляет об этом декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, если оно известно. При таможенном досмотре товаров и транспортных средств могут присутствовать, а по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа обязаны присутствовать указанные лица либо их представители. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

Таможенный орган вправе проводить таможенный досмотр товаров и транспортных средств в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представителей в следующих случаях:

1) неявки указанных лиц по истечении 15-дневного срока со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибы-

тия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия;

2) существования угрозы государственной безопасности, общественному порядку, жизни и здоровью человека, животным, растениям, окружающей среде, сохранению культурных ценностей и при других обстоятельствах, не терпящих отлагательства (в том числе если имеются признаки, указывающие на то, что товары являются легковоспламеняющимися веществами, взрывоопасными предметами, взрывчатыми, отравляющими, опасными химическими и биологическими веществами, наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими, ядовитыми, токсичными, радиоактивными веществами, ядерными материалами и другими подобными товарами, если товары распространяют зловоние);

3) пересылки товаров в международных почтовых отправлениях;

4) оставления на таможенной территории Российской Федерации товаров и транспортных средств в нарушение таможенного режима, предусматривающего вывоз товаров и транспортных средств с такой территории.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств в указанных случаях проводится в присутствии понятых.

Если таможенному досмотру была подвергнута часть товаров, указанных в таможенной декларации как товары одного наименования, то результаты такого досмотра распространяются на все такие товары, указанные в таможенной декларации. Декларант либо иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, вправе потребовать проведения дополнительного таможенного досмотра оставшейся части товаров, если считает, что результаты проведенного досмотра не могут быть распространены на все товары. В случае установления в ходе проведения таможенного досмотра товаров и транспортных средств факта неверного указания количества товаров при их декларировании таможенный орган самостоятельно определяет количество товаров для таможенных целей.

По результатам таможенного досмотра составляется акт в двух экземплярах. В акте о проведении таможенного досмотра указываются: сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении; причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и транспортных средств; результаты таможенного досмотра. Форма акта утверждается Федеральной таможенной службой. Второй экземпляр акта вручается лицу, обладающему полномочиями в

отношении товаров и транспортных средств, либо его представителю, если это лицо установлено.

Таможенному досмотру не подлежит личный багаж Президента РФ, в том числе прекратившего свои полномочия, и следующих вместе с ним членов его семьи. Личный багаж членов Совета Федерации ФС РФ, депутатов Государственной Думы ФС РФ, судей, неприкосновенных в соответствии с законодательством Российской Федерации, не подлежит таможенному досмотру, если указанные лица 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.

7. *Личный досмотр* как исключительная форма таможенного контроля может быть проведен по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего, при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через Государственную границу РФ и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне аэропорта, открытого для международного сообщения, скрывает при себе и добровольно не выдаст товары, запрещенные соответственно к ввозу на таможенную территорию Российской Федерации и вывозу с этой территории. Решение о проведении личного досмотра принимается начальником таможенного органа или лицом, его замещающим, в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа либо оформляется отдельным актом.

Перед началом личного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано объявить физическому лицу решение о проведении личного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами и обязанностями при проведении такого досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары. Факт ознакомления физического лица с решением о проведении личного досмотра удостоверяется указанным лицом путем соответствующей надписи на решении о проведении досмотра. В случае отказа от совершения таких действий об этом делается отметка на решении о проведении личного досмотра, удостоверяемая подписью должностного лица таможенного органа, объявившего решение о проведении личного досмотра.

Личный досмотр проводится должностным лицом таможенного органа одного пола с досматриваемым лицом в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в это помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного досмотра с их стороны должны быть исключены. Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицин-

ским работником, который не вправе уклониться от исполнения решения начальника таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра.

При личном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица вправе присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, его сопровождающие. Личный досмотр должен проводиться в корректной форме, исключая унижение достоинства личности и причинение неправомерного вреда здоровью и имуществу досматриваемого лица, в пределах, необходимых для обнаружения скрытых физическим лицом при себе товаров.

Досматриваемое лицо (его законный представитель) в ходе личного досмотра обязано выполнять законные требования должностного лица таможенного органа, проводящего личный досмотр, и имеет право: требовать объявления ему решения начальника таможенного органа или лица, его замещающего, о проведении личного досмотра; ознакомиться со своими правами и обязанностями; давать объяснения, заявлять ходатайства; знакомиться с актом личного досмотра по окончании его составления и делать заявления, подлежащие внесению в акт личного досмотра; пользоваться родным языком, а также пользоваться услугами переводчика; обжаловать действия должностных лиц таможенного органа по окончании проведения личного досмотра, если указанное лицо считает ущемленными свои права и законные интересы при проведении личного досмотра.

О проведении личного досмотра составляется в двух экземплярах акт личного досмотра по форме, определяемой Федеральной таможенной службой. Акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен личный досмотр (его законным представителем), понятыми, а при обследовании тела досматриваемого — медицинским работником. Второй экземпляр акта подлежит вручению лицу, в отношении которого был проведен личный досмотр (его законному представителю).

Обращаем внимание читателей на то, что личный досмотр отнесен законодателем к группе исключительных таможенных действий.

8. Таможенные органы осуществляют *проверку наличия на товарах или их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров*, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию Российской Федерации. Отсутствие на товарах специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров рассмат-

ривается как подтверждение факта ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации без производства таможенного оформления и выпуска товаров, если лицо, у которого такие товары обнаружены, не докажет обратное.

9. Осмотр помещений и территорий проводится в целях подтверждения наличия товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, на складах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур или таможенных режимов. Осмотр помещений и территорий проводится при наличии информации об утрате товаров и транспортных средств, их отчуждении либо о распоряжении ими иным способом, а также на основе выборочной проверки. Осмотр помещений и территорий может проводиться таможенными органами в пункте пропуска через Государственную границу РФ, в зонах таможенного контроля, созданных вдоль таможенной границы, а также у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами. Проведение осмотра жилых помещений не допускается.

Осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания, подписанного начальником таможенного органа либо лицом, его замещающим. Перечень должностных лиц таможенных органов, имеющих доступ в указанные помещения и на указанные территории, определяется Федеральной таможенной службой¹. При отказе обеспечить доступ должностных лиц таможенных органов в помещения и на территории они вправе входить в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых. Обо всех случаях вхождения в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов. Осмотр помещений и территорий должен проводиться в минимальный период времени, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более одного дня. По его результатам составляется акт по форме, утверждаемой Федеральной таможенной службой. Второй экземпляр указанного акта вручается лицу, чьи помещения или территории осматривались.

10. Таможенные органы проводят *таможенную ревизию* — проверку факта выпуска товаров, а также достоверность таможенной

¹ См.: *О направлении временных методических рекомендаций*: Письмо руководителя ФТС РФ № 01-11/55111 от 25.12.2008 г. // БТИ «Таможенные ведомости». 2009. № 3. С. 127—132.

декларации и иных документов, представляемых при таможенном оформлении. Таможенная ревизия проводится в общей и специальной формах. Общая таможенная ревизия может проводиться таможенными органами у декларантов и лиц, не выступающих в качестве декларанта. Общая таможенная ревизия проводится по решению начальника таможенного органа или лица, его замещающего. Перед началом проведения ревизии копия такого решения вручается лицу, у которого она должна проводиться.

При проведении общей таможенной ревизии таможенные органы вправе получать доступ в пределах своей компетенции к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем проверяемого лица. Проверка должна проводиться в минимальный период времени, необходимый для ее проведения, и не может продолжаться более трех рабочих дней. Проведение проверки не должно препятствовать осуществлению производственной или коммерческой деятельности проверяемого лица. Повторное проведение общей таможенной ревизии в отношении одних и тех же товаров не допускается.

Специальная таможенная ревизия может проводиться таможенными органами: у лиц — в случаях, если по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля, обнаружены данные, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений, представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании и распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений; у таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушениях учета товаров, перемещаемых через таможенную границу, и отчетности о них или несоблюдении иных требований и условий осуществления соответствующего вида деятельности; у лиц, осуществляющих оптовую или розничную торговлю ввезенными товарами, — при обнаружении данных, которые могут свидетельствовать о нарушении порядка уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдении запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Проведение специальной таможенной ревизии назначается начальником таможни или вышестоящего таможенного органа или лицом, его замещающим. Решение о проведении специальной таможенной ревизии принимается в письменной форме. Перед ее началом копия такого решения вручается лицу, у которого она должна проводиться. При проведении специальной таможенной ревизии таможенные органы вправе: требовать безвозмездного представле-

ния любой документации, в том числе в форме электронных документов, относящейся к проведению производственных, коммерческих или иных операций с товарами, ввезенными на таможенную территорию Российской Федерации, и знакомиться с ней; осматривать помещения и территории проверяемого лица, а также проводить осмотр и досмотр товаров в присутствии уполномоченных представителей проверяемого лица, а в случае проведения таможенной ревизии у индивидуального предпринимателя — в присутствии двух понятых; проводить инвентаризацию товаров в порядке, установленном для проведения инвентаризации налоговыми органами в соответствии с Налоговым кодексом РФ; проводить изъятие товаров либо налагать на них арест.

Специальная таможенная ревизия должна проводиться в минимальный период времени, необходимый для ее проведения, и не может продолжаться более двух месяцев со дня принятия решения о проведении специальной таможенной ревизии. В указанный срок не включается период времени между вручением лицу требования о представлении документов и представлением указанных документов. В исключительных случаях вышестоящий таможенный орган может продлить продолжительность проверки еще на один месяц. Повторное проведение специальной таможенной ревизии у одного и того же лица в отношении одних и тех же товаров не допускается.

Проведение таможенной ревизии (в общей и специальной формах) допускается только в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Для целей проведения таможенной ревизии (в общей и специальной формах) таможенные органы могут использовать результаты инвентаризации, проведенной лицом, обладающим полномочиями в отношении товаров или осуществляющим хранение таких товаров, либо контролирующими органами, аудиторские заключения, а также акты и заключения, составленные государственными органами. Результаты проведения таможенной ревизии (в общей и специальной формах) оформляются актом по форме, определяемой Федеральной таможенной службой. Указанный акт составляется: в день, следующий за днем окончания общей таможенной ревизии; в течение 10 дней после окончания специальной таможенной ревизии. Второй экземпляр акта подлежит вручению лицу, у которого проводилась ревизия.

При обнаружении в ходе таможенной ревизии (в общей и специальной формах) признаков преступления или административного правонарушения в области таможенного дела проведение проверки в отношении установленных непосредственных объектов правонарушения завершается. При этом акт о результатах проведения таможенной ревизии составляется незамедлительно. Дальнейшие дей-

ствия совершаются таможенным органом в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом РФ или законодательством России об административных правонарушениях (Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях 2001 г. — Авт.) и охватываются содержанием иной функции таможенных органов — правоохраной¹.

11. Наложение ареста на товары при проведении специальной таможенной ревизии производится в случае:

1) обнаружения товаров без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров для подтверждения легальности ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации, либо товаров с поддельными марками или знаками;

2) отсутствия в коммерческих документах проверяемого лица сведений о выпуске товаров таможенными органами, если в соответствии с правовыми актами Российской Федерации указание таких сведений в коммерческих документах обязательно при обороте товаров на территории Российской Федерации;

3) обнаружения фактов пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов.

Товары, на которые наложен арест, передаются на хранение их владельцу либо иному лицу, обладающему полномочиями в отношении таких товаров. Место хранения таких товаров объявляется зоной таможенного контроля. Пользование товарами, на которые наложен арест, может быть разрешено начальником таможенного органа, назначившим специальную таможенную ревизию, либо лицом, им уполномоченным. В указанном случае передача товаров, на которые наложен арест, другим лицам, растрата товаров, их отчуждение либо распоряжение ими иным способом не допускаются.

12. Если товары запрещены к ввозу в Российскую Федерацию или обороту в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также при наличии достаточных оснований полагать, что арест товаров не является достаточной мерой для обеспечения их сохранности, таможенные органы производят *изъятие товаров*. Изъятые товары помещаются на склад временного хранения либо в другое место, являющееся зоной таможенного контроля.

Изъятие товаров и наложение ареста на них могут не производиться, если лицо, у которого они обнаружены, предоставляет обес-

¹ Правоохранительной деятельности (правоохране) таможенных органов посвящена глава 15 данного учебника.

печение уплаты таможенных платежей, которые могут быть взысканы, за исключением случаев, когда товары запрещены к ввозу в Российскую Федерацию или обороту в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо в отношении товаров установлены количественные ограничения при их ввозе в соответствии с законодательством Российской Федерации о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами.

Изъятие товаров и наложение ареста на них производится на основании мотивированного постановления должностного лица таможенного органа, проводящего специальную таможенную ревизию, в присутствии лица, у которого обнаружены товары, либо его представителя, а также в присутствии не менее двух понятых. В необходимых случаях для проведения изъятия или наложения ареста приглашается специалист. Перед началом изъятия товаров либо наложения ареста на них должностное лицо таможенного органа обязано предъявить постановление об изъятии или о наложении ареста лицу, у которого производится изъятие или арест.

Об изъятии товаров или о наложении ареста на них составляется протокол. В нем либо прилагаемых к нему описях изъятые товары или товары, на которые наложен арест, подробно описываются с указанием их наименования, количества и индивидуальных признаков. Указанный протокол подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим изъятие или арест, лицом, у которого обнаружены изымаемые товары или товары, на которые наложен арест, либо его представителем, а также понятыми. Копия протокола вручается лицу, у которого обнаружены товары, либо его представителю.

Возвращение изъятых товаров и снятие наложенного ареста производится не позднее дня окончания специальной таможенной ревизии. Временное хранение изъятых товаров осуществляется за счет лица, у которого товары были изъяты. Если в ходе проведения проверки не будет установлено, что в отношении таких товаров таможенное законодательство Российской Федерации нарушено, товары подлежат возврату их владельцу или снятие наложенного ареста производится незамедлительно, а издержки, связанные с временным хранением, относятся на счет федерального бюджета. О распоряжении изъятими товарами и товарами, на которые наложен арест, указывается в акте, отражающем результаты проведения ревизии.

13. Лишь одному таможенному действию — *назначению экспертизы* — посвящена отдельная глава 36 (ст. 378—385) ТК РФ.

Экспертиза товаров, транспортных средств или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о со-

вершении операций (действий) в отношении их, назначается в случаях, если при осуществлении таможенного контроля для разъяснения возникающих вопросов необходимы специальные познания. Она проводится экспертами таможенных лабораторий, а также иных соответствующих организаций или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами.

В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения (эксперт привлекается на договорной основе). При назначении экспертизы по инициативе декларанта либо иного заинтересованного лица указанные лица вправе представить таможенным органам предложения по кандидатуре эксперта.

О назначении экспертизы должностное лицо таможенного органа с согласия начальника этого органа или его заместителя выносит об этом постановление, в котором указываются основания для проведения экспертизы, фамилия, имя и отчество эксперта, наименование организации, в которой должна быть проведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, перечень материалов и документов, предоставляемых в распоряжение эксперта, и срок проведения экспертизы и представления заключения в таможенный орган. В постановлении также указывается о предупреждении эксперта об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения. Срок проведения экспертизы не должен превышать:

- сроков временного хранения, если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы;
- шести месяцев, если экспертиза проводится в отношении транспортных средств;
- одного года в иных случаях.

Должностное лицо таможенного органа обязано ознакомить декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если оно известно, с постановлением о назначении экспертизы и разъяснить его права, о чем делается соответствующая отметка в постановлении, удостоверяемая указанным лицом либо его представителем. Расходы на проведение экспертиз, возникшие у таможенных органов, таможенных лабораторий и иных экспертов и организаций, проводивших экспертизы, возмещаются за счет федерального бюджета, за исключением случаев проведения экспертизы не по инициативе таможенных органов.

На основании проведенных исследований и с учетом их результатов *эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени*. В заключении эксперта должны быть указаны время и место проведения исследования, кем и на каком основании проводились исследования, вопросы, поставленные перед экспертом, объекты иссле-

ований, материалы и документы, предоставленные эксперту, содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование. Материалы и документы, иллюстрирующие заключение эксперта или нескольких экспертов, прилагаются к заключению и служат его составной частью.

Если эксперт при проведении экспертизы установит имеющиеся существенные для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, то он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение. Если экспертиза проводилась при участии нескольких экспертов, то заключение подписывается всеми экспертами. При разногласии между экспертами каждый из них делает свои выводы отдельно. Таможенный орган, назначивший экспертизу, вручает декларанту либо иным лицам, обладающим полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, если эти лица известны, копию заключения эксперта либо его сообщения о невозможности дать заключение. При принятии решения таможенные органы рассматривают заключения экспертов по результатам экспертиз, в том числе проводившихся по инициативе декларанта или иного заинтересованного лица.

При недостаточной ясности или полноте заключения может быть назначена дополнительная экспертиза, поручаемая этим же или другим эксперту либо организации. В случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности может быть назначена *повторная экспертиза*, проведение которой поручается другому эксперту.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под таможенным контролем?
2. Какова правовая основа таможенного контроля?
3. Что понимать под общими условиями таможенного контроля?
4. Каковы виды общих условий таможенного контроля?
5. Какова правовая основа общих условий таможенного контроля?
6. Каким образом в Таможенном кодексе РФ 2003 г. закреплён порядок проведения таможенного контроля и какая правовая категория использована для этого?
7. Что понимать под таможенными действиями?
8. Почему не следует отождествлять понятия «формы таможенного контроля» и «таможенные действия»?
9. Какова правовая основа таможенных действий?
10. Каковы виды таможенных действий?

Модульная программа к главе 14 «Таможенный контроль»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Функции таможенных органов</i>	<i>Таможенный контроль</i>	
		<i>Общие условия таможенного контроля</i>	<i>Таможенные действия</i>
Понятие			
Значение			
Содержание			
Классификация			
Правовое обоснование			

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Правоохранительная деятельность (правоохрана) таможенных органов

15.1. Понятие и значение правоохранительной деятельности таможенных органов

Правоохранительная деятельность (правоохрана) является одной из функций таможенных органов, что нами было аргументировано в главе 9 данного учебника.

Принятие Таможенного кодекса РФ в 2003 г. несколько видоизменило подход к освещению в учебной литературе рассматриваемого вида деятельности (функции) таможенных органов. Как отмечают Б.Н. Габричидзе и А.Г. Чернявский, Таможенный кодекс РФ 2003 г. имеет «крупную принципиальную новеллу» — «выдвижение на первый план экономической стороны таможенной деятельности. В ТК РФ 1993 г. доминировала проблематика правоохранительного характера в явный ущерб экономической составляющей направлению таможенной деятельности»¹. Вероятно, в связи с этим указанные авторы правоохранительную деятельность таможенных органов не рассматривают, а предусмотрели раздел XII «Ответственность по таможенному праву»². Аналогичный прием использован К.А. Бекяшевым и Е.Г. Моисеевым³. Г.В. Матвиенко рассматривает правоохранительную деятельность таможенных органов посредством использования правовой категории «субъекты таможенного права»⁴.

Наша позиция в вопросе о правоохранительной деятельности таможенных органов такова: необходимо прежде всего уяснить значение термина «правоохрана», чтобы можно было бы аргументиро-

¹ Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Таможенное право: Учебник для вузов. — 5-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К°, 2004. С. 4.

² Там же. С. 684—772.

³ Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 58—102.

⁴ См.: Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 55—61.

ванно рассуждать об отношении таможенных органов к правоохранительным органам¹.

Традиционно в учебной юридической литературе при рассмотрении правоохранительных органов используются следующие правовые категории — «функция», «обеспечение законности и охраны правопорядка», «правоохранительная функция», «основные направления деятельности правоохранительных органов», «правоохранительная деятельность», «функции правоохранительной деятельности». Применение подобного подхода не позволяет определить само понятие «правоохранительный орган» и, что более важно, установить исчерпывающий перечень таких органов. Поэтому количество правоохранительных органов в перечнях, предложенных авторами, специализирующимися на подготовке учебной литературы по курсу «Правоохранительные органы» (в первую очередь учебников), колеблется в диапазоне от 5 до 16 (5 — К.Ф. Гуценко, М.А. Ковалев, 2005, 2006, 2007 гг.; 6 — Б.Т. Безлепкин, 2001 г.; 10 — В.М. Фокин, 1999 и 2004 гг.; 10 — В.В. Черников, 2001 г.; 10 — Н.А. Петухов, Г.И. Загорский, 2004 г.; 11 — В.П. Божьев, 1996 г.; 11 — Л.К. Савюк, 2001 г.; 11 — Э.П. Григонис, 2002 г.; 12 — В.П. Божьев, 2004 г.; 12 — В.М. Семенов, 1998 г.; 16 — А.П. Рыжаков, 2004 г.). Лишь Б.Т. Безлепкин в своем учебнике указал исчерпывающий перечень правоохранительных органов: органы прокуратуры, органы федеральной службы безопасности, органы внутренних дел, органы налоговой полиции, таможенные органы, органы пограничной службы (всего шесть видов)².

Изложенное побуждает нас к критическому переосмыслению некоторых традиционных положений теории правоохраны, сформулированных в учебниках³, и обращению к не утратившим актуальности научным разработкам ряда известных российских ученых.

¹ Подробнее см.: *Галузо В.Н.* Система правоохранительных органов России: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000. С. 10—14, 188—208; *Правоохранительные органы: Учебник для студентов вузов.* — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.В. Ендольцевой, О.А. Галустьяна, А.П. Кизлыка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2009. С. 245—265.

² *Безлепкин Б.Т.* Судебная система, правоохранительные органы и адвокатура России: Учебник. М.: Юрист, 2001. С. 25.

³ См.: *Правоохранительные органы Российской Федерации: Учебник* / Под ред. Ю.И. Скуратова, В.М. Семенова. М.: Юридическая литература, 1998. С. 3—43; *Правоохранительные органы Российской Федерации: Учебник* / Под ред. В.П. Божьева. М.: Высшее образование, 2007. С. 14—28; *Суд и правоохранительные органы: Учебник* / Отв. ред. Ю.К. Орлов. М.: Юрист, 2006; *Савюк Л.К.* Правоохранительные органы: Учебник. — 2-е изд., перераб и доп. М.: Норма, 2007; *Гуценко К.Ф., Ковалев М.А.* Правоохранительные органы: Учебник. М.: Зерцало-М, 2007. С. 5—27; *Правоохранительные органы: Учебник.* — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. В.П. Божьева. М.: Высшее образование, 2008. С. 15—27.

Так, определяя соотношение государства и права, Г.Ф. Шершеневич выделял две его разновидности — историческое и логическое соотношение. Он писал, что «исторически содержание некоторых норм предшествует государству ... но логически эти нормы стали правовыми только тогда и только потому, что создалось государство, обеспечивающее присущими ему силами их исполнение. Право есть функция государства, и потому логически оно немыслимо без государства и до государства»¹. Государство, считает Г.Ф. Шершеневич, предшествует праву и исторически и логически. Более того, только государство в состоянии установить правовые нормы. Вне государства нет и права. Реализация правовой функции государства осуществляется «двояким образом: 1) государство устанавливает нормы права и 2) государство охраняет их против нарушений»². Охрана норм права от их нарушений наряду с установлением норм права, а также осуществление задач государства в пределах этих норм и применение к отдельным жизненным случаям составляют три основные функции государственной власти³.

Соответственно этим трем функциям Г.Ф. Шершеневич различал три стороны власти: законодательную, исполнительную и судебную. При этом он уточнял, что это не три самостоятельные ветви власти, а «только три формы проявления единой, неделимой государственной власти»⁴. Из этого, по его мнению, следует «ошибочность взгляда, высказанного знаменитым французским писателем XVIII века Монтескье о необходимости разделения властей»⁵. Предложения Монтескье об установлении трех властей: законодательной, исполнительной и судебной, по мнению Г.Ф. Шершеневича, «теоретически ошибочны, а потому и практически негодны. Трех равных по силе властей существовать не может: та, которая в действительности окажется наиболее сильной, и будет настоящею властью, а остальные подчинятся ей поневоле и перестанут быть самостоятельными властями. Единство власти неизбежно восстановится»⁶.

Приведенные аргументы в обоснование концепции единства государственной власти представляются убедительными, и, что особенно важно, они актуальны для Российской Федерации, в которой до сих пор не прекращаются научные споры о государственной власти, о механизме государства и роли отдельных составляющих его органов.

¹ Шершеневич Г.Ф. Общая теория права. М.: Издание бр. Башмаковых, 1911. С. 308—310.

² См.: Шершеневич Г.Ф. Общее учение о праве и государстве: Лекции. М.: Типография Т-ва И.Д. Сытина, 1911. С. 28.

³ Там же. С. 35.

⁴ Шершеневич Г.Ф. Общее учение о праве и государстве. С. 34.

⁵ Там же. С. 33—34.

⁶ Там же. С. 34.

Обобщение научных разработок известных ученых позволяет сделать вывод о том, что: во-первых, государство первично по отношению к праву, ибо оно создает это право; во-вторых, государство охраняет созданное им право. Таким образом, правоохранительным органом является только орган государства, специально уполномоченный на охрану права. Данный вывод подтверждается при анализе положений Федерального закона РФ «О системе государственной службы Российской Федерации» от 25 апреля 2003 г., с последующими изменениями и дополнениями¹. Так, в соответствии с п. 1 ст. 2 указанного Закона в систему государственной службы включена и «правоохранительная служба». Определение же правоохранительной службы дано в ст. 7 Закона. Иначе говоря, «правоохранительную службу» вправе осуществлять только государственные органы.

Для характеристики этой деятельности целесообразно использовать термин «правоохрана». Несмотря на недостаточную известность и широкое использование, понятие «правоохрана» в юридической науке до нынешнего времени не разработано. Более того, в советских и российских юридических энциклопедиях и словарях этот термин даже не употреблялся². В словарях русского языка также отсутствует термин «правоохрана», используются лишь термины «правоохранительный» и «правоохранитель»³. Следовательно, налицо необходимость в определении понятия «правоохрана».

Под *правоохраной* следует понимать урегулированную правом деятельность уполномоченных органов государства по принудительному обеспечению правового порядка на основе соблюдения баланса интересов личности, общества и государства. В основу этого определения положены четыре существенных признака:

- правоохрана — это вид государственной деятельности по обеспечению правового порядка;

¹ См.: СЗ РФ. 2003. № 22. Ст. 2063; № 46 (часть I). Ст. 4437; 2006. № 29. Ст. 3123; 2007. № 49. Ст. 6070.

² См.: *Юридический энциклопедический словарь* / Гл. ред. А.Я. Сухарев. М.: Советская энциклопедия, 1984; *Российская юридическая энциклопедия* / Гл. ред. А.Я. Сухарев. М.: ИНФРА-М, 1999; *Юридическая энциклопедия* / Отв. ред. Б.Н. Топорнин. М.: Юристъ, 2001; *Юридический энциклопедический словарь*. — 3-е изд., перераб. и доп. / Под общей ред. В.Е. Крутских. М.: ИНФРА-М, 2001; *Большой юридический словарь*. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2001; *Тихомирова Л.В., Тихомиров М.Ю.* Юридическая энциклопедия. — 5-е изд., доп. и перераб. М., 2002.

³ См.: *Ожегов С.И., Шведова Н.Ю.* Толковый словарь русского языка. — 4-е изд., доп. М.: Азбуковник, 1999. С. 577; *Словарь русского языка: В 4 т. Т. III*. — 4-е изд., стереотип / Под общ. ред. А.Л. Евгеньевой. М.: Русский язык, Полиграфресурсы, 1999; *Современный толковый словарь русского языка* / Гл. ред. С.А. Кузнецов. СПб.: Норинт, 2001. С. 595.

- данный вид деятельности осуществляется управомоченными государственными органами;
- деятельность по обеспечению правового порядка носит принудительный характер;
- деятельность государственных органов осуществляется на основе обеспечения баланса интересов личности, общества и государства.

Необходимо обратить внимание на то, что правоохрана в теории правоохранительных органов является одной из фундаментальных, методологических категорий и может быть типологизирована на отдельные виды (формы) в зависимости от характера деятельности (способа обеспечения правового порядка): конституционное судопроизводство, административное судопроизводство, правосудие, прокурорский надзор, предупреждение правонарушений, расследование преступлений, оперативно-розыскная деятельность, координация деятельности по борьбе с преступностью¹, исполнение судебных решений. Приведенный перечень видов (форм) правоохраны не является исчерпывающим и отражает лишь состояние теории и законодательства, что обусловлено общественно-экономическими отношениями в тот или иной исторический период развития государства.

Для осуществления видов (форм) правоохраны образуются государственные органы, которые именуются правоохранительными органами. К правоохранительным органам нами отнесены:

- 1) судебные органы;
- 2) прокуратура;
- 3) органы безопасности;
- 4) органы внутренних дел;
- 5) органы по контролю за оборотом наркотиков;
- 6) таможенные органы и органы юстиции.

Для нынешнего этапа развития системы права Российской Федерации приведенный перечень правоохранительных органов является исчерпывающим.

Одним из существенных признаков понятия «правоохрана» является осуществление ее специально управомоченными государственными органами. Именно этот признак позволяет поименовать ряд органов государства правоохранительными органами. Разумеется, не все органы государства являются правоохранительными органами.

¹ В качестве альтернативы доктрине борьбы с преступностью мы предлагаем иную доктрину — доктрину контроля над преступностью (противодействия преступности) (подробнее об этом см.: *Галузо В.Н.* Борьба с преступностью: состояние и перспективы развития // Закон и право. 2008. № 7. С. 35—36).

Для решения вопроса о принадлежности того или иного государственного органа к правоохранительным органам необходимо определить понятие «правоохранительный орган».

Наша позиция такова: под *правоохранительным органом* следует понимать государственный орган, наделенный правами и обязанностями по осуществлению правоохраны путем специфических действий принудительного характера, проводимых в определенной процессуальной форме. В основе такого определения находятся следующие существенные признаки:

- 1) права и обязанности правоохранительного органа урегулированы нормами права;
- 2) каждый правоохранительный орган осуществляет свою деятельность путем проведения специфических действий;
- 3) принудительный характер специфических действий правоохранительного органа;
- 4) определенная процессуальная форма осуществления специфических действий.

Только при наличии всех четырех существенных признаков можно установить принадлежность того или иного государственного органа к правоохранительным органам.

Общим для всех иных правоохранительных органов является их принадлежность к органам так называемой исполнительной ветви власти. Это органы безопасности, органы внутренних дел, органы по контролю за оборотом наркотиков, таможенные органы и органы юстиции.

Каждый из семи выделенных нами выше правоохранительных органов представляет собой систему как совокупность составляющих ее взаимосвязанных элементов. В свою очередь, все правоохранительные органы также взаимосвязаны (например, прокуратура осуществляет надзор за деятельностью правоохранительных органов, за исключением судебных органов). В этом смысле все правоохранительные органы можно рассматривать как систему правоохранительных органов.

В отличие от Таможенного кодекса РФ 1993 г. (ч. 1 ст. 8) в Таможенном кодексе РФ 2003 г. непосредственно не указано, что таможенные органы являются правоохранительным органом. Этот вывод возможен лишь при систематическом толковании положений, закрепленных в п. 4 ст. 402 ТК РФ, подп. 6 ст. 403, на что мы раньше обращали внимание в параграфе 5.2 данного учебника. В подзаконных нормативных правовых актах, в первую очередь в приказах руководителя ФТС, имеются многочисленные указания на то, что таможенные органы являются правоохранительным органом.

Обращаем внимание читателей на известный Указ Президента РФ «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» № 314 от 9 марта 2004 г.¹, кардинально видоизменивший систему органов исполнительной ветви власти. Не подвергая критике необходимость этих видоизменений в целом, выскажем сомнение в целесообразности изменения статуса Государственного таможенного комитета РФ. Не вызывало бы возражения его переименование в Федеральную таможенную службу, если бы одновременно Государственный таможенный комитет РФ не утратил свою самостоятельность, как это произошло ввиду передачи его в ведение Министерства экономического развития и торговли РФ.

На наш взгляд, было бы целесообразнее сохранить за Федеральной таможенной службой такой статус, которым наделена Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков. Но этого не произошло, а значит, роль правоохранительной деятельности высшего звена системы таможенных органов снизится, ибо Министерство экономического развития и торговли РФ отношения к правоохране (разумеется, на момент опубликования данного учебника) не имела. Такое реформирование системы таможенных органов вынуждает согласиться с использованным нами выше суждением небезызвестных ученых Б.Н. Габричидзе и А.Г. Чернявского о «выдвижении на первый план экономической стороны таможенной деятельности».

Правда, нельзя не обратить внимание и на позитивную тенденцию о повышении статуса Федеральной таможенной службы, о чем речь в двух уже упоминавшихся подзаконных нормативных правовых актах. Это Указ Президента РФ «Вопросы Федеральной таможенной службы» № 473 от 11 мая 2006 г.²; Постановление Правительства РФ «О Федеральной таможенной службе» № 459 от 26 июля 2006 г.³

Анализ действующего таможенного законодательства (в первую очередь Таможенного кодекса РФ 2003 г.) позволяет высказать суждение о существовании следующих разновидностей правоохранительной деятельности (правоохраны) таможенных органов: оперативно-розыскная деятельность, дознание и административная юрисдикция. Сохранив данную последовательность разновидностей правоохранительной деятельности (правоохраны) таможенных органов мы приступаем к их рассмотрению.

¹ См.: СЗ РФ. 2004. № 11. Ст. 945; *ПГ*. 2007. 26 сентября.

² См.: СЗ РФ. 2006. № 20. Ст. 2162; 2007. № 40. Ст. 4717.

³ См.: СЗ РФ. 2006. № 32. Ст. 3569; 2008. № 17. Ст. 1883; № 24. Ст. 2867; № 46. Ст. 5337; 2009. № 6. Ст. 798; № 12. Ст. 1429.

15.2. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов

Оперативно-розыскная деятельность представляет вид государственной деятельности, урегулированный нормами отрасли права, в отношении наименования которой еще не выработано единого подхода. В нынешнее время для этой цели чаще всего используется термин «теория оперативно-розыскной деятельности». С позиции формальной логики подобное наименование отрасли права представляется не совершенным. Известный специалист в сфере теории оперативно-розыскной деятельности (А.Ю. Шумилов) предлагает иное наименование — «уголовно-розыскное право»¹, на что мы обращали внимание в своих иных публикациях².

Содержание оперативно-розыскной деятельности, осуществляемой в Российской Федерации а также система гарантий обеспечения законности при проведении оперативно-розыскных мероприятий определены в Федеральном законе РФ «Об оперативно-розыскной деятельности» от 5 июля 1995 г.³

В соответствии со ст. 1 данного Закона *оперативно-розыскная деятельность* — это вид деятельности, осуществляемой гласно и негласно оперативными подразделениями уполномоченных государственных органов посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств.

Задачами оперативно-розыскной деятельности являются:

- выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, а также выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших;
- осуществление розыска лиц, скрывающихся от органов предварительного расследования и суда, уклоняющихся от уголовного наказания, а также розыска без вести пропавших;
- добывание информации о событиях или действиях, создающих угрозу государственной, военной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации.

Перечень органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, закреплен в ст. 13 Федерального закона РФ от 5 июля

¹ См.: Шумилов А.Ю. Начала уголовно-розыскного права: Монография. М.: Издатель Шумилова И.И., 1998.

² См., например: *Прокурорский надзор*: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустяна, А.В. Ендольцевой, И.И. Сидорука. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2010. С. 140.

³ См.: СЗ РФ. 1995. № 33. Ст. 3349; 208. № 52 (часть I). Ст. 6248.

1995 г. В этот перечень включены таможенные органы. Разумеется, не все структурные подразделения конкретного таможенного органа любого из четырех звеньев, вправе осуществлять оперативно-розыскную деятельность. Как правило, это структурные подразделения, уполномоченные осуществлять другой вид государственной деятельности — дознание. На уровне высшего звена системы таможенных органов — Федеральной таможенной службы — таким структурным подразделением является *Главное управление по борьбе с контрабандой* (ГУБК ФТС). Организация и деятельность данного структурного подразделения регулируется подзаконными нормативными правовыми актами (приказами руководителя ФТС), которые, как правило, в официальных источниках не публикуются.

Оперативно-розыскная деятельность структурных подразделений всех таможенных органов фактически исчерпывается перечнем оперативно-розыскных мероприятий. Таковых в соответствии со ст. 6 Федерального закона РФ от 5 июля 1995 г. всего 14: опрос граждан; наведение справок; сбор образцов для сравнительного исследования; проверочная закупка; исследование предметов и документов; наблюдение; отождествление личности; обследование помещений, сооружений, участков местности и транспортных средств; контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений; прослушивание телефонных переговоров; снятие информации с технических каналов связи; оперативное внедрение; контролируемая поставка; оперативный эксперимент. Все перечисленные оперативно-розыскные мероприятия могут быть проведены сотрудниками уполномоченных структурных подразделений всех таможенных органов.

В Таможенном кодексе РФ регламентировано производство лишь одного оперативно-розыскного мероприятия — контролируемой поставки товаров, перемещаемых через таможенную границу (ст. 435—436 главы 42).

Контролируемой поставкой товаров, перемещаемых через таможенную границу, является оперативно-розыскное мероприятие, при котором с ведома и под контролем органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, допускаются ввоз на таможенную территорию России, вывоз с этой территории либо перемещение по ней ввезенных товаров. При перемещении товаров через таможенную границу контролируемая поставка осуществляется в целях предупреждения, выявления, пресечения и раскрытия преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров. Иные органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, проводят контролируемую поставку товаров по согласованию с таможенными органами. Порядок такого согласования определяется соглашением между Федеральной таможенной службой и другим федеральным органом

исполнительной власти, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность.

В случае принятия решения о проведении контролируемой поставки товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, на основании международных договоров Российской Федерации или по договоренности с компетентными органами иностранных государств уголовное дело в Российской Федерации не возбуждается и о принятом решении руководитель органа, осуществляющего контролируемую поставку товаров, незамедлительно уведомляет прокурора в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При осуществлении контролируемой поставки перемещаемых через таможенную границу товаров, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых допускается по специальному разрешению в соответствии с законодательством Российской Федерации, эти товары могут быть полностью или частично изъяты или заменены в порядке, определяемом Правительством РФ. Товары, представляющие повышенную опасность для здоровья людей, окружающей природной среды либо служащие основой для изготовления оружия массового уничтожения, подлежат замене в порядке, определяемом Правительством РФ.

При проведении оперативно-розыскных мероприятий используются технические средства, организационно-тактические приемы применения которых определены в публикации Г.А. Дугина¹, к которой мы отсылаем читателей.

Полученные в ходе оперативно-розыскной деятельности сведения в соответствии с приказом «Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору или в суд» от 17 апреля 2007 г.² могут использоваться, разумеется, опосредованно после их легализации, при осуществлении иного вида деятельности таможенных органов — дознания.

15.3. Дознание таможенных органов

Ранее нами данная разновидность правоохранительной деятельности (правоохраны) таможенных органов уже рассматривалась, правда, на основе Уголовно-процессуального кодекса РСФСР (УПК РСФСР), утратившего юридическую силу³.

¹ Дугин Г.А. Правовые и организационно-тактические основы применения технических средств таможенного контроля в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М.: ГТК РФ, РТА, 1997.

² См.: *РГ*. 2007. 16 мая; *БТИ* «Таможенные ведомости». 2007. № 7. С. 45—52.

³ См.: *Галузо В.Н.* Система правоохранительных органов России. С. 207.

Дознание представляет вид государственной деятельности, урегулированной нормами уголовно-процессуального права, и охватывается содержанием предмета другой учебной дисциплины — «Уголовный процесс»¹.

Уголовно-процессуальное право является кодифицированной отраслью права: его нормы сведены воедино в один нормативный правовой акт — Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, который был принят Государственной Думой ФС РФ в 2001 г.

Дознание фактически исчерпывается перечнем процессуальных действий: следственных, розыскных (но не следует отождествлять их с оперативно-розыскными действиями) и др. Каждая из указанных групп имеет свои разновидности. Основным видом процессуальных действий являются следственные действия. Перечень следственных действий, а также порядок их производства предусмотрены в УПК РФ.

Следственными действиями являются: осмотр; задержание подозреваемого; допрос; очная ставка; обыск; выемка; освидетельствование; предъявление для опознания; следственный эксперимент; получение образцов для сравнительного исследования; эксгумация трупа; назначение экспертизы; контроль и запись переговоров; наложение ареста на почтово-телеграфные отправления; наложение ареста на имущество (всего 15 видов).

Таможенный орган, осуществляющий уголовно-процессуальную деятельность, приобретает процессуальный статус — «орган дознания». *Орган дознания* — это должностное лицо либо государственное учреждение (таможенный орган), принявший к своему производству материалы о преступлении или уголовное дело для предварительного расследования в форме дознания. После возбуждения уголовного дела процессуальные действия по нему выполняет дознаватель (ст. 41 УПК РФ). *Дознаватель* — это также должностное лицо соответствующего учреждения (таможенный орган), назначенное его руководителем для производства дознания, либо сам руководитель (начальник таможенного органа), лично проводящий дознание. В этом случае руководитель (начальник таможенного органа), обладая полномочиями дознавателя, имеет и другие процессуальные права и обязанности, связанные с его руководящим положением. Поэтому он именуется «начальником органа дознания».

Таможенные органы осуществляют дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 188 (ч. 1) «Контрабанда» и ст. 194

¹ См., например: Якулов Р.Х., Галузо В.Н. Уголовный процесс: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб. М.: ТЕИС, 2008.

«Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации и физических лиц» Уголовного кодекса РФ, принятого в 1996 г.¹

Осуществление дознания и производства неотложных следственных действий в качестве одного из «полномочий» Федеральной таможенной службы предусмотрено в п. 5.3.17 Постановления Правительства РФ № 459 от 26 июля 2006 г.²

15.4. Административная юрисдикция таможенных органов

Одной из разновидностей правоохранительной деятельности (правоохраны) таможенных органов является административная юрисдикция — производство по делам об административных правонарушениях.

Административная юрисдикция представляет вид государственной деятельности, урегулированной нормами административного права, и охватывается содержанием предмета другой учебной дисциплины — «Административное право»³.

Административное право является кодифицированной отраслью права: его нормы (материальные и процессуальные) сведены воедино в один нормативный правовой акт — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, который был принят Государственной Думой ФС РФ в 2001 г.

Государственные органы, осуществляющие административную юрисдикцию, именуются органами административной юрисдикции. Полномочие таможенных органов по рассмотрению дел об административных правонарушениях закреплено в ст. 23.8 КоАП РФ. Здесь указаны должностные лица, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, а также категория дел об административных правонарушениях — это дела об административных правонарушениях, предусмотренные ст. 16.1—16.23 КоАП РФ. Эти административные дела включены в главу 16 «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)» КоАП РФ, в редакции от 31 июля 2004 г.⁴

¹ Об уголовно-правовой характеристике указанных преступлений см., например: *Постатейный комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации* / Под ред. А.И. Чучаева. М.: ИНФРА-М; КОНТРАКТ, 2004. С. 426—429, 436—437.

² См.: *СЗ РФ*. 2006. № 32. Ст. 3569.

³ См., например: *Алехин А.П., Кармолицкий А.А.* Административное право России: Учебник. М.: Зерцало-М, 2007.

⁴ См.: *О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Таможенный кодекс Российской Федерации*: ФЗ РФ от 31.07.2004 г. // *СЗ РФ*. 2004. № 34. Ст. 3533.

В целях реализации положений, закрепленных в ст. 27.3 (ч. 2) и ст. 28.3 (ч. 4) КоАП РФ принят приказ руководителя ФТС «О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание» № 198 от 15 марта 2005 г.¹ Данным подзаконным нормативным правовым актом установлен перечень должностных лиц таможенных органов Российской Федерации уполномоченных осуществлять административное задержание, а также составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 6.25, 7.12 (ч. 1), 11.14, 11.15, 14.10, 15.6 (ч. 1), 15.7 (ч. 2), 15.8, 15.9, 15.25, 16.1—16.23, 19.4 (ч. 1), 19.5 (ч. 1), 19.6, 19.7, 19.19, 19.26, 20.23 (ч. 2) КоАП РФ.

Перечень должностных лиц таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы по делам об административных правонарушениях, предусмотренных КоАП РФ, и осуществлять административное задержание, структурирован на три группы.

В первую группу «Должностные лица центрального аппарата ФТС» включены: должностные лица центрального аппарата ФТС РФ; начальник управления, отдела и их заместители; старший уполномоченный по особо важным делам; уполномоченный по особо важным делам; старший уполномоченный; уполномоченный.

Во вторую группу «Должностные лица региональных таможенных управлений» включены: начальник управления, службы, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместители; начальник отделения, старший оперуполномоченный по особо важным делам, старший уполномоченный по особо важным делам, главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор; оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор; старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор; оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор.

В третью группу «Должностные лица таможен, таможенных постов» включены: начальник таможни, таможенного поста, отдела, специального отряда быстрого реагирования и их заместители; начальник отделения, старший оперуполномоченный по особо важным делам, старший уполномоченный по особо важным делам,

¹ См.: *РГ*. 2005. 8 апреля; *БНА* РФ. 2005. № 14. С. 130—131; *БНА* РФ. 2006. № 11. С. 239; *РГ*. 2006. 22 июня; *БНА* РФ. 2006. № 24. С. 108; *РГ*. 2007. 1 июня; *БНА* РФ. 2007. № 23. С. 207.

главный инспектор, главный государственный таможенный инспектор; оперуполномоченный по особо важным делам, уполномоченный по особо важным делам, ведущий инспектор; старший оперуполномоченный, старший уполномоченный, старший инспектор, старший государственный таможенный инспектор; оперуполномоченный, уполномоченный, инспектор, государственный таможенный инспектор; командир большого таможенного судна, командир среднего таможенного судна, командир малого таможенного судна и их помощники.

Порядок производства по делам об административных правонарушениях предусмотрен в разделе IV (ст. 24.1—30.11) КоАП РФ.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 459 от 26 июля 2006 г. Федеральная таможенная служба в качестве одного из «полномочий» «осуществляет производство по делам об административных правонарушениях» (п. 5.3.16)¹.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под правоохранительной деятельностью (правоохраной) таможенных органов?
2. Какова правовая основа правоохранительной деятельности (правоохраны) таможенных органов?
3. Каковы разновидности правоохранительной деятельности (правоохраны) таможенных органов?
4. Что понимать под оперативно-розыскной деятельностью таможенных органов?
5. Какова правовая основа оперативно-розыскной деятельности таможенных органов?
6. Какое оперативно-розыскное мероприятие регламентировано в Таможенном кодексе РФ 2003 г.?
7. Что понимать под дознанием таможенных органов?
8. Какова правовая основа дознания таможенных органов?
9. Что понимать под административной юрисдикцией таможенных органов?
10. Какова правовая основа административной юрисдикции таможенных органов?
11. Что понимать под нарушениями таможенных правил?
12. Какие должностные лица таможенных органов Российской Федерации уполномочены осуществлять административное задержание и составлять протоколы об административных правонарушениях? В каком нормативном правовом акте это закреплено?

¹ См.: СЗ РФ. 2006. № 32. Ст. 3569.

Модульная программа к главе 15
«Правоохранительная деятельность (правоохрана)
таможенных органов»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Функции таможенных органов</i>	<i>Правоохранительная деятельность таможенных органов</i>		
		<i>Оперативно-розыскная деятельность</i>	<i>Дознание</i>	<i>Административная юрисдикция</i>
Понятие				
Значение				
Содержание				
Классификация				
Правовое обоснование				

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Рассмотрение таможенными органами обращений

16.1. Понятие и виды обращений в таможенные органы

Выделение функции таможенных органов — рассмотрение обращений — стало возможным в результате проведенного нами анализа таможенного законодательства (прежде всего, Таможенного кодекса РФ 2003 г.), результаты которого обобщены в главе 9 данного учебника.

Итак, *рассмотрение обращений* является одной из функций таможенных органов. Прежде чем определить содержание данной функции таможенных органов, представляется целесообразным обратиться к дискуссионному вопросу в теории права — о понятии и видах обращений¹.

Одним из немногих авторов, специально исследовавшим этот вопрос, является В.И. Ремнев, который, считая обращение родовым понятием, типологизирует его на отдельные виды — жалобы, заявления, предложения, сообщения о преступлении, охватываемые разработанной им же концепцией нового учения — деликтологии². В.И. Ремнев определил каждый из приведенных в этом перечне видов обращений. В частности, под заявлением он понимает «обращение гражданина по поводу реализации права или законного интереса в порядке обычной, нормальной деятельности органов государственной или общественной организации». Жалоба определяется как «обращение в государственные органы или общественные организации по поводу нарушенного права или законного интереса

¹ Подробнее см.: *Прокурорский надзор: Учебник для студентов вузов.* — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустяна, А.В. Ендольцевой, И.И. Сыдорука. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2010. С. 262—266.

² *Ремнев В.И.* Право жалобы в СССР: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1963. С. 5—8; *Он же.* Право жалобы в СССР. М.: Юридическая литература, 1964. С. 23—33; *Он же.* Предложения, заявления и жалобы граждан. М.: Юридическая литература, 1972. С. 3—11; *Он же.* Теоретические проблемы законности в деятельности аппарата советского государственного управления: Автореф. дис.... д-ра юрид. наук. М., 1979.

гражданина, или обращения гражданина по поводу нарушения прав и интересов общественных организаций и органов государства». И наконец, предложения граждан, по его мнению, представляют собой «такой вид обращений, который не связан с нарушением прав граждан и их законных интересов, а направлен на улучшение деятельности государственных органов, общественных организаций в сферах народного хозяйства, социально-культурной и административно-политической». Кроме того, каждый вид обращения «имеет свой отличный друг от друга порядок приема, проверки и окончательного разрешения».

В.О. Лучин и О.Н. Доронина считают, что понятие «обращение гражданина в государственные органы» является родовым по отношению к заявлениям, жалобам, предложениям, сигналам, адресованным в органы законодательной и исполнительной власти, а также к исковым заявлениям и жалобам в гражданском и арбитражном судопроизводстве. Исходя из этого, они определили его следующим образом: «правомерное действие, состоящее в предъявлении в определенном законом порядке требований об осуществлении и охране его субъективных прав и законных интересов, а также с целью участия в управлении делами государства и общества»¹.

В справочной юридической литературе обычно приводятся лишь определения понятий «жалоба» и «заявление». Так, в одной из энциклопедий сказано, что заявление представляет собой «официальное обращение гражданина (нескольких лиц) в государственный орган или орган местного самоуправления, администрацию учреждения, организации или к должностному лицу, не связанное в отличие от жалобы с нарушением его прав и законных интересов и не содержащее просьбы устранить такое нарушение, а направленное на реализацию прав и интересов заявителя или на устранение тех или иных недостатков в деятельности предприятий, учреждений, организаций. Заявление может быть подано в письменной и устной форме. Рассматривается в том же порядке, что и жалоба»². В данном определении два отличительных признака заявления по отношению к жалобе ранее были определены В.И. Ремневым.

Что касается порядка рассмотрения заявлений и жалоб, то в этом вопросе цитируемые авторы придерживаются иной позиции, чем В.И. Ремнев. В этой же энциклопедии под жалобой понимается

¹ Лучина В.О., Доронина О.Н. Жалобы граждан в Конституционный Суд РФ. М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1998. С. 11—28.

² См.: *Российская юридическая энциклопедия* / Гл. ред. А.Я. Сухарев. М.: ИНФРА-М, 1999. С. 349.

«обращение гражданина в государственные или иные публичные органы, и к должностным лицам по поводу нарушения его прав и законных интересов»¹. По существу не отличается от приведенного определения и определение жалобы в другой энциклопедии: это «устное или письменное обращение в суд, государственный орган, орган местного самоуправления или к должностному лицу по поводу нарушения прав и охраняемых законом интересов гражданина или юридического лица»². Определения иных видов обращений в указанной энциклопедии не приведены.

Прежде чем высказать наше отношение к рассматриваемому вопросу, представляется необходимым сравнить содержание поименованных терминов в словарях русского языка. Так, в одном из наиболее часто цитируемых словарей сказано, что жалоба — это «официальное заявление с просьбой об устранении какого-нибудь беспорядка, несправедливости»³. В этом же словаре под заявлением понимается «официальное сообщение в устной или письменной форме; письменная просьба о чем-нибудь», а под обращением — «призыв, речь или просьба, обращение к кому-нибудь»⁴. Аналогичное значение терминов «жалоба» и «заявление» приведено в другом словаре. В частности, под жалобой понимается «официальное заявление о незаконном или неправильном действии какого-либо лица, учреждения, организации», а под заявлением — «просьба о чем-либо, изложенная письменно в официальной форме»⁵. Под обращением понимается «поведение, поступки, действия по отношению к кому-либо; просьба, призыв, речь, обращение к кому-либо, чему-либо»⁶.

Таким образом, в русском языке термины «жалоба» и «заявление» фактически отождествляются. Нам представляется, что и в таможенном праве не следует разграничивать понятия «заявление» и «жалоба»: а нужно использовать единое понятие «заявление». Вместе с тем необходимо различать понятия «заявление» и «обращение» в том смысле, что второе является родовым по отношению к первому. Практическое значение нашего предложения состоит в том,

¹ См.: *Российская юридическая энциклопедия* / Гл. ред. А.Я. Сухарев. С. 189.

² См.: *Тихомирова Л.В., Тихомиров М.Ю.* Юридическая энциклопедия. М.: Издание Тихомирова М.Ю., 2000.

³ См.: *Ожегов С.И.* Словарь русского языка. — 23-е изд., испр. / Под ред. Н.Ю. Шведовой. М.: Русский язык, 1991. С. 192.

⁴ Там же. С. 229, 434.

⁵ См.: *Словарь русского языка*. — 2-е изд., испр. и доп. / Под ред. А.П. Евгеньевой. М.: Русский язык, 1981. Т. 1. С. 470, 599.

⁶ См.: *Словарь русского языка*. — 2-е изд., испр. и доп. / Под ред. А.П. Евгеньевой. М.: Русский язык, 1981. Т. 2. С. 563.

что только заявления физических лиц или юридических лиц влекут правовые последствия.

Заявление — это документ, содержащий сведения о нарушениях исполнения правовых актов, полученные от физических и юридических лиц, путем их обращения (непосредственно или опосредовано) в таможенные органы, принятый в соответствии с таможенным законодательством и влекущий безусловное рассмотрение таможенными органами. В основе данного определения находятся следующие *существенные признаки*:

- заявление — это документ;
- содержанием документа являются сведения о нарушениях исполнения правовых актов;
- сведения могут быть получены только добровольно от физических и юридических лиц;
- способ получения сведений — это обращение в таможенные органы непосредственно или опосредовано (письмо, телеграмма, телетайпограмма, сообщение по факсу и т.д.);
- порядок получения сведений закреплён в таможенном законодательстве;
- безусловность рассмотрения заявлений таможенными органами.

16.2. Порядок рассмотрения обращений таможенными органами

Правовую основу рассмотрения таможенными органами обращений составляют:

- ст. 33, 45 Конституции РФ 1993 г.; ст. 10, 23—25, 403 (подп. 10), 423—427 ТК РФ;
- Федеральный закон РФ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» от 21 апреля 2006 г.¹;
- обязательные для исполнения всеми сотрудниками таможенных органов приказы, указания, распоряжения, положения и инструкции руководителя Федеральной таможенной службы.

В соответствии с подп. 10 ст. 403 ТК РФ таможенные органы «осуществляют информирование и консультирование в области таможенного дела, обеспечивают в установленном порядке государственные органы, организации и граждан информацией по таможенным вопросам».

Порядок рассмотрения обращений граждан непосредственно таможенными органами урегулирован приказом руководителя ФТС

¹ См.: СЗ РФ. 2006. № 19. Ст. 2060.

«Об утверждении Инструкции о порядке рассмотрения обращений граждан в ФТС России» № 1371 от 25 декабря 2006 г.¹

В разделе I данного подзаконного нормативного правового акта указано, что действие Инструкции не распространяется на случаи обжалования решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц в соответствии с главой 7 ТК РФ и обращений граждан в соответствии со ст. 23 и 25 ТК РФ в части контроля сроков исполнения. Предусмотренный Инструкцией порядок регистрации и рассмотрения обращений граждан не распространяется на обращения граждан, порядок рассмотрения которых установлен уголовно-процессуальным законодательством, законодательством о гражданском судопроизводстве, законодательством об административных правонарушениях и трудовым законодательством Российской Федерации.

В разделе II закреплены следующие положения.

Делопроизводство по обращениям граждан ведется отдельно от других видов делопроизводства в Управлении делами ФТС РФ. Организацию делопроизводства с обращениями граждан осуществляет Приемная ФТС РФ в соответствии с установленным порядком.

Все поступающие в ФТС РФ письменные обращения граждан подлежат обязательной регистрации в Приемной ФТС РФ в течение трех дней. Регистрация обращений граждан осуществляется путем создания регистрационно-контрольной формы (далее — РКФ) в используемой в ФТС РФ автоматизированной поисковой системе.

В РКФ вносятся следующие *основные реквизиты обращений граждан*:

- наименование вида обращения;
- кому адресовано обращение;
- фамилия имя и отчество заявителя, адрес, дата, исходящий регистрационный номер документа;
- дата регистрации обращения, регистрационный номер;
- количество листов обращения;
- заголовок к тексту обращения;
- аннотация (краткое содержание обращения, ключевые слова);
- подразделение-исполнитель;
- срок исполнения обращения;
- резолюция (исполнитель, содержание поручения, автор, дата);
- движение обращения;
- отметка об исполнении обращения и направлении его в дело.

¹ См.: *РГ*. 2007. 16 февраля; *БНА РФ*. 2007. № 34. С. 217—225.

Состав основных реквизитов регистрации в зависимости от характера обращения и задач использования информации может дополняться другими реквизитами, в числе которых:

- указание на наличие приложений;
- постановка на контроль, промежуточные сроки исполнения, перенос сроков исполнения;
- тематика обращений (рубрикатор);
- совместное рассмотрение;
- вид передачи обращения (почтой, факсом).

Правила работы в автоматизированной поисковой системе и порядок заполнения РКФ изложен в отдельных методических документах ФТС РФ.

На все зарегистрированные обращения распечатываются регистрационно-контрольные карточки (далее — РКК). РКК с подписью должностного лица, ответственного за документационное обеспечение (далее — служба ДОУ) в структурном подразделении, о получении обращения помещается в контрольную картотеку Приемной ФТС РФ.

Регистрационный номер обращения граждан формируется из начальной буквы фамилии автора обращения, порядкового номера обращения, а также буквы «и», если обратившийся является иностранным гражданином (например, А-0010, К-0112, Ж-1214и).

Регистрационный номер, дата регистрации и количество листов указывается в штампе «обращения граждан» ФТС РФ (приложение № 1 к Инструкции), который проставляется в нижнем правом углу первого листа обращения.

На коллективных обращениях граждан перед порядковым номером проставляются соответственно буквы «Кл». Конверты, в которых были присланы обращения граждан, сохраняются для установления в случае необходимости адреса отправителя или подтверждения даты отправления и получения обращения.

Обращения граждан, подлежащие рассмотрению комиссиями ФТС РФ (например, Жилищной комиссией ФТС РФ), которые в соответствии с правовыми актами ФТС России самостоятельно регистрируют поступающие заявления, Приемная ФТС РФ не регистрирует и направляет в соответствующие комиссии для регистрации и исполнения.

Обращение, поступившее вторично от одного и того же лица по одному и тому же вопросу, считается повторным, если с начала рассмотрения обращения прошло больше месяца или заявитель не удовлетворен данным ему ответом. Повторному обращению при его поступлении присваивается очередной регистрационный номер и в РКФ обращения проставляется соответствующая отметка.

Обращения одного и того же лица по одному и тому же вопросу, направленные нескольким адресатам и отосланные ими для разрешения в ФТС РФ, при наличии такого обращения в ФТС РФ вторными не считаются и учитываются под регистрационным номером обращения, направленного заявителем непосредственно в ФТС России, с добавлением порядкового номера, проставляемого через дробь (например, К-0025/2), при этом в РКФ обращения проставляется соответствующая отметка.

Запрещается направлять жалобы граждан для разрешения в таможенные органы или должностным лицам, решения или действие (бездействие) которых обжалуются.

Письменное обращение, содержащее вопросы, решение которых не входит в компетенцию ФТС РФ, направляется в течение семи дней со дня регистрации в соответствующий орган или соответствующему должностному лицу, в компетенцию которых входит решение поставленных в обращении вопросов, с уведомлением гражданина, направившего обращение, о переадресации обращения.

Письменное обращение должно содержать в обязательном порядке либо наименование органа, в который направляется обращение, либо фамилию, имя, отчество соответствующего должностного лица, либо должность соответствующего лица, а также фамилию, имя, отчество (последнее — при наличии) гражданина, почтовый адрес, по которому должны быть направлены ответ, уведомление о переадресации обращения, суть предложения, заявления или жалобы, личную подпись и дату.

В том случае, если в письменном обращении не указаны фамилия гражданина, направившего обращение, и почтовый адрес, по которому должен быть направлен ответ, ответ на обращение не дается.

О содержании писем докладывается руководству ФТС РФ, если в них содержатся сведения о подготавливаемом, совершаемом или совершенном противоправном деянии, а также о лице, его подготавливающем, совершающем или совершившем.

Если письменное обращение содержит нецензурные либо оскорбительные выражения, угрозы жизни, здоровью и имуществу должностных лиц ФТС РФ, а также членам их семей, то такое обращение остается без ответа по существу поставленных в нем вопросов, а гражданину, направившему обращение, сообщается о недопустимости злоупотребления правом.

Если текст письменного обращения не поддается прочтению, ответ на обращение не дается и оно не подлежит направлению на рассмотрение в структурные подразделения ФТС РФ, о чем сооб-

щается гражданину, направившему обращение, если его фамилия и почтовый адрес поддаются прочтению.

Когда в письменном обращении гражданина содержится вопрос, на который ему многократно ранее давались письменные ответы по существу, и при этом в обращении не приводятся новые доводы или обстоятельства, начальник структурного подразделения ФТС РФ или лицо, его замещающее, вправе принять решение о безосновательности очередного обращения и прекращении переписки с гражданином по данному вопросу при условии, что указанное обращение и ранее направляемые обращения направлялись в ФТС РФ. О данном решении структурное подразделение-исполнитель уведомляет гражданина, направившего обращение.

Если ответ по существу поставленного в обращении вопроса не может быть дан без разглашения сведений, составляющих государственную или иную охраняемую законом тайну, гражданину, направившему обращение, сообщается о невозможности дать ответ по существу поставленного в нем вопроса в связи с недопустимостью разглашения указанных сведений.

Обращения граждан, адресованные конкретным должностным лицам, как правило, направляются непосредственно им. Поступающие в адрес руководства Федеральной таможенной службы РФ обращения граждан, если затронутые вопросы не требуют указаний руководства, направляются непосредственно в структурные подразделения ФТС РФ или в таможенные органы Российской Федерации по принадлежности.

Обращения граждан, поступившие по информационным системам общего пользования, подлежат рассмотрению в порядке, установленном Инструкцией, и должны содержать в обязательном порядке фамилию, имя, отчество (последнее — при наличии) обратившегося, почтовый адрес, по которому должны быть направлены ответ или уведомление о переадресации обращения, адрес электронной почты, суть предложения, заявления или жалобы.

Ответ на обращения, поступившие по информационным системам общего пользования, направляется по почтовому адресу, указанному в обращении.

Обращения граждан после рассмотрения их руководством ФТС РФ возвращаются в Приемную ФТС РФ: с резолюциями руководителя — от начальника Управления делами, с резолюциями заместителей руководителя — от помощников заместителей руководителя ФТС РФ. Должностные лица Приемной переносят в РКФ содержание резолюций и направляют обращения на исполнение согласно поручению руководства ФТС РФ.

По каждому обращению граждан, поступившему после регистрации на исполнение в соответствующее структурное подразделение ФТС РФ, в течение трех дней должно быть принято *одно из следующих решений*:

- принятие обращения к рассмотрению;
- передача обращения на исполнение в другое структурное подразделение ФТС РФ либо в таможенный орган с извещением об этом автора обращения;
- направление по принадлежности в государственные органы Российской Федерации, если затронутые вопросы не относятся к ведению ФТС РФ, с извещением об этом автора обращения;
- оставление обращения без рассмотрения, если его содержание лишено логики и смысла, с извещением об этом автора обращения.

Если в обращениях граждан наряду с вопросами, относящимися к компетенции ФТС РФ, содержатся вопросы, подлежащие рассмотрению в других государственных органах Российской Федерации, то в течение семи дней со дня регистрации подразделение-исполнитель направляет копии обращений по принадлежности с извещением авторов обращений.

При наличии поручения руководства ФТС РФ направление обращений граждан на исполнение в другое структурное подразделение осуществляется только с согласия руководства. Для этого структурное подразделение-исполнитель направляет докладную записку на имя руководителя (заместителя руководителя) ФТС РФ, давшего поручение.

Передача обращений граждан из одного структурного подразделения в другое структурное подразделение, в том числе обращений граждан по принадлежности согласно резолюции руководства ФТС РФ, осуществляется через Приемную ФТС РФ. В РКФ вносится необходимая информация, после чего обращения передаются на исполнение в структурное подразделение ФТС РФ по принадлежности.

Ответ автору обращения оформляется на бланке письма ФТС РФ в соответствии с инструкцией по делопроизводству ФТС РФ без указания звания должностного лица, подписавшего ответ, фамилии исполнителя, номера телефона. Фамилия исполнителя и его телефон указываются на втором, визовом, экземпляре ответа. Подготовленный документ поступает в Приемную ФТС РФ для регистрации.

Исходящий номер документа состоит из индекса дела по номенклатуре, формируемого по данному вопросу, и входящего регистрационного номера (например, 01-174/А-0010, 01-174/Ж-121и). В РКФ обращения вносятся отметки о его исполнении. Распечаты-

вается новый экземпляр РКК с отметками об исполнении обращения и помещается в картотеку исполненных обращений (предыдущие РКК уничтожаются). Если письменный ответ не направляется, отметка об этом также вносится в РКФ обращения и распечатывается новая РКК.

Ответ на коллективное обращение граждан направляется на имя первого лица, указанного в обращении (если в обращении не оговорено конкретное лицо), в отдельных случаях — каждому из подписавших обращение.

Ответ автору обращения, проживающему в иностранном государстве, направляется в соответствии с установленным порядком. Адрес на конверте с обязательным указанием почтового индекса автора заполняет исполнитель на русском языке, а также дублирует буквами латинского алфавита (адрес на иностранном языке, указанный автором в обращении).

Обращения граждан *считаются решенными*, если рассмотрены и решены все затронутые в них вопросы, по ним приняты необходимые меры и авторам даны ответы.

Ответы на обращения граждан должны быть аргументированными, по возможности со ссылкой на статьи нормативных правовых актов Российской Федерации, с разъяснением всех затронутых в них вопросов, а если в удовлетворении обращения заявителю отказано, они должны содержать четкое разъяснение порядка обжалования принятого решения с указанием органа (должностного лица), к которому может быть направлена жалоба.

На документах, связанных с рассмотрением обращений граждан, после принятия решения и их исполнения должна быть внесена запись «В дело» с указанием индекса дела по номенклатуре и проставлена подпись должностного лица, принявшего это решение. Соответствующая запись вносится в РКФ обращения.

Дела, формируемые по обращениям граждан в соответствии с номенклатурой дел Приемной ФТС РФ, хранятся в Приемной ФТС РФ, а формируемые по обращениям граждан в соответствии с номенклатурой дел структурных подразделений-исполнителей — в структурных подразделениях. Обращения граждан, зарегистрированные и рассмотренные в комиссиях ФТС РФ, хранятся в делах данных комиссий в соответствии с установленным порядком.

По жалобам граждан на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц дела формирует и хранит соответствующее структурное подразделение ФТС РФ.

При формировании дел проверяется правильность направления документов в дело, их комплектность. Документы в делах должны

располагаться в хронологическом порядке. Неразрешенные обращения граждан, а также неправильно оформленные документы по их исполнению подшивать в дела запрещается.

Дела с обращениями граждан по истечении сроков хранения подлежат уничтожению в соответствии с установленным порядком.

В разделе III закреплены следующие положения.

Все зарегистрированные обращения граждан, требующие исполнения, *подлежат контролю*.

Контроль за поступившим обращением начинается с момента его регистрации и заканчивается при регистрации ответа его автору.

Контроль за исполнением обращений граждан осуществляют руководство ФТС РФ, начальники структурных подразделений ФТС РФ, Приемная ФТС РФи, службы ДОУ структурных подразделений ФТС РФ.

Началом срока рассмотрения обращений граждан считается день их регистрации, окончанием — день регистрации письменного ответа.

Снятие обращения с контроля осуществляет руководство ФТС РФ или по его поручению Управление делами. Промежуточный ответ на обращение или перепоручение исполнения обращения другому должностному лицу или структурному подразделению ФТС РФ не является основанием для снятия обращения с контроля.

Вся информация о ходе и результатах исполнения поручений вносится в соответствующие поля РКФ обращения.

Письменное обращение, поступившее в ФТС РФ, рассматривается в течение 30 дней со дня регистрации письменного обращения.

В исключительных случаях, а также в случае направления запроса для истребования дополнительных материалов сроки рассмотрения могут быть продлены Приемной ФТС РФ, но не более чем на 30 дней с уведомлением подразделением-исполнителем о продлении срока рассмотрения гражданина, направившего обращение.

Контроль за сроком рассмотрения обращений граждан, содержащих жалобы на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц, в соответствии с главой 7 Таможенного кодекса РФ осуществляет соответствующее структурное подразделение ФТС РФ. В этих случаях в РКФ обращения проставляется отметка «Контроль в подразделении», которая распечатывается в РКК обращения.

Приемная ФТС РФ составляет еженедельно информацию о ходе исполнения обращений граждан в структурных подразделениях ФТС РФ, а также полугодовой и годовой отчеты о работе с обращениями граждан в ФТС РФ и в таможенных органах, анализирует содержание поступающих обращений, принимает меры по своевре-

менному выявлению причин нарушений прав, свобод и законных интересов граждан.

В разделе IV закреплены следующие положения.

Прием граждан, обращающихся в ФТС РФ, проводят должностные лица Приемной ФТС РФ, ответственные за прием.

Прием граждан осуществляется в специальном помещении Приемной ФТС России.

При личном приеме гражданин предъявляет документ, удостоверяющий его личность.

Содержание устного обращения каждого гражданина учитывается в РКФ автоматизированной поисковой системы, которая заполняется согласно требованиям методических документов ФТС РФ.

Должностные лица Приемной ФТС РФ в пределах своей компетенции *вправе*:

- разъяснять гражданам порядок обращения в ФТС РФ и таможенные органы Российской Федерации;
- принять письменное заявление по установленной форме (приложение № 2 к Инструкции) с изложением просьбы, если устные разъяснения или письменные ответы таможенного органа и ФТС РФ не удовлетворили гражданина, а затронутые в обращении вопросы требуют дополнительного изучения или проверки, при необходимости разъяснив порядок и срок его рассмотрения.

Письменное обращение, принятое в ходе личного приема, подлежит регистрации и рассмотрению в порядке, установленном Инструкцией.

В необходимых случаях для разъяснения затронутых гражданами вопросов могут привлекаться должностные лица соответствующих структурных подразделений ФТС РФ.

В ходе личного приема гражданину может быть отказано в дальнейшем рассмотрении обращения, если ему ранее был дан ответ по существу поставленных в обращении вопросов.

Если решение вопросов, затронутых в ходе приема, не входит в компетенцию ФТС РФ, гражданину указывается на данный факт и по возможности разъясняется, в какой государственный орган Российской Федерации или иностранного государства либо в организацию ему следует обратиться.

Прием граждан руководителем ФТС РФ, его заместителями или по их поручению другими должностными лицами, правомочными принимать решения по вопросам, отнесенным к их компетенции, проводится в соответствии с графиком приема граждан, ежеквартально утверждаемым руководителем ФТС РФ.

Граждане, ознакомившись в Приемной ФТС РФ с графиком приема граждан руководством ФТС РФ и графиком приема граждан начальниками структурных подразделений ФТС РФ, заполняют заявление (приложение № 2 к Инструкции) с просьбой о приеме их руководством ФТС РФ либо начальниками структурных подразделений ФТС РФ с изложением существа вопроса и приложением к заявлению всех необходимых, по мнению заявителей, документов.

Заявления передаются должностным лицам Приемной ФТС РФ, которые заносят указанные сведения в журнал учета приема граждан руководством ФТС РФ и начальниками структурных подразделений ФТС РФ (приложение № 3 к Инструкции), учитываются в РКФ автоматизированной поисковой системы и передаются для рассмотрения в приемные руководства ФТС РФ и начальников структурных подразделений.

В Положении о Федеральной таможенной службе, утвержденном постановлением Правительства РФ № 459 от 26 июля 2006 г.¹, рассматриваемая нами функция в виде отдельного «полномочия» закреплена следующим образом: «организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок» (п. 5.12).

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под обращениями в таможенные органы?
2. Каковы виды обращений в таможенные органы?
3. Какова правовая основа обращений в таможенные органы?
4. В каком подзаконном нормативном правовом акте непосредственно урегулирован порядок обращения в таможенные органы?
5. Каков порядок регистрации обращений граждан?
6. Какие виды решений принимаются по обращениям граждан?
7. Каким образом осуществляется прием граждан в таможенных органах?

¹ См.: *СЗ РФ*. 2006. № 32. Ст. 3569.

Модульная программа к главе 16
«Рассмотрение таможенными органами обращений»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Функции таможенных органов</i>	<i>Рассмотрение таможенными органами обращений</i>	
		<i>Обращения в таможенные органы</i>	<i>Порядок рассмотрения обращений</i>
Понятие			
Значение			
Содержание			
Классификация			
Правовое обоснование			

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Участие таможенных органов в правотворчестве

17.1. Понятие, виды, формы правотворчества

Данная глава учебника также может рассматриваться в качестве новеллы, поскольку ранее в учебной литературе подобной темы не предусматривалось. Деятельность таможенных органов по принятию подзаконных нормативных правовых актов не только не обобщалась, но даже не принималась во внимание. Однако это не помешало таможенным органам (в первую очередь Государственному таможенному комитету РФ) с момента введения в действие Таможенного кодекса РФ 1993 г. подготовить и принять около 10 тыс. подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенного дела. Указанное направление деятельности таможенных органов имело правовое обоснование (ст. 10—11 ТК РФ 1993 г.).

Но в Таможенном кодексе РФ 1993 г. закреплялись лишь общие положения — было предусмотрено полномочие таможенных органов (в основном ГТК РФ) на «издание нормативных актов по таможенному делу». Требовалось принятие подзаконного нормативного правового акта, специально предназначенного для регулирования данного вида деятельности таможенных органов. Такой нормативный правовой акт — приказ Председателя ГТК РФ «Об утверждении Положения о нормативных правовых актах ГТК России» № 310 — был принят 21 мая 1999 г.¹ К сожалению, он действовал непродолжительный период времени — с 24 мая 1999 г. по 21 июня 2000 г. (т.е. чуть более одного года). По причине отказа в обязательной государственной регистрации Министерством юстиции РФ (письмо министра юстиции РФ от 18 мая 2000 г.²) и в соответствии с приказом Председателя ГТК РФ № 529 от 21 июня 2000 г.³ рассматриваемый нами приказ Председателя ГТК РФ № 310 от 21 мая 1999 г.

¹ В официальных источниках не публиковался.

² В официальных источниках не публиковалось.

³ См.: *Таможня*. 2000. № 12; *Таможенный вестник*. 2000. № 14.

был отменен. Также необходимо учитывать действующий приказ Председателя ГТК РФ «Об утверждении положения о нормативных правовых актах ГТК России» № 1155 от 14 декабря 2000 г.¹

Аналогичный подзаконный нормативный правовой акт до момента выхода в свет данного учебника не был принят. Правда, в этот процесс неизбежно будут внесены коррективы в связи с принятием Указа Президента РФ «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» № 314 от 9 марта 2004 г.² (в ред. от 20 мая 2004 г.³). Данным подзаконным нормативным правовым актом, по существу имеющим юридическую силу федерального закона, Государственный таможенный комитет РФ был переименован в Федеральную таможенную службу (ФТС), а его «функции по принятию нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности» были переданы Министерству экономического развития и торговли РФ.

Однако, в последующем, в соответствии с Указом Президента РФ «Вопросы Федеральной таможенной службы» № 473 от 11 мая 2006 г.⁴ «функции Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области таможенного дела» были переданы Федеральной таможенной службе.

Для уяснения особенностей правотворческой деятельности таможенных органов необходимо в самом общем плане определить понятие, виды, формы правотворчества⁵.

Под **правотворчеством** принято понимать *специализированную деятельность компетентных государственных органов (или иных уполномоченных законом органов и лиц) по изданию нормативных правовых актов*. Правотворчество в этом смысле есть специализированная форма государственной деятельности и форма государственного руководства обществом, связанная с созданием правовых норм, их изменением, а при необходимости и отменой. Кроме того, оно направлено на упорядочение, приведение в определенную систему из-

¹ См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2001. № 6.

² См.: *СЗ РФ*. 2004. № 11. Ст. 945.

³ См.: *Вопросы* структуры федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ № 649 от 20.05.2004 г. // *СЗ РФ*. 2004. № 21. Ст. 2023.

⁴ См.: *СЗ РФ*. 2006. № 20. Ст. 2162.

⁵ Подробнее см.: *Прокурорский надзор*: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустьяна, А.В. Ендольцевой, И.И. Сидорука. С. 287—293.

данных нормативных правовых актов, т.е. связано не только с их изданием, но и с систематизацией. На этом основании выделяют несколько *видов правотворчества*:

- выработка новых правовых норм (основной);
- изменение действующего законодательства;
- отмена устаревших норм права;
- систематизация законодательства.

Последние три вида правотворчества являются производными от первого.

Как специфическая деятельность правотворчество характеризуется следующими *признаками*:

- 1) оно является преимущественно деятельностью государства;
- 2) имеет организационную направленность;
- 3) отображается в нормативных правовых актах;
- 4) регламентируется правовыми нормами.

Специфика правотворчества заключается также в его субъектах, которыми являются государство, его органы, компетентные принимать нормативные правовые акты, и уполномоченные на то должностные лица. В том случае, если нормативный правовой акт является результатом непосредственного волеизъявления народа, его субъектом признается народ.

Итак, правотворчество охватывает своим содержанием:

- познание, изучение и анализ явлений и процессов, допускающих или требующих правовую регламентацию;
- определение органа или иного субъекта правомочного принять нормативный правовой акт;
- выбор юридической формы предполагаемого нормативного правового акта;
- подготовку, принятие или изменение правового акта в соответствии с установленными законодательством процедурами.

Все эти составные части правотворчества находятся во взаимосвязи и единстве.

В зависимости от субъекта правотворчества принято выделять следующие *основные формы правотворчества*: правотворческая деятельность государства (его органов и должностных лиц); прямое или непосредственное правотворчество народа (референдум); правотворческая деятельность органов местного самоуправления; локальное нормотворчество (правотворческая деятельность предприятий, организаций, учреждений).

Правотворческая деятельность государства — это наиболее распространенный вид правотворчества, осуществляемый различными государственными структурами, обладающими правотворческими полномочиями. Правотворческая деятельность законодательных (представительных) органов государственной власти Российской Федерации, связанная с принятием законов (на федеральном и региональном уровнях) именуется законотворчеством. На федеральном уровне законотворческую деятельность осуществляет парламент — Федеральное Собрание РФ. Все иные государственные органы, выступающие в том или ином качестве (в зависимости от своего статуса), вправе принимать участие в законотворческой деятельности. На региональном уровне (в субъектах Российской Федерации) функцию законотворчества осуществляют представительные (законодательные) органы государственной власти. Другие государственные органы осуществляют правотворческую деятельность соответственно своей компетенции, закрепленной в законе или ином нормативном правовом акте, определяющем правовой статус органа. Такая деятельность носит подзаконный характер.

Правотворческая деятельность государственных органов подчинена следующим требованиям:

- *демократизма* — исключительное право издавать законы принадлежит высшему представительному органу государственной власти либо непосредственно народу; демократические процедуры обсуждения и принятия нормативных правовых актов, в особенности законов; обнародование принятых законов и иных нормативных правовых актов;
- *законности* — нормативно-правовые акты издаются правомочными на то органами и должностными лицами, соответствуют Конституции РФ и иным законам, принимаются в соответствии с установленными законом правотворческими процедурами, внешне выражены в форме, предусмотренной законодательством (закон, указ, постановление, инструкция и т.д.);
- *научности* — правотворчество призвано отображать объективные потребности общественного развития при принятии, отмене, изменении нормативных правовых актов, придания им той или иной юридической формы; учитывать достижения юридической науки и потребности общественной практики.

Как вид деятельности правотворчество осуществляется в соответствии с определенными процедурами, установленными в законодательном порядке. Такие процедуры именуется **правотворческим процессом**, охватывающим ряд *стадий*:

- 1) подготовка проекта нормативного правового акта;
- 2) обсуждение проекта нормативного правового акта;

- 3) принятие нормативного правового акта;
- 4) официальное опубликование (обнародование) нормативного правового акта.

17.2. Особенности правотворческой деятельности таможенных органов

Правовую основу функции участия таможенных органов в правотворчестве составляют ст. 1, 3—7, 403 (подп. 10—11) ТК РФ.

В случаях, прямо предусмотренных актами таможенного законодательства и иными правовыми актами Российской Федерации, таможенные органы в пределах своей компетенции издают *нормативные правовые акты в области таможенного дела*.

Нормативные правовые акты таможенных органов подлежат *государственной регистрации и официальному опубликованию* в порядке, установленном для государственной регистрации и официального опубликования нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти. Они вступают в юридическую силу не ранее чем *по истечении 10 дней после дня их официального опубликования*, за исключением случаев, если:

- соответствующие положения актов таможенного законодательства и иных правовых актов Российской Федерации, на основании и во исполнение которых издаются нормативные правовые акты таможенных органов, вводятся в действие в более короткие сроки;
- нормативные правовые акты таможенных органов устанавливают более льготный порядок, чем действующий;
- установлен специальный порядок вступления в юридическую силу нормативных правовых актов таможенных органов.

Нормативные правовые акты таможенных органов, затрагивающие права и законные интересы лиц в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, могут быть обжалованы в арбитражный суд в соответствии с законодательством Российской Федерации о судопроизводстве в арбитражных судах (Арбитражный процессуальный кодекс РФ 2002 г.).

Положения правовых актов таможенного законодательства, нормативных правовых актов в области таможенного дела должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждое лицо точно знало, какие у него есть права и обязанности, а также какие действия, когда и в каком порядке следует совершать при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу. Положения правовых актов таможенных органов не могут противоречить поло-

жениям правовых актов таможенного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации или устанавливать требования, запреты и ограничения, не предусмотренные актами таможенного законодательства и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Нормативный правовой акт в области таможенного дела признается *не соответствующим Таможенному кодексу РФ*, если он:

- издан органом, не имеющим полномочия издавать подобного рода правовые акты, либо издан с нарушением установленного порядка их издания;
- отменяет или ограничивает права лиц в отношении товаров и транспортных средств либо полномочия таможенных органов;
- изменяет основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых таможенным законодательством Российской Федерации;
- изменяет содержание понятий либо если эти понятия используются в ином значении.

Нормативные правовые акты признаются не соответствующими Таможенному кодексу РФ при наличии хотя бы одного из обстоятельств, указанных выше. Признание нормативного правового акта не соответствующим Таможенному кодексу РФ осуществляется в судебном порядке. Никто не может быть привлечен к ответственности за нарушение таможенных правил, если это нарушение вызвано неясностью правовых норм, содержащихся в нормативных правовых актах в области таможенного дела. Государство возмещает убытки, причиненные лицам вследствие несвоевременного принятия, введения в действие и опубликования нормативных правовых актов, а также вследствие недостоверности информации, предоставленной таможенными органами, за счет казны Российской Федерации в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

При осуществлении таможенными органами функции участия в правотворчестве принимаются во внимание и подзаконные нормативные правовые акты: Указ Президента РФ «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Постановление Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти» № 763 от 23 мая 1996 г.¹, с последующими изменениями и дополнениями²; Постановление Правительства

¹ См.: СЗ РФ. 1996. № 21. Ст. 2663.

² См. СЗ РФ. 1997. № 20. Ст. 2243; 1998. № 33. Ст. 3967; 2005. № 28. Ст. 2865.

РФ «Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации» № 1009 от 13 августа 1997 г.¹ (в ред. от 30 сентября 2002 г.²); приказ Министра юстиции РФ «Об утверждении Разъяснения о применении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации» № 88 от 4 мая 2007 г.³

Нормативные правовые акты издаются:

- на основе и во исполнение федеральных законов, международных договоров, указов и распоряжений Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ;
- во исполнение решений Коллегии ФТС и решений руководства ФТС;
- в соответствии с планами работы ФТС и планами подготовки нормативных правовых актов ФТС;
- по инициативе самостоятельных структурных подразделений ФТС.

Федеральная таможенная служба принимает нормативные правовые акты в виде постановлений, приказов, распоряжений, правил, инструкций, положений.

Приказ — нормативный правовой акт, содержащий решения по наиболее важным вопросам таможенного дела.

Распоряжение — нормативный правовой акт, издаваемый в целях оперативного разрешения отдельных вопросов, имеющий, как правило, ограниченную сферу применения либо касающийся узкого круга организаций, должностных лиц и граждан.

Правила — нормативный правовой акт, содержащий комплексное решение о порядке и условиях осуществления определенного вида деятельности таможенными органами Российской Федерации и их сотрудниками либо организациями или физическими лицами в области таможенного дела.

Инструкция — нормативный правовой акт, содержащий решение о процедуре совершения каких-либо конкретных действий, включая составление документов, либо о порядке осуществления конкретных обязанностей.

Положение — нормативный правовой акт, содержащий комплексное, систематизированное решение по отдельному институту таможенного дела, обособленной группе вопросов, имеющих внутреннее единство, либо определяющий правовой статус, задачи и

¹ См.: СЗ РФ. 1997. № 33. Ст. 3895.

² См.: СЗ РФ. 1997. № 33. Ст. 3895; 2002. № 40. Ст. 3929.

³ См.: РГ. 2007. 24 мая; БНА РФ. 2007. № 23. С. 149-161

функции таможенных органов, организаций системы ФТС, структурных подразделений ФТС и других таможенных органов Российской Федерации.

Правовые акты, изданные в ином виде, не должны носить нормативный правовой характер. Издание нормативных правовых актов в виде писем, телеграмм, телетайпограмм, телексов не допускается. В исключительных случаях в целях оперативного доведения до сведения таможенных органов положений правовых актов вышестоящих органов государственной власти информация об этих положениях может доводиться в форме телетайпограмм и телексов при условии, что в них не включаются нормативные предписания, возлагающие дополнительные обязанности на органы, организации или на иных лиц, не входящих в систему ФТС. Структурные подразделения ФТС и нижестоящие таможенные органы Российской Федерации не вправе издавать нормативные правовые акты.

Нормативные правовые акты подразделяются на подлежащие государственной регистрации и не подлежащие государственной регистрации. *Государственной регистрации* подлежат нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус организаций (типовые, примерные положения (уставы) об органах и организациях системы ФТС, а также носящие межведомственный характер (содержащие правовые нормы, обязательные для других федеральных органов исполнительной власти и организаций, не входящих в систему ФТС).

Разработка проекта нормативного правового акта возможна в виде подготовки:

- проекта нового нормативного правового акта;
- изменений и дополнений действующих нормативных правовых актов, т.е. внесения в текст действующего нормативного правового акта новых предписаний или замены прежних предписаний новыми, меняющими и уточняющими содержание правового регулирования;
- новой редакции действующего нормативного правового акта, т.е. нового текста нормативного правового акта, включающего редакционно улучшенное содержание принятых ранее норм.

Нормативные правовые акты могут быть: *постоянно действующими*, т.е. установленными без ограничения срока применения; *временными*, т.е. содержащими указание на действие в течение обозначенного временными рамками периода либо на действие до наступления определенного условия.

Подготовка нормативных правовых актов включает:

- 1) планирование подготовки нормативных правовых актов;
- 2) дачу поручения о подготовке нормативных правовых актов и проведение организационных мероприятий;
- 3) подготовку основных положений проекта нормативного правового акта и их согласование;
- 4) предварительное согласование основных положений с подразделениями других федеральных органов исполнительной власти — при необходимости;
- 5) подготовку собственно проекта нормативного правового акта;
- 6) согласование проекта нормативного правового акта в ФТС;
- 7) официальное согласование с федеральными органами исполнительной власти — при необходимости;
- 8) подписание (утверждение) нормативного правового акта;
- 9) регистрацию нормативного правового акта;
- 10) государственную регистрацию нормативного правового акта в Министерстве юстиции РФ, за исключением случаев, когда нормативный правовой акт не подлежит государственной регистрации;
- 11) опубликование нормативных правовых актов, за исключением нормативных правовых актов или отдельных положений с грифами «для служебного пользования», «секретно» и «совершенно секретно».

Написание проекта нормативного правового акта должно отвечать следующим *критериям*:

- логическое развитие темы правового регулирования;
- стройность и последовательность изложения норм (от общего к частному, от наиболее важного к менее важному);
- полнота охватываемого материала;
- логическая и грамматическая связанность текста;
- четкость и ясность излагаемых норм, отсутствие недоговоренностей или пробелов в нормативном регулировании;
- внутренняя согласованность, согласованность с параллельно действующими нормами, увязка с нормами, которые необходимо отменить, изменить или дополнить;
- простота языка, недопущение сложных лексических конструкций, обеспечение правильности и исключение возможности различного понимания и толкования текста;
- создание условий для эффективной реализации нормативного правового акта.

Проект нормативного правового акта излагается посредством *юридической лексики*, используемой в Таможенном кодексе РФ и в других нормативных правовых актах Российской Федерации. Не допускается использование в тексте нормативного правового акта

абстрактных и декларативных формулировок. Не допускается применение образных сравнений, эпитетов, слов-синонимов, слов-аналогов, метафор, многозначных слов и выражений, новых терминов, если этими словами и терминами обозначаются явления, уже однозначно названные в нормативных правовых актах Российской Федерации. Новые термины используются лишь в том случае, если преследуется цель обозначить ими новое явление либо изменить используемую терминологию, которая стала устаревшей в связи с принятием нового законодательства. Новые или малоизвестные термины должны сопровождаться их определением. Не допускается использование малоизвестных сокращений без их разъяснения в тексте нормативного правового акта. В проект нормативного правового акта не включаются различного рода рекомендации, советы, цитаты из печатных изданий.

Названия государственных органов и организаций даются в соответствии с их официальным и, как правило, полным наименованием. Сокращенные наименования используются в случае, если это сокращение является общеизвестным и нормативным (содержится в нормативном правовом акте).

Проект нормативного правового акта должен иметь наименование вида правового акта, название. Текст его должен, как правило, состоять из двух частей: вступительной (преамбула) и распорядительной. В *преамбуле* излагаются цели и мотивы принятия нормативного правового акта. Если основанием принятия нормативного правового акта является правовой акт законодательства Российской Федерации, иной правовой акт либо поручение вышестоящего органа, то в преамбуле указывается его вид, дата, номер, название и источник опубликования. Положения нормативного характера в преамбулу не включаются. В *распорядительной части* излагаются нормативные предписания.

Текст нормативного правового акта может подразделяться на составные части:

- в постановлении, приказе, распоряжении — на пункты, подпункты и абзацы;
- в положении, правилах, инструкции — на главы, пункты, подпункты и абзацы.

Главы нумеруются римскими цифрами и имеют заголовки. Пункты нумеруются арабскими цифрами с точкой и не имеют заголовков. Подпункты могут иметь буквенную или цифровую нумерацию. Каждый пункт, подпункт, абзац должен быть логически законченным предложением или группой предложений, которые, как правило, содержат одно предписание либо несколько предписаний, причем

их разделение не противоречит критериям, которым должен отвечать текст нормативного правового акта.

В проекте нормативного правового акта сроки устанавливаются с обязательным указанием числа, месяца, года. Допускается определение сроков с указанием наступления определенного условия либо с обозначением периода времени.

При необходимости для полноты изложения вопроса в нормативных правовых актах могут воспроизводиться отдельные положения правовых актов законодательства Российской Федерации, которые должны иметь ссылки на эти нормативные правовые акты и на официальный источник их опубликования. В случае воспроизведения в нормативном правовом акте отдельных положений иных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, подлежащих государственной регистрации, либо ссылки на них необходимо указывать их наименование, полное наименование федерального органа исполнительной власти, издавшего (принявшего) правовой акт, дату издания (принятия), номер, а также регистрационный номер, присвоенный им Министерством юстиции РФ при государственной регистрации.

Наличие у нормативного правового акта *приложений* влечет соответствующее указание в тексте нормативного правового акта. Таблицы, графики, карты, схемы, образцы документов, как правило, должны оформляться в виде приложений. Нормативный правовой акт с приложениями должен иметь сквозную нумерацию страниц.

Срок подготовки проекта и издания нормативного правового акта во исполнение федеральных законов РФ, указов и распоряжений Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ, как правило, не должен превышать одного месяца, если не установлен другой срок.

Нормативный правовой акт может быть издан совместно несколькими федеральными органами исполнительной власти или одним из них по согласованию с другими. Нормативный правовой акт считается изданным совместно, если он подписан (утвержден) руководителями (лицами, исполняющими обязанности руководителей) нескольких федеральных органов исполнительной власти и иных органов (организаций).

Официальному согласованию подлежат проекты нормативных правовых актов, если:

- в соответствии с законодательством Российской Федерации согласование такого правового акта является обязательным;
- в нем содержатся положения, нормы и поручения, затрагивающие компетенцию других федеральных органов исполнительной власти, иных органов и организаций;

- они вносят изменения и дополнения либо отменяют правовые акты, изданные по согласованию с другими органами, а изменения, дополнения или отмена касаются вопросов, входящих в компетенцию этих органов на момент издания нового нормативного правового акта.

Предварительное согласование основных положений нормативного правового акта с подразделениями федеральных органов исполнительной власти, иных органов (организаций) осуществляет подразделение-исполнитель. При возникновении затруднений в согласовании к работе на этом этапе подготовки нормативного правового акта подключаются подразделения-соисполнители, а также сотрудники Правового управления, если затруднение связано с вопросами применения законодательства Российской Федерации или международных договоров Российской Федерации.

Официальное согласование проводится после визирования проекта нормативного правового акта всеми заместителями руководителя ФТС, чьи визы необходимы, по решению заместителя руководителя ФТС, курирующего работу подразделения — исполнителя. Проект нормативного правового акта направляется на официальное согласование только при условии наличия визы начальника Правового управления ФТС. Работу по проведению официального согласования организует заместитель руководителя ФТС, курирующий работу подразделения исполнителя.

Согласование нормативного правового акта *оформляется визами*. Виза включает в себя наименование должности руководителя либо заместителя руководителя соответствующего федерального органа исполнительной власти, иного органа или организации и личную подпись визирующего, расшифровку подписи и дату. Визы проставляются в нижней части оборотной стороны последнего листа подлинника нормативного правового акта.

В случае издания совместного нормативного правового акта организация работы по подготовке его проекта осуществляется ФТС, если ФТС является инициатором разработки или обозначена первым в нормативном правовом акте Российской Федерации либо в поручении вышестоящего органа. Если подготовка проекта нормативного правового акта поручена комиссии или рабочей группе, то ФТС организует работу по его подготовке в том случае, когда руководителем комиссии (рабочей группы) является представитель ФТС. При инициативной подготовке проекта совместного нормативного правового акта руководство ФТС согласовывает с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти порядок и сроки подготовки акта. Подготовка проекта совместного норматив-

ного правового акта внутри ФТС осуществляется в общем порядке. Если совместный нормативный правовой акт подлежит государственной регистрации в Министерстве юстиции РФ, то ФТС представляет его на регистрацию в том случае, когда ФТС указана первой в числе государственных органов, подписавших (утвердивших) такой нормативный правовой акт. Справка, прилагаемая к совместному нормативному правовому акту, направляемому на государственную регистрацию, подписывается руководителями юридических служб всех федеральных органов исполнительной власти, иных органов (организаций), издавших такой акт.

Нормативные правовые акты подписываются (утверждаются) руководителем ФТС или лицом, исполняющим его обязанности. Проекты нормативных правовых актов передаются для подписания (на утверждение) через службу делопроизводства ФТС. К проекту прилагается справка, в которой кратко обосновывается необходимость его издания, указываются цели и основные положения, а также прогноз последствий действия после вступления данного акта в юридическую силу.

При согласовании с другими федеральными органами исполнительной власти указывается на результаты согласования. Также констатируется отсутствие разногласий среди подразделений ФТС, чья компетенция затрагивается проектом нормативного правового акта, либо докладывается о результатах разрешения этих разногласий с указанием на наличие (и приложением к справке) письменных замечаний и мотивированных возражений против них. Справка подписывается заместителем руководителя ФТС, курирующим работу подразделения-исполнителя. Все приложения к нормативным правовым актам ФТС удостоверяются визой руководителя подразделения-исполнителя. Подписанный (утвержденный) нормативный правовой акт должен иметь следующие реквизиты: наименование органа (органов), издавшего нормативный правовой акт; наименование вида нормативного правового акта и его название; дату подписания (утверждения) нормативного правового акта и его номер; наименование должности и фамилию лица, подписавшего нормативный правовой акт.

Подписанные (утвержденные) нормативные правовые акты передаются в службу делопроизводства ФТС для *регистрации*, которая включает присвоение регистрационного номера и даты подписания (утверждения) нормативному правовому акту. Дату подписания (утверждения) вправе поставить лицо, подписавшее (утверждающее) нормативный правовой акт. После регистрации копия нормативного правового акта на бумажном и магнитном носителях передается службой делопроизводства в Правовое управление ФТС.

При подготовке проекта нормативного правового акта ответственным сотрудником обязательно выясняется вопрос о том, издавались ли ранее ГТК РФ, центральным таможенным ведомством бывшего Союза ССР или другим каким-либо органом нормативные правовые акты по этой теме. При наличии ранее изданных нормативных правовых актов подразделение-исполнитель определяет, можно ли ограничиться внесением изменений и дополнений в ранее изданный нормативный правовой акт либо следует подготовить новый нормативный правовой акт.

Новый нормативный правовой акт ФТС *издается в следующих случаях:*

- имеется в виду принципиально новое решение важного вопроса;
- ранее принятый нормативный правовой акт в значительной мере устарел;
- ранее принятый нормативный правовой акт противоречит либо в значительной мере не соответствует новому законодательству Российской Федерации или позднее изданным нормативным правовым актам ФТС;
- в ранее принятый нормативный правовой акт изменения и дополнения вносились неоднократно; требуется внести изменения или дополнения во многие составные части ранее принятого нормативного правового акта;
- ранее принятый нормативный правовой акт не прошел государственную регистрацию в Министерстве юстиции РФ;
- ранее принятый нормативный правовой акт был издан в не предусмотренных формах;
- существует несколько однородных, конкретизирующих и дополняющих друг друга нормативных правовых актов, которые целесообразно объединить.

Если изменения или дополнения касаются лишь отдельной составной части нормативного правового акта, то подготавливается новая редакция этой составной части. При подготовке новой редакции нормативного правового акта (или его части) унифицируется и заменяется устаревшая терминология, исключаются противоречащие нормы, предписания индивидуального характера, нормы временного характера. При значительном количестве нормативных правовых актов, подлежащих отмене, изменению или дополнению (более 10 единиц или если перечень отменяемых актов либо изменений или дополнений занимает более чем половину страницы), перечень отменяемых нормативных правовых актов либо изменений или дополнений дается в приложении к нормативному правовому акту, о чем прямо указывается в этом нормативном правовом акте.

Правовые акты, подлежащие отмене, изменению или дополнению, приводятся в хронологическом порядке. Нормативные правовые акты, изданные ФТС совместно или по согласованию с другими федеральными органами исполнительной власти, *изменяются, дополняются или признаются утратившими юридическую силу совместно или по согласованию с этими органами*. Отмена ранее изданных по таможенному делу нормативных правовых актов производится путем признания их утратившими юридическую силу либо не подлежащими применению на территории России. Отмене подлежат нормативные правовые акты, противоречащие предписаниям подготавливаемого нормативного правового акта либо воспроизводимые в этих предписаниях. Также подлежат отмене нормативные правовые акты, фактически утратившие свое значение, но формально не отмененные.

С отменой основного нормативного правового акта автоматически отменяются дополнительные нормативные правовые акты, распространяющие действие основного нормативного правового акта на дополнительный круг лиц или вопросов. Не допускается вместо внесения конкретного изменения или дополнения в текст ранее изданного нормативного правового акта издание нового нормативного правового акта по формулам «во изменение» и «в дополнение». Отмена нормативных правовых актов, внесение в них изменений и дополнений производится *вышестоящим или равным по статусу нормативным правовым актом*.

Временные нормативные правовые акты и составные части нормативных правовых актов временного характера по истечении указанного в них периода действия либо наступления оговоренного в них условия автоматически утрачивают юридическую силу и не нуждаются в особом признании в качестве отмененных. Такое признание может производиться исключительно в целях упорядочения нормативной основы таможенного дела.

Нормативные правовые акты ФТС распространяются, как правило, на правоотношения, возникающие после вступления нормативного правового акта в юридическую силу. Если нормативный правовой акт ФТС издается во исполнение правового акта законодательства Российской Федерации, в котором уже излагаются конкретные нормативные предписания, а ФТС поручается разработать лишь порядок либо процедуру реализации этих предписаний, то такой нормативный правовой акт ФТС распространяется на правоотношения, возникшие с момента вступления в юридическую силу правового акта законодательства Российской Федерации.

Положения законов Российской Федерации, указов и распоряжений Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ, имеющие характер норм прямого действия (т.е. непосредственно и самостоятельно регулирующих правоотношения, но не обязывающих либо делегирующих полномочия ФТС или иному государственному органу урегулировать вопрос), применяются таможенными органами вне зависимости от наличия или отсутствия нормативного правового акта ФТС. В том случае, если федеральный закон РФ, указ или распоряжение Президента РФ, постановление или распоряжение Правительства РФ устанавливают нормы, которым ведомственный нормативный правовой акт или отдельная его составная часть перестает соответствовать, то такой нормативный правовой акт или его составная часть таможенными органами не применяются. При наличии нескольких нормативных правовых актов, содержащих различные предписания по одному и тому же вопросу, применяются предписания, изложенные в последнем по дате издания нормативном правовом акте.

После государственной регистрации нормативные правовые акты ФТС *направляются таможенным органам Российской Федерации* для изучения и осуществления необходимых подготовительных мероприятий для обеспечения исполнения после официального опубликования и вступления в юридическую силу. Такое направление обеспечивает подразделение — исполнитель. В день опубликования нормативного правового акта ФТС или на следующий рабочий день после опубликования нормативного правового акта ФТС заместитель руководителя ФТС, курирующий Правовое управление, либо начальник Правового управления уведомляет таможенные органы Российской Федерации о дате и источнике опубликования и о дате вступления нормативного правового акта ФТС в юридическую силу письмом или телетайпограммой.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под правотворчеством?
2. Каковы виды, формы правотворчества?
3. Какова правовая основа участия таможенных органов в правотворчестве?
4. Какой подзаконный нормативный правовой акт был специально предназначен для регулирования общественных отношений «по изданию нормативных правовых актов в таможенном деле»?
5. Как изменялось таможенное законодательство о наделении Федеральной таможенной службы полномочием по принятию подза-

конных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?

6. Какой орган государства вправе принимать подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
7. Каковы виды и содержание подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
8. Каковы этапы принятия подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
9. Каков порядок регистрации подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
10. Каковы правовые последствия отказа в регистрации подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности? Известны ли вам случаи отказа в регистрации подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?

Модульная программа к главе 17 «Участие таможенных органов в правотворчестве»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Функции таможенных органов</i>	<i>Участие таможенных органов в правотворчестве</i>	
		<i>Правотворчество</i>	<i>Правотворческая деятельность таможенных органов</i>
Понятие			
Значение			
Содержание			
Формы			
Правовое обоснование			

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Международное сотрудничество таможенных органов

18.1. Содержание и значение международного сотрудничества таможенных органов

После принятия Таможенного кодекса РФ 1993 г. актуализировался вопрос о международном сотрудничестве таможенных органов. Соответственно и в учебной литературе предусматривались главы (темы), посвященные международному сотрудничеству таможенных органов¹. Лишь И.В. Тимошенко в упоминавшейся выше публикации оставил данный вопрос без внимания².

Таможенный кодекс РФ 2003 г., детализировавший ряд общих положений таможенного права, закрепленных в Конституции РФ 1993 г., регламентирует порядок международного сотрудничества таможенных органов. Соответственно в учебной литературе предусмотрены главы (темы), посвященные международному сотрудничеству таможенных органов³.

Рассмотрение вопроса о международном сотрудничестве таможенных органов предполагает установление характера данной правовой категории.

Используя в качестве правового обоснования положения ч. 1 (комментатор ошибочно указывает на нее как на пункт) ст. 15 Конституции РФ, А.Н. Козырин считает целесообразным в системе таможенного права «выделить две основные части — внутреннее (национальное) и международное таможенное право. Последнее представлено преимущественно международно-правовыми договорами и соглашениями, касающимися таможенных

¹ См., например: *Таможенное право: Учеб. пособие* / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. С. 106—128.

² *Тимошенко И.В. Таможенное право России: Учебник*. СПб.: Юридический центр Пресс, 2006.

³ См.: *Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник*. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 409—450; *Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Таможенное право: Учебник для вузов*. — 5-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К°, 2004. С. 773—831.

вопросов, одной из сторон в которых является РФ»¹. Как известно, система любой отрасли права — это совокупность входящих в нее подотраслей, институтов, субинститутов и правовых норм. «Совмещенных» систем отдельных отраслей права, включающих иные отрасли права, быть не может. В данном случае А.Н. Козырин гипертрофировал роль таможенного права в системе российского права. Его суждение, на наш взгляд, противоречит разработкам ученых о наличии в системе международного публичного права самостоятельной подотрасли права — международного таможенного права².

К.А. Бекашев и Е.Г. Моисеев, как и А.Н. Козырин, считая таможенное право «первичным комплексным правоотраслевым образованием», предусмотрели в своей публикации главу XI «Международное таможенное право»³.

В параграфе 1.2 данного учебника мы указывали, что таможенное право следует рассматривать в качестве комплексной отрасли права. Большинство правовых норм этой отрасли права, разумеется, закрепленных в нормативных правовых актах (например, в Таможенном кодексе РФ 2003 г.), являются бланкетными. Соответственно и правовые институты таможенного права являются комплексными, ибо содержат нормы иных отраслей права (в том числе и международного публичного права). Отнесение же международного таможенного права к международному публичному праву является дополнительным подтверждением нашего суждения о господстве в таможенном праве властеотношений. Иначе говоря, субординационный метод правового регулирования является основным способом регулирования общественных отношений между субъектами таможенного права.

Анализ положений Таможенного кодекса РФ 2003 г., закрепленных в ст. 6 и подп. 9 ст. 403, позволяет сделать вывод о том, что *международное сотрудничество* является одной из функций таможенных органов. Правовые нормы, регулирующие порядок международного сотрудничества таможенных органов, могут быть

¹ См.: *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. С. 28.

² См.: *Борисов К.Г.* Международное таможенное право: Учеб. пособие. М.: РУДН, 1997. С. 5—21, 30—43; *Сандровский К.К.* Международное таможенное право: Учебник. Киев: Знання, 2002. С. 7—57.

³ См.: *Бекашев К.А., Моисеев Е.Г.* Указ. соч. С. 9, 275—292.

сведены воедино в комплексный правовой институт таможенного права — международное сотрудничество в сфере таможенного дела.

Для характеристики непосредственно международного сотрудничества таможенных органов мы используем правовую категорию «форма международного сотрудничества таможенных органов».

18.2. Формы международного сотрудничества таможенных органов

В юридической литературе обычно не приводится определение понятия «форма международного сотрудничества таможенных органов». Мы предлагаем свое определение этого понятия. ***Форма международного сотрудничества таможенных органов** — это предусмотренный законом порядок производства действий таможенных органов по участию в разработке международных договоров, по непосредственному осуществлению международных договоров о взаимной правовой помощи по уголовным и иным делам, по заключению и осуществлению соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств, по сотрудничеству таможенных органов через межгосударственные органы.* В данном определении установлен исчерпывающий перечень *четырех форм* международного сотрудничества таможенных органов:

- 1) участие в разработке международных договоров;
- 2) непосредственное осуществление международных договоров о взаимной правовой помощи по уголовным и иным делам;
- 3) заключение и осуществление соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств;
- 4) сотрудничество таможенных органов через межгосударственные органы.

Правовую основу участия таможенных органов в разработке международных договоров помимо положений Таможенного кодекса РФ составляют положения, закрепленные Федеральным законом РФ «О международных договорах Российской Федерации» от 16 июня 1995 г. (в ред. от 13 ноября 2007 г.)¹ Представляется важным значение термина «*международный договор Российской Федерации*», под которым понимается «международное соглашение, заключенное Российской Федерацией с иностранным государством (или государствами)

¹ См.: СЗ РФ. 1995. № 29. Ст. 2757; 2007. № 49. Ст. 6079.

либо с международной организацией в письменной форме и регулируемое международным правом независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования» (п. «а» ст. 2 указанного Закона).

Федеральная таможенная служба *наделена правомочием* представления рекомендаций о заключении международных договоров Российской Федерации в зависимости от характера затрагиваемых вопросов на рассмотрение Президента РФ или Правительства РФ. Президент РФ, Правительство РФ или по их поручению федеральный министр, руководитель иного федерального органа исполнительной власти обязаны в месячный срок дать письменный ответ на рекомендацию (ст. 8). Порядок представления предложений о заключении международных договоров Российской Федерацией урегулирован в ст. 9 Закона.

Хотя таможенные органы непосредственно не указаны как орган, наделенный правом представления соответствующих предложений, однако систематическое толкование этой статьи позволяет говорить о наличии у таможенных органов и такого правомочия. Предложение о заключении международного договора должно содержать проект договора или его основные положения, обоснование целесообразности его заключения, определение соответствия проекта договора законодательству Российской Федерации, а также оценку возможных финансово-экономических и иных последствий заключения договора. Федеральная таможенная служба также вправе представлять рекомендации о прекращении или приостановлении действия международных договоров Российской Федерации в зависимости от того, в чьей компетенции находятся вопросы, регулируемые договором, на рассмотрение Президента РФ или Правительства РФ. Президент РФ, Правительство РФ или по их поручению федеральный министр, руководитель иного федерального органа исполнительной власти обязаны в месячный срок дать ответ на рекомендацию (ст. 35 Закона). Порядок представления предложений о прекращении или приостановлении действия международных договоров Российской Федерации предусмотрен в ст. 36 Закона.

Правовую основу осуществления международных договоров о взаимной правовой помощи по уголовным и иным делам также составляют международные договоры Российской Федерации. Это, как правило, договоры и конвенции, перечень которых чрезвычайно обширен. В учебных целях международные договоры инкорпорируются в сборники. В составлении некоторых из них принимал

участие и один из авторов данного учебника — В.Н. Галузо совместно с доктором юридических наук, профессором Р.Х. Якуповым¹.

При осуществлении внешнеэкономической деятельности на Российской Федерацию возложено выполнение обязательств, вытекающих из Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров от 14 июня 1983 г.², а также из Соглашения об общей Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества от 20 сентября 2002 г.³

Правовая основа оказания правовой помощи «на взаимной основе в судопроизводстве в отношении преступлений, наказание за которые на момент просьбы о помощи подпадает под юрисдикцию юридических органов, запрашиваемой Стороны» закреплена Европейской конвенцией о взаимной правовой помощи по уголовным делам от 20 апреля 1959 г.⁴, ратифицированной Федеральным законом РФ от 1 октября 1999 г.⁵ и вступившей в юридическую силу для Российской Федерации с 9 марта 2000 г.

Правовую основу сотрудничества в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил составляет Международная конвенция о взаимной административной помощи в предотвращении, расследовании и наказании за правонарушения, принятая на сессии Совета таможенного сотрудничества в г. Найроби (Кения) 9 июня 1977 г. Указанный международный договор вступил в юридическую силу с 21 мая 1980 г. (для Российской Федерации — с 13 марта 1995 г.) и структурно состоит из 23 статей и 11 приложений⁶.

Данная Конвенция принята под эгидой Совета таможенного сотрудничества с учетом того, что нарушения таможенного законодательства наносят ущерб экономическим, социальным и налоговым

¹ См.: *Сборник международных договоров Российской Федерации по оказанию правовой помощи*. М.: СПАРК, 1996. С. 6—561; *История законодательства СССР и РСФСР по уголовному процессу, 1955—1991 гг.*: Сб. правовых актов. М.: СПАРК, 1997. С. 50—79, 204—228, 579—629, 764—770; *Организация и порядок уголовного судопроизводства*: Сб. правовых актов. М.: Юридическая литература, 1998. С. 181—212, 721—789; *Действующее международное право*: В 3 т. Т. 1 / Сост. Ю.М. Колосов и Э.С. Кривчикова. М.: Изд-во Московского независимого ин-та междунар. права, 1999.

² См.: *БТИ «Таможенные ведомости»*. 1996. № 8.

³ См.: *Бюллетень МД*. 2006. № 1. С. 3—4.

⁴ См.: *СЗ РФ*. 2000. № 23. Ст. 2349.

⁵ См.: *О ратификации Европейской конвенции о взаимной правовой помощи по уголовным делам и Дополнительного протокола к ней*: ФЗ РФ от 01.10.1999 г. // *СЗ РФ*. 1999. № 43. Ст. 5132.

⁶ См.: *Сандровский К.К.* Международное таможенное право: Учебник. — 3-е изд., стер. Киев: Знання, 2000. С. 275.

интересам государств, законным интересам торговли, а борьба с таможенными правонарушениями может быть более эффективной при сотрудничестве таможенных органов.

Так, в соответствии со ст. 2 данной Конвенции Договаривающиеся Стороны, принявшие обязательства по одному или нескольким Приложениям к данной Конвенции, соглашаются, что их таможенные органы будут оказывать друг другу взаимное содействие в целях предотвращения, расследования и пресечения таможенных правонарушений. Таможенный орган Договаривающейся Стороны может обратиться с просьбой о взаимном содействии в ходе любого лиц, ответственных за такую связь, и сообщают Генеральному Секретарю Совета их фамилии и адреса. Генеральный Секретарь передает эту информацию другим Договаривающимся Сторонам. Таможенный орган запрошенной Договаривающейся Стороны принимает с учетом законодательства, действующего на ее территории, все необходимые меры для выполнения запроса о содействии.

Таможенный орган запрошенной Договаривающейся Стороны дает ответ на просьбу об оказании содействия в возможно короткий срок. Запросы об оказании содействия обычно направляются в письменной форме и содержат необходимые сведения, а также сопровождаются такими документами, которые могут быть сочтены полезными. Письменные запросы составляются на языке, приемлемом для соответствующих Договаривающихся Сторон. Все документы, сопровождающие такие запросы, в случае необходимости переводятся на взаимоприемлемый язык. Договаривающиеся Стороны в любых случаях принимают запросы об оказании содействия и приложенные к ним документы, составленные на английском или французском языках, или с приложением переводов на эти языки.

В тех случаях, когда запросы о содействии, в частности, ввиду срочности, не были оформлены в письменной форме, запрошенная Договаривающаяся Сторона вправе потребовать письменное подтверждение. Все расходы, возникающие в связи с привлечением экспертов и свидетелей, оплачиваются запрашивающей Договаривающейся Стороной. Договаривающиеся Стороны вправе отклонять требования о возмещении любых других расходов.

В Приложении X «Помощь в борьбе с контрабандой наркотических средств и психотропных веществ» содержатся положения, дополняющие Единую конвенции о наркотических средствах 1961 г.¹ и Конвенции о психотропных веществах 1971 г.²

¹ См.: *Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами*. Вып. XXIII. М., 1970. С. 105—136.

² См.: *Сборник действующих договоров, соглашений и конвенций, заключенных СССР с иностранными государствами*. Вып. XXXV. М., 1981. С. 416—434.

Таможенные органы Договаривающихся Сторон по своей собственной инициативе и без задержки передают другим таможенным службам, которые могут быть прямо заинтересованы, *любую имеющуюся информацию, касающуюся:*

- действий, которые являются или предполагается, что они являются контрабандой наркотиков или психотропных веществ, или которые возможно могут ей способствовать;
- лиц, о которых известно, что они занимаются указанными выше действиями или, в той мере, в какой информация, касающаяся таких лиц, может быть передана согласно национальному законодательству, лиц, подозреваемых в участии в таких действиях, а также автотранспортных средств, судов, самолетов и других средств транспорта, используемых или подозреваемых в использовании при таких действиях;
- новых способов или методов контрабанды наркотических средств или психотропных веществ;
- веществ, которые впервые разработаны или стали впервые использоваться как наркотические средства или психотропные вещества, и которые представляют собой предмет контрабанды.

По запросу таможенного органа Договаривающейся Стороны таможенный орган другой Договаривающейся Стороны в рамках своей компетенции и своих возможностей ведет специальное наблюдение на протяжении конкретного периода за:

- передвижениями, особенно за въездом и выездом конкретных лиц, на достаточных основаниях подозреваемых в профессиональном или обычном участии в контрабанде наркотических средств и психотропных веществ на территории запрашивающей Договаривающейся Стороны;
- перемещениями наркотических средств и психотропных веществ, которые, по сообщению таможенного органа запрашивающей Договаривающейся Стороны, вызывают существенный незаконный оборот, направленный на территорию этой Договаривающейся Стороны или с ее территории;
- конкретными местами, где накоплены запасы наркотических средств и психотропных веществ, что дает основание предполагать, что они должны быть использованы для незаконного импорта на территорию запрашивающей Договаривающейся Стороны;
- конкретными автотранспортными средствами, судами, самолетами и другими средствами транспорта, которые на достаточных основаниях подозреваются в использовании для контрабанды наркотических средств и психотропных веществ на террито-

рию запрашивающей Договаривающейся Стороны, и передает доклад об этом наблюдении таможенному органу запрашивающей Договаривающейся Стороны.

По запросу таможенного органа Договаривающейся Стороны таможенный орган другой Договаривающейся Стороны при соблюдении законов и правил, действующих на территории последней, производит расследования, чтобы получить доказательства, касающиеся любой контрабанды наркотических средств и психотропных веществ, расследуемой на территории запрашивающей Договаривающейся Стороны, и берет показания у любых лиц, разыскиваемых в связи с этой контрабандой, или у свидетелей и экспертов, и передает результаты расследования, а также любые документы или другие доказательства таможенному органу запрашивающей Договаривающейся Стороны.

Там, где недостаточно показаний, предоставляемых только в виде письменного показания, по запросу таможенного органа одной Договаривающейся Стороны таможенный орган другой Договаривающейся Стороны, в меру своих возможностей, выделяет своих сотрудников для дачи показаний в суде или трибунале на территории запрашивающей Договаривающейся Стороны в качестве свидетелей или экспертов по вопросу контрабанды наркотических средств или психотропных веществ. В запросе о выступлении в суде, в частности, указывается, в связи с каким делом и в каком качестве предполагается заслушать данного сотрудника. Таможенный орган Договаривающейся Стороны, давая санкцию на выступление в суде, указывает пределы, которые должны соблюдаться ее сотрудниками при даче показаний.

По письменному запросу таможенного органа одной Договаривающейся Стороны таможенный орган другой Договаривающейся Стороны разрешает, где он считает уместным и в рамках своей компетенции и возможностей, сотрудникам запрашивающего таможенного органа присутствовать на территории запрашиваемой Договаривающейся Стороны в связи с расследованиями или официальным докладом о контрабанде наркотических средств и психотропных веществ, представляющими интерес для запрашивающей Договаривающейся Стороны.

Там, где обе Договаривающиеся Стороны считают уместным, и в рамках законов и правил, действующих на их территориях, сотрудники таможенного органа одной Договаривающейся Стороны участвуют по запросу другой Договаривающейся Стороны в расследованиях, проводимых на территории этой другой Договаривающейся Стороны.

Таможенные органы Договаривающихся Сторон передают Генеральному Секретарю Совета информацию, в той степени, в какой эта информация представляет международный интерес.

Генеральный Секретарь Совета создает и постоянно обновляет центральную справочную картотеку информации, передаваемой ему Договаривающимися Сторонами, и использует информацию из этой картотеки для подготовки кратких обзоров и исследований о новых и повторяющихся тенденциях в контрабанде наркотических средств и психотропных веществ. Он периодически обновляет картотеку, чтобы ликвидировать информацию, которая, с его точки зрения, перестала представлять практическую ценность или устарела.

Таможенные органы Договаривающихся Сторон предоставляют по просьбе Генерального Секретаря Совета и в соответствии с другими положениями Конвенции и Приложения, Генеральному Секретарю такую дополнительную информацию, которая может потребоваться для составления кратких обзоров и исследований.

Генеральный Секретарь Совета распространяет среди таможенных органов Договаривающихся Сторон конкретную информацию, содержащуюся в центральной картотеке, в той степени, в какой он считает необходимым, а также любые краткие обзоры и исследования.

Генеральный Секретарь Совета также распространяет, если Договаривающаяся Сторона, предоставляющая информацию, не возражает против этого, среди таможенных органов, среди компетентных органов Организации Объединенных Наций и Международной организации криминальной полиции (ИНТЕРПОЛ) и других международных организаций, с которыми заключены соглашения по этому вопросу, любую информацию, касающуюся контрабанды наркотических средств и психотропных веществ, содержащуюся в центральной картотеке, в той степени, в которой он считает необходимым, а также любые краткие обзоры или исследования.

Генеральный Секретарь Совета обеспечивает по запросу любую Договаривающуюся Сторону любой другой информацией, имеющейся в его распоряжении в связи с накоплением информации.

Уведомления для этой части центральной справочной картотеки включают информацию, касающуюся: лиц, осужденных за контрабанду; лиц, подозреваемых в контрабанде или задержанных во время совершения контрабанды на территории Договаривающейся Стороны.

Предоставляемая информация включает, насколько возможно, следующее: фамилию, имена, девичью фамилию (если это применимо), прозвище или вымышленное имя, занятие, адрес (нынешний), дату и место рождения, гражданство (национальность), страну проживания и страны пребывания за последние 12 месяцев, вид и

номера удостоверений личности, включая страну и дату выдачи, приметы (пол, рост, вес, телосложение, волосы, глаза, цвет лица, особые приметы или особенности); краткие подробности правонарушения (включая подробности о характере, количестве и происхождении товаров, связанные с нарушением, производителе, грузоотправителе, перевозчике) и обстоятельства, которые привели к обнаружению нарушения; характер и мера наказания и вынесенный приговор; другие сведения, включая языки, на которых это лицо разговаривает, и любые ранее вынесенные приговоры; наименование Договаривающейся Стороны, предоставляющей информацию (включая исходящий номер).

Как правило, Генеральный Секретарь Совета распространяет информацию среди стран гражданства или национальности, стран проживания и стран пребывания данного лица за последние 12 месяцев.

Уведомления для этой части центральной справочной картотеки включают информацию, касающуюся методов контрабанды наркотических средств и психотропных веществ, в том числе методов сокрытия, во всех случаях, представляющих важный международный интерес. Договаривающиеся Стороны сообщают о каждом применении известного метода контрабанды, а также новых, необычных или возможных методах с тем, чтобы можно было проследить существующие тенденции в данной области.

Предоставляемая информация включает, насколько возможно, следующее: а) описание методов контрабанды; б) описание, если это применимо, места сокрытия, включая, где возможно, фотографию или схематический набросок; в) описание относящихся к делу товаров; г) другие сведения, включая обстоятельства, приведшие к обнаружению; д) наименование Договаривающейся Стороны, предоставляющей информацию (включая исходящий номер).

Уведомления для этой части центральной справочной картотеки включают информацию, касающуюся всех видов судов, которые причастны к контрабанде наркотических средств и психотропных веществ, однако, ограниченную в основном случаями, которые рассматриваются как представляющие международный интерес.

В той мере, в какой она имеется в распоряжении и может быть передана на основании национального законодательства, предоставляемая информация включает следующее: 1) название и краткое описание судна (пароход или теплоход, водоизмещение, внешние очертания и т.д.); 2) фамилия и адрес владельца или фрахтователя; 3) флаг; 4) порт регистрации или порт приписки, если они не совпадают; 5) фамилия и гражданство/национальность капитана; 6) характер нарушения, включая описание задержанных товаров;

7) описание, если необходимо, места сокрытия (включая, где возможно, фотографию или схематический набросок) и описание обстоятельств, приведших к обнаружению; 8) страна происхождения задержанных товаров; 9) первый порт погрузки; 10) последний порт назначения; 11) порты захода между первым портом погрузки и последним портом назначения; 12) другие замечания (количество случаев, когда это же судно, пароходная линия, фрахтователь или другой арендатор судна были замешаны в контрабанде и т.д.); 13) наименование Договаривающейся Стороны, предоставляющей информацию (включая исходящий номер).

Во исполнение указанных международных договоров еще Государственным таможенным комитетом РФ были разработаны Рекомендации о порядке подготовки и содержании запросов в таможенные органы иностранных государств, изложенные в письме Председателя ГТК РФ № УБТП-22-05/1022 от 11 апреля 1996 г.¹, с изменениями от 17 июля 2002 г.²

Установление отношений сотрудничества и взаимной помощи между Федеральной таможенной службой и таможенными органами иностранных государств дает возможности по решению практических задач территориальных таможенных органов Российской Федерации. В первую очередь это относится к задачам борьбы с таможенными правонарушениями, эффективность которой может быть существенно повышена при оперативной и правильной подготовке запросов.

В настоящее время создана нормативная база, на основе которой территориальные таможенные органы ФТС могут получать документы и иную информацию от таможенных служб иностранных государств. Российская Федерация заключила межправительственные соглашения о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах с Соединенным Королевством Великобритании и Северной Ирландии, Швецией, Норвегией, Финляндией, Литвой, Польшей, Болгарией, Федеративной Республикой Германия, США, Китаем, Монголией, Южной Кореей, странами СНГ. В стадии подготовки находятся аналогичные соглашения с рядом других стран.

Федеральная таможенная служба активно развивает сотрудничество в рамках Всемирной таможенной организации, Европейской комиссии. Продолжается работа по углублению сотрудничества государств — участников СНГ. Установлены прямые связи между территориальными таможенными органами Российской Федерации,

¹ См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 1996. № 11.

² См.: *Таможенный вестник*. 2002. № 16.

Республики Беларусь и Республики Казахстан. Рассматривается вопрос о предоставлении права прямого обращения региональных таможенных управлений Российской Федерации в территориальные подразделения таможенных служб стран СНГ и наоборот.

Поддержание связей с таможенными службами иностранных государств в плане решения задач борьбы с таможенными правонарушениями осуществляет Отдел сотрудничества с правоохранительными органами зарубежных стран Управления по борьбе с таможенными правонарушениями ФТС. Одной из основных задач отдела является оказание практической помощи территориальным таможенным органам Российской Федерации и зарубежных стран при проведении ими расследований по делам о нарушении таможенного законодательства.

Практика сотрудничества с таможенными органами зарубежных стран показала его эффективность. Получаемая из-за рубежа документальная и иная информация позволяет успешно завершать дела о нарушениях таможенных правил, выявлять и пресекать таможенные правонарушения.

Анализ поступающих в адрес Управления по борьбе с таможенными правонарушениями ФТС запросов, а также получаемые замечания из-за рубежа позволяют определить *основные ошибки*. К ним, в частности, относятся:

- на международные отношения переносится практика, существующая в Российской Федерации, совсем не обязательная для иностранных государств;
- некорректная постановка задач;
- стремление переложить проведение таможенного расследования на зарубежные таможенные органы;
- наличие случаев, когда протоколы о нарушении таможенных правил, совершенных иностранными лицами и постановления по делам, а также запросы о представлении документов и сведений, необходимых для производства по делу, пересылаются через ФТС, что приводит к неоправданному увеличению сроков производства по делам и загружает непроизводительной работой аппарат таможенных органов различных уровней как запрашивающей, так и запрашиваемой стороны;
- отсутствие информации о существовании дела;
- требование направить лицо, нарушавшее таможенные правила, для дачи показаний в таможенную службу назначения или суд;
- направляется большое количество запросов по делам о нарушении таможенных правил;
- несоблюдение формы представления запросов.

Качество запросов является тем критерием, который определяет оперативность и ожидаемое содержание ответа зарубежных таможенных органов. В этой связи представляется целесообразным при подготовке запросов руководствоваться существующими нормативными документами, а также общепризнанными нормами подготовки современного делового письма.

Официальный запрос должен быть предельно кратким, понятным, а его язык — простым. Простота и краткость помогут не только отправителю, но и получателю запроса. Слишком длинное и не очень понятное письмо нередко может быть отложено. На короткий и ясный запрос ответ будет получен раньше.

Текст запроса должен быть организован таким образом, чтобы требовалось минимальное время на ознакомление с ним. Структура запроса обычно включает изложение причины, побудившей обратиться с просьбой и изложение просьбы.

Запрос может начинаться с главного: какой таможенный орган или его структурное подразделение обращается с просьбой и по какому вопросу. Далее должны быть кратко и просто изложены фабула дела и существо запроса.

К запросу об оказании содействия в проведении таможенного расследования необходимо прилагать официально заверенные копии таможенных и отгрузочных документов, касающихся существа дела, точные и исчерпывающие сведения о юридических и физических лицах, являющихся объектами запроса.

При получении запроса таможенный орган иностранного государства проводит официальное расследование в отношении действий, которые противоречат или могут противоречить таможенному законодательству Российской Федерации. Результаты расследования передаются установленным порядком в ФТС, которая незамедлительно направляет ответ из-за рубежа в запрашивающий территориальный таможенный орган.

По запросам таможенных органов Российской Федерации таможенные органы иностранных государств предоставляют *информацию, касающуюся нарушений таможенного законодательства и правил в отношении:*

- лиц, о которых известно, что они нарушают таможенное законодательство или подозреваются в таких нарушениях;
- товаров, о которых известно, что они являются предметом незаконного перемещения или подозреваемых в таком перемещении;
- средств сухопутного, морского, воздушного и иного транспорта, о которых известно, что они используются при нарушении

таможенного законодательства и правил или подозреваются в таких нарушениях;

- случаев незаконного перемещения наркотиков и психотропных веществ, оружия, валюты с территории одного государства на территорию другого государства.

Такая информация обязательно детализируется, чтобы идентифицировать соответствующих лиц, транспорт, товары, иное имущество, почтовые отправления и иные предметы.

Таможенные органы иностранных государств по запросам ФТС предоставляют также информацию, касающуюся вопросов законности ввоза товаров на территорию запрашиваемой страны и таможенных процедур, законности вывоза товаров с территории запрашиваемой страны.

Международно-правовые аспекты борьбы с контрабандой исследовались Е.Ф. Галанжиным¹.

Формой международного сотрудничества является заключение и осуществление соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств.

В качестве примера можно привести следующие международные договоры: Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Дании о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах, подписанное 13 августа 1997 г.; Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Индия о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах, подписанное 25 марта 1997 г.; Соглашение между Россией и Государством Израиль, подписанное 11 марта 1997 г.; Соглашение между Российской Федерацией и Турецкой Республикой, подписанное 16 сентября 1997 г.; Соглашение о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах между Российской Федерацией и Словацкой Республикой от 10 октября 1997 г.

Одной из форм международного сотрудничества является сотрудничество таможенных органов через межгосударственные органы. Таким органом является Таможенный совет Таможенного Союза, объединяющий несколько стран Содружества Независимых Государств — Беларусь, Украина, Россия, Казахстан, Кыргызстан и Таджикистан. Началом формирования Таможенного Союза можно считать Соглашение о принципах таможенной политики, подписанное в г. Москве 13 марта 1992 г.² Соглашение о Таможенном

¹ Галанжин Е.Ф. Предупреждение контрабанды (по материалам Государственного таможенного комитета Российской Федерации): Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1995.

² См.: *Содружество*: Информационный вестник Совета глав государств и Совета глав Правительств СНГ. 1992. Вып. 3. С. 8—10.

Союзе было подписано правительствами Республики Беларусь, Российской Федерации и Республики Казахстан 20 января 1995 г.¹ Это соглашение было ратифицировано Федеральным законом РФ от 15 декабря 1996 г.² Новое Соглашение о Таможенном союзе между указанными тремя субъектами международного права было «совершено» 20 января 1995 г.³ и ратифицировано 29 января 1997 г.⁴ В последующем было принято несколько международных договоров: Соглашение о порядке транзита от 8 февраля 1992 г.; Соглашение о порядке оформления транзитных грузов от 2 апреля 1992 г.; Соглашение об упрощении и унификации процедур таможенного оформления на таможенных границах от 8 июля 1994 г. Соглашение о единстве управления таможенными службами от 21 февраля 1995 г.; Основы таможенных законодательств государств — участников СНГ от 10 февраля 1995 г.; Согласованные общие принципы регулирования таможенного дела в государствах-участниках Межпарламентской Ассамблеи стран Содружества Независимых Государств; Правила определения страны происхождения товаров от 24 сентября 1993 г.⁵; Соглашение о единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств от 3 ноября 1995 г.⁶

В состав Таможенного совета Таможенного Союза входят действующие члены правительств государств-участников Таможенного Союза. Каждый член Таможенного совета вправе иметь заместителя и не более трех советников (экспертов). Таможенный совет избирает председателя. Для координации деятельности таможенных органов государств Таможенного Союза создается исполнительный орган.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под международным сотрудничеством таможенных органов?
2. Что понимать под формой международного сотрудничества таможенных органов?
3. Какова правовая основа международного сотрудничества таможенных органов?
4. Какие формы международного сотрудничества таможенных органов вам известны?

¹ См.: *Бюллетень* МД. 1995. № 6. С. 11—12.

² См.: *СЗ РФ*. 1997. № 5. Ст. 609.

³ См.: *СЗ РФ*. 2007. № 42. Ст. 4939.

⁴ См.: *СЗ РФ*. 1997. № 5. Ст. 609.

⁵ См.: *Сандровский К.К.* Указ. раб. С. 282—283.

⁶ См.: *РГ*. 1996. 3 февраля; *Бюллетень* МД. 1996. № 3.

5. Каково содержание участия в разработке международных договоров?
6. В чем состоит непосредственное осуществление международных договоров о правовой помощи?
7. Каково содержание заключения и осуществления соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств?
8. Каково содержание сотрудничества таможенных органов через межгосударственные органы?

Модульная программа к главе 18
«Международное сотрудничество таможенных органов»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Функции таможенных органов</i>	<i>Международное сотрудничество таможенных органов</i>			
		<i>Участие в разработке международных договоров</i>	<i>Непосредственное осуществление соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств</i>	<i>Заключение и осуществление соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств</i>	<i>Сотрудничество таможенных органов через межгосударственные органы</i>
Понятие					
Значение					
Содержание					
Классификация					
Правовое обоснование					

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;

- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Обеспечение
законности
деятельности
таможенных органов

Глава 19. Ответственность в таможенном праве

Глава 20. Контроль и надзор за деятельностью
таможенных органов

Ответственность в таможенном праве

19.1. Понятие и значение ответственности в таможенном праве

Всякая отрасль права в зависимости от уровня общности (от наибольшего к наименьшему) может быть представлена совокупностью подотраслей, правовых институтов, субинститутов и правовых норм. Наличие правовых институтов и правовых норм является обязательным для любой отрасли права. Только подотрасли права имеются в отдельных отраслях права (гражданском, уголовно-процессуальном и др.). Таможенное право как комплексная отрасль права представляет совокупность правовых институтов, субинститутов и правовых норм, что нами аргументировалось в параграфе 1.4 данного учебника.

Одним из правовых институтов таможенного права является институт ответственности.

Ответственность в таможенном праве — это правовой институт, содержащий в основном частные нормы, регламентирующие отдельные виды ответственности. Иначе говоря, частные нормы рассматриваемого правового института закреплены лишь в отдельных статьях Таможенного кодекса РФ 2003 г. (подп. 10 п. 1 ст. 11; подп. 3 п. 1 ст. 22; ст. 90, 98, 113, 144—145, 148, 162, 230—231, 251, 257, 320, 348—354, 393—400, 413).

Общие нормы, предусматривающие общие положения об ответственности в таможенном праве и содержащиеся в статьях, объединенных в отдельный структурный элемент Таможенного кодекса РФ 2003 г., отсутствуют. В Таможенном кодексе РФ 1993 г. имелись общие нормы об ответственности в таможенном праве, включенные в статьи двух разделов: раздел IX «Контрабанда и иные преступления в сфере таможенного дела. Дознание и оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации» (ст. 219—229) и раздел X «Нарушения таможенных правил и ответственность за эти нарушения. Производство по делам о нарушениях таможенных правил и их рассмотрение» (ст. 230—286). Это позволяло говорить о существовании в

таможенном праве не только правового института ответственности, но и одноименной подотрасли таможенного права.

В теории права принято выделять четыре вида ответственности: уголовную, административную, дисциплинарную и материальную (гражданскую). Основанием любого вида ответственности является правонарушение. Так, основанием уголовной ответственности является преступление, административной — административное правонарушение, основанием дисциплинарной — проступок, материальной (гражданской) ответственности — деликт.

Преступление, административное правонарушение, проступок и деликт рассматриваются как разновидности родового понятия «правонарушение». Правомерно возникает вопрос: имеется ли необходимость выделения еще одной разновидности правонарушения — таможенного правонарушения? Нынешнее состояние российской теории права не позволяет положительно ответить на этот вопрос. Поэтому суждения о необходимости выделения еще одной разновидности правонарушения — таможенного правонарушения, а тем более таможенного преступления — представляются необоснованными¹. Однако некоторые виды ответственности дают основание утверждать, что есть разновидность правонарушения, характерная только для таможенной деятельности. Но это уже научная проблема, которая должна рассматриваться в рамках иных публикаций, а не в учебниках и в учебных пособиях.

19.2. Виды ответственности в таможенном праве

Анализ положений, закрепленных в статьях Таможенного кодекса РФ 2003 г., составляющих содержание правового института ответственности в таможенном праве, позволяет выделить *две группы правонарушений*:

1) специальные правонарушения — совершаются только при осуществлении таможенной деятельности и предусмотрены в Таможенном кодексе РФ 2003 г.;

2) обычные правонарушения при осуществлении таможенной деятельности — предусмотрены в иных кодифицированных нормативных правовых актах (КоАП РФ, УК РФ).

¹ См.: *Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г.* Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. С. 58—59; *Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.* Таможенное право России: Учебник. М.: Юристъ, 2003. С. 275—289; *Попович О.М., Тихомирова Ю.С.* Таможенное право: Учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2004. С. 140—146.

Соответственно выделяются и *два вида ответственности в таможенном праве*:

- 1) ответственность за совершение специальных правонарушений;
- 2) ответственность за совершение обычных правонарушений.

Одной из разновидностей специальных правонарушений является незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу, определение которого дано в подп. 10 п. 1 ст. 11 ТК РФ.

В ТК РФ представлены следующие *разновидностями ответственности за совершение специальных правонарушений*:

- ответственность перевозчика и экспедитора при внутреннем таможенном транзите (ст. 90);
- отзыв свидетельства о включении в Реестр таможенных перевозчиков (ст. 98);
- отзыв свидетельства о включении в Реестр владельцев складов временного хранения (ст. 113);
- ответственность таможенного брокера / представителя (ст. 144—145);
- аннулирование квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению (ст. 148);
- изъятие товаров по делу об административном правонарушении в области таможенного дела (ст. 162);
- ответственность владельца таможенного склада (ст. 230—231);
- ответственность декларанта за правомерность распоряжения товарами путем помещения под таможенный режим отказа в пользу государства (ст. 251);
- ответственность лица, поместившего товары под таможенный режим временного вывоза (ст. 257 и 320);
- ответственность декларанта за уплату таможенных пошлин, налогов (ст. 320);
- принудительное взыскание таможенных пошлин и налогов (ст. 348—354);
- меры, связанные с приостановлением выпуска товаров (ст. 393—400);
- ответственность таможенных органов и их должностных лиц (ст. 413).

Следует отметить, что приведенный перечень является исчерпывающим.

Что касается обычных правонарушений при осуществлении таможенной деятельности, то ответственность за них предусмотрена в ином отраслевом законодательстве (уголовном, административном),

на что обращено внимание читателей в параграфах 15.3 и 15.4 данного учебника.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под таким правовым институтом, как ответственность в таможенном праве?
2. В чем различия закрепления норм правового института ответственности в Таможенном кодексе РФ 2003 г. по сравнению с Таможенным кодексом РФ 1993 г.?
3. В каких статьях Таможенного кодекса РФ 2003 г. закреплены частные нормы правового института — ответственности в таможенном праве?
4. Соответствует ли состоянию теории права использование в теории таможенного права терминов «таможенное правонарушение» и «таможенное преступление», и если нет, то почему?
5. Каковы группы правонарушений при осуществлении таможенной деятельности?
6. Каковы виды ответственности в таможенном праве?
7. Каковы разновидности ответственности за совершение специальных правонарушений?

Модульная программа к главе 19 «Ответственность в таможенном праве»

Основные характеристики	Правонарушения		Ответственность в таможенном праве	
	Специальные правонарушения	Обычные правонарушения при осуществлении таможенной деятельности	Ответственность за совершение специальных правонарушений	Ответственность за совершение обычных правонарушений
Понятие				
Значение				
Содержание				
Классификация				
Правовое обоснование				

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;
- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Контроль и надзор за деятельностью таможенных органов

20.1. Понятие и значение контроля и надзора за деятельностью таможенных органов

Деятельность таможенных органов, представленная нами в виде отдельных функций и рассмотренных в разделе II данного учебника, осуществляется в соответствии с законом. Иначе говоря, эта деятельность должна быть законной. Обеспечение законности деятельности таможенных органов неразрывно связано с понятиями *«контроль»* и *«надзор»*, в определении которых и до сих пор отсутствует единообразный подход¹. Обычно для определения соотношения понятий «контроль» и «надзор» используется родовое понятие «проверочная деятельность по исполнению законов». Деятельность прокуратуры по проверке за исполнением законов именуют *«прокурорским надзором»*.

Проверочную деятельность по исполнению законов осуществляют и иные (помимо прокуратуры) государственные органы. Это, как правило, органы исполнительной власти, к которым принадлежат все таможенные органы. Деятельность по исполнению законов, осуществляемая органами исполнительной ветви власти, именуется контролем. Данный термин используется и для характеристики одного из направлений деятельности судебных органов (судов общей и специальной юрисдикции) — судебного контроля за деятельностью таможенных органов.

Поводом к началу проверочной деятельности по исполнению законов, как правило, считается обжалование действий (бездействия) таможенных органов, о чем мы будем говорить далее.

¹ Подробнее см.: *Прокурорский надзор*: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб и доп. / Под ред. О.А. Галустяна, А.В. Ендольцевой, И.И. Сидорука. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2010. С. 128—129.

20.2. Обжалование действий таможенных органов

Право граждан на обращение с жалобами на действия всех без исключения органов исполнительной ветви власти (в том числе и таможенных органов) декларируется в ст. 33 Конституции РФ.

Специальным нормативным правовым актом, регулирующим общественные отношения при обжаловании действий органов исполнительной ветви власти (в том числе и таможенных органов), является Закон РФ «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права граждан» от 27 апреля 1993 г.¹ (в ред. от 15 ноября 1995 г.² и от 9 февраля 2009 г.³). Что касается таможенных органов, то указанные общественные отношения урегулированы в Таможенном кодексе РФ 2003 г. (ст. 45—57 главы 7).

Любое лицо вправе обжаловать решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, если такими решением, действием (бездействием), по мнению этого лица, нарушены его права, свободы или законные интересы, ему созданы препятствия к их реализации либо незаконно возложена на него какая-либо обязанность. Отказ лица от права на обжалование решения, действия (бездействия) таможенного органа или его должностного лица недействителен.

Решения, действия (бездействие) таможенных органов или их должностных лиц могут *быть обжалованы в таможенные органы или в суд общей юрисдикции, арбитражный суд*. Подача жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица в таможенные органы не исключает возможности одновременной или последующей подачи жалобы аналогичного содержания в суд, арбитражный суд. Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, поданная в таможенные органы и в суд общей юрисдикции, арбитражный суд, рассматривается судом общей юрисдикции, арбитражным судом. Порядок подачи, порядок рассмотрения и порядок разрешения жалоб, направляемых в суды общей юрисдикции и арбитражные суды, определяются законодательством Российской Федерации о гражданском судопроизводстве (Гражданский процессуальный кодекс РФ 2002 г.) и судопроизводстве в арбитражных судах (Арбитражный процессуальный кодекс РФ 2002 г.).

¹ См.: *Ведомости* СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 19. Ст. 685.

² См.: СЗ РФ. 1995. № 51. Ст. 4970.

³ См.: СЗ РФ. 2009. № 7. Ст. 772.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа подается в вышестоящий таможенный орган. Жалоба на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа подается в таможенный орган, в котором проходит службу (замещает государственную должность) это лицо, а на решение, действие (бездействие) начальника таможенного органа — в вышестоящий таможенный орган. Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана как непосредственно в вышестоящий таможенный орган, так и через таможенный орган, решение, действие (бездействие) которого или начальника которого обжалуется. Таможенный орган, на решение, действие (бездействие) которого или начальника которого подана жалоба, направляет ее в вышестоящий таможенный орган вместе с подтверждающими материалами в пятидневный срок со дня ее поступления. Когда таможенный орган, получивший жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, не правомочен ее рассматривать, он обязан направить ее в трехдневный срок в таможенный орган, который должен ее рассматривать, с уведомлением в письменной форме лица, подавшего жалобу. Жалоба на решение, действие (бездействие) Федеральной таможенной службы подается в этот орган.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть подана *в течение трех месяцев*:

- со дня, когда лицу стало известно или должно было стать известно о нарушении его прав, свобод или законных интересов, создании препятствий к их реализации либо незаконном возложении на него какой-либо обязанности;
- со дня истечения установленного срока для принятия таможенным органом или его должностным лицом решения или совершения действия, принятие или совершение которых предусмотрено в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

В случае пропуска по уважительным причинам срока для обжалования этот срок по заявлению лица, обратившегося с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может быть восстановлен таможенным органом, правомочным рассматривать эту жалобу. Восстановление пропущенного срока для обжалования выражается в фактическом принятии к рассмотрению жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица подается в письменной форме и должна быть подписана лицом, обратившимся с жалобой. Жалоба на реше-

ние, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должна содержать: наименование таможенного органа или должность, фамилию, имя и отчество должностного лица таможенного органа, решение, действие (бездействие) которых обжалуются; фамилию, имя, отчество или наименование лица, подающего жалобу, его место жительства или местонахождение; существо обжалуемых решения, действия (бездействия).

Лицо, обратившееся с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может не представлять документы, которыми подтверждаются обстоятельства, указанные в этой жалобе. Если представление таких документов имеет существенное значение для рассмотрения указанной жалобы и эти документы отсутствуют в таможенном органе, решение, действие (бездействие) которого или должностного лица которого обжалуются, то таможенный орган, рассматривающий указанную жалобу, вправе запросить их у лица, ее подавшего. В этом случае срок рассмотрения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица приостанавливается до представления лицом запрошенных таможенным органом документов, но не более чем на три месяца. В случае непредставления лицом запрошенных таможенным органом документов решение по указанной жалобе принимается без учета доводов, в подтверждение которых не были представлены документы.

Подача жалобы на решение, действие таможенного органа или его должностного лица не приостанавливает исполнения обжалуемых решения, действия. При наличии достаточных оснований полагать, что обжалуемые решение, действие не соответствуют законодательству Российской Федерации, а также в случае, если неприостановление исполнения решения, действия может иметь необратимый характер, таможенный орган, рассматривающий жалобу, вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых решения, действия до принятия решения по существу жалобы.

Таможенный орган *отказывает* в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу в случае, если:

- не соблюдены установленные сроки обжалования и лицо не обратилось с заявлением о восстановлении пропущенного срока для обжалования либо заявление о восстановлении пропущенного срока для обжалования отклонено;
- не соблюдены требования, предъявляемые к жалобам;
- лицо уже обратилось с жалобой аналогичного содержания в суд общей юрисдикции, арбитражный суд и такая жалоба приня-

та судом общей юрисдикции, арбитражным судом к рассмотрению либо по ней вынесено решение;

- предметом указанной жалобы являются решение, действие (бездействие) органа, не являющегося таможенным органом, или должностного лица иного государственного органа.

Решение об отказе в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу должно быть принято не позднее трех дней со дня поступления указанной жалобы, а в случае обращения с жалобой аналогичного содержания — со дня получения таможенным органом, рассматривающим эту жалобу, определения суда общей юрисдикции, арбитражного суда о принятии жалобы аналогичного содержания к рассмотрению или судебного решения. Решение таможенного органа об отказе в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица по существу может быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган или в суд общей юрисдикции, арбитражный суд.

Лицо, обратившееся с жалобой на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, может отозвать ее в любой момент до принятия решения по жалобе. Повторная жалоба по тому же поводу может быть подана в пределах трех месяцев.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа рассматривается вышестоящим таможенным органом, должностного лица таможенного органа — таможенным органом, в котором проходит службу (замещает государственную должность) это лицо, а начальника таможенного органа — вышестоящим таможенным органом. От имени таможенного органа решение по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица принимает начальник этого таможенного органа или должностное лицо, им уполномоченное.

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должна быть рассмотрена таможенным органом в течение одного месяца со дня ее поступления в таможенный орган, правомочный рассматривать указанную жалобу. Если таможенный орган, рассматривающий жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, признает необходимым продлить срок рассмотрения указанной жалобы, то этот срок может быть продлен начальником этого таможенного органа, но не более чем на один месяц, о чем сообщается лицу, подавшему эту жалобу с указанием причин продления.

Решение таможенного органа по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица принимается по форме, определяемой Федеральной таможенной службой. В таком решении должны быть указаны: наименование таможенного органа, рассмотревшего жалобу; должность, фамилия и инициалы должностного лица таможенного органа, принявшего решение по жалобе; фамилия и инициалы или наименование лица, обратившегося с жалобой; краткое изложение жалобы по существу; принятое по жалобе решение; доводы и основания принятого решения; сведения о порядке обжалования принятого решения.

По результатам рассмотрения жалобы таможенный орган:

- признает *правомерными* решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица и отказывает в удовлетворении жалобы;
- признает *неправомерными* решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица полностью или частично и принимает решение об удовлетворении жалобы полностью или частично.

В случае удовлетворения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица полностью или частично таможенный орган: отменяет полностью или частично принятое таможенным органом или его должностным лицом решение; отменяет принятое таможенным органом или его должностным лицом решение и обязывает этот таможенный орган или его должностное лицо принять новое решение в соответствии с законодательством Российской Федерации либо самостоятельно принимает такое решение, если его принятие относится к компетенции таможенного органа, рассмотревшего жалобу; признает действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица *неправомерным* и определяет меры, которые должны быть приняты в целях устранения допущенных нарушений, либо самостоятельно совершает необходимые действия, если их совершение относится к компетенции таможенного органа, рассмотревшего жалобу.

Действия по реализации решения таможенного органа об удовлетворении жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица должны быть совершены таможенным органом в течение 10 дней со дня поступления решения по указанной жалобе в этот орган. Должностное лицо таможенного органа, рассматривающее жалобу на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица от имени таможенного органа, при обнаружении признаков виновного неиспол-

нения или ненадлежащего исполнения должностным лицом таможенного органа возложенных на него должностных обязанностей принимает меры по привлечению этого должностного лица к дисциплинарной ответственности. Копия решения, принятого по результатам рассмотрения жалобы на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица, направляется лицу, обратившемуся с жалобой, в пределах одного месяца. Решение таможенного органа по жалобе на решение, действие (бездействие) таможенного органа или его должностного лица может быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган или в суд общей юрисдикции, арбитражный суд.

В упрощенном порядке могут быть обжалованы решение, действие (бездействие) должностного лица таможни или таможенного поста в связи с перемещением через таможенную границу товаров, стоимость которых не превышает 1,5 млн руб., и одного транспортного средства. Упрощенный порядок обжалования решения, действия (бездействия) должностного лица таможенного органа заключается в обращении лица с устной жалобой к вышестоящему должностному лицу соответственно таможни или таможенного поста, а в случае обжалования решения, действия (бездействия) начальника таможенного поста — к начальнику таможни, в регионе деятельности которой находится данный таможенный пост. Рассмотрение жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке осуществляется безотлагательно, и решение по ней принимается незамедлительно.

При обжаловании в упрощенном порядке по желанию лица, обратившегося с жалобой на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа, должностным лицом таможенного органа составляется акт о рассмотрении этой жалобы в упрощенном порядке, в котором указываются сведения о рассматриваемом жалобу должностном лице таможенного органа, о лице, обратившемся с жалобой, краткое содержание жалобы и принятое решение. В случае отказа в рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке в этом акте указываются причины такого отказа. Форма акта определяется Федеральной таможенной службой. Акт о рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке подписывается должностным лицом таможенного органа, рассматривающим жалобу, и лицом, обратившимся с жалобой. Копия акта о рассмотрении жалобы на решение, действие (бездействие) должностного лица таможенного органа в упрощенном порядке вручается лицу, обратившемуся с жалобой.

20.3. Ведомственный контроль за деятельностью таможенных органов

Ведомственный контроль за деятельностью таможенных органов, являясь одной из разновидностей контрольной проверочной деятельности за исполнением законов, осуществляется вышестоящими звеньями системы таможенных органов по отношению к нижестоящим звеньям. Данное положение закреплялось в обоих таможенных кодексах (1993 г. и 2003 г.), однако сам термин «ведомственный контроль» использован лишь в Таможенном кодексе РФ 2003 г. (ст. 412)¹. Наибольшим объемом полномочий, разумеется, обладает Федеральная таможенная служба. Заслуживает внимания суждение о трех «направлениях» ведомственного контроля (на наш взгляд, точнее было бы сказать о трех его видах. — *Авт.*) — инспекционном, финансовом и юридическом.

Правовую основу инспекционного ведомственного контроля составляет приказ Председателя ГТК РФ «О совершенствовании инспекционной деятельности» № 1 от 5 января 2004 г.² Данным подзаконным нормативным правовым актом утверждена Инструкция о порядке проведения инспекторских проверок таможенных органов Российской Федерации. В Инструкции о порядке проведения инспекторских проверок таможенных органов Российской Федерации дано определение ряда понятий.

Под **инспектированием** понимается «специальный вид деятельности ГТК (ныне ФТС. — *Авт.*) России и региональных таможенных управлений (РТУ) по осуществлению ведомственного контроля таможенных органов с целью обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, а также определения эффективности их функционирования».

Инспекторская проверка — «система действий комиссии ГТК России (ныне ФТС. — *Авт.*) или РТУ ... направленных: а) на выявление нарушений законодательства Российской Федерации; б) на выявление недостатков в организации работы таможенных органов; в) на принятие мер по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации; г) на оказание методической и организационной помощи таможенным органам».

¹ Обращаем внимание читателей на то, что данный термин использован и в названиях некоторых подзаконных нормативных правовых актов (см., например: *О ведомственном контроле*: Письмо Председателя ГТК РФ № 05-22/23796 от 29.06.2004 г. (в официальных источниках не публиковалось)).

² См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2004. № 5. С. 21—42.

Организация и проведение инспекторских проверок является *исключительной прерогативой* Главного управления организационно-инспекторского управления ФТС и организационно-инспекторских служб региональных таможенных управлений. Другие подразделения ФТС проводят функциональные проверки курируемых подразделений таможенных органов по закрепленным направлениям деятельности.

Продолжительность проведения инспекторской проверки, как правило, не должна превышать 30 календарных дней.

Инспекторские проверки подразделяются на комплексные, целевые и контрольные (последующие).

Комплексная инспекторская проверка включает проверку всех направлений деятельности таможенного органа за определенный промежуток времени. При этом обязательной проверке подлежат следующие виды деятельности: управленческая, таможенное оформление и таможенный контроль, правоохранительная, взимание таможенных платежей.

Целевая инспекторская проверка включает проверку одного или нескольких направлений деятельности таможенного органа за определенный промежуток времени либо проверку конкретных фактов и обстоятельств, отмеченных в таможенном органе.

Контрольная (последующая) инспекторская проверка включает проверку устранения выявленных в ходе комплексной или целевой проверки недостатков, а также проверку деятельности по отдельным вопросам, не затронутым предыдущей проверкой.

Комплексные и целевые инспекторские проверки бывают плановыми и внеплановыми.

Регламент проведения проверки закреплен в разделе III Инструкции о порядке проведения инспекторских проверок таможенных органов Российской Федерации (п. 18—33).

Оформление результатов проверки и последующие действия проверяемых таможенных органов регламентированы в разделе V Инструкции о порядке проведения инспекторских проверок таможенных органов Российской Федерации.

Приложением к Инструкции о порядке проведения инспекторских проверок таможенных органов Российской Федерации является Примерный перечень вопросов, подлежащих инспектированию в ходе комплексной инспекторской проверки.

Авторы упоминавшегося выше учебного пособия предлагают подразделять инспекторскую проверку на четыре этапа. Первый этап — это выдача задания на проверку, которое должно утверждать-

ся приказом Председателя ГТК РФ (ныне руководителем ФТС). Второй этап — непосредственное проведение инспекторской проверки, который начинается со сбора информации. Третий этап — рассмотрение результатов проверки и составление отчета. Четвертый этап — проведение итогового совещания¹.

Правовую основу финансового ведомственного контроля составляет приказ руководителя ФТС «Об утверждении Инструкции о порядке проведения документальных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов Российской Федерации, представительств таможенной службы Российской Федерации за рубежом и организаций, находящихся в ведении ФТС России» № 873 от 19 июля 2007 г.²

В целях надлежащего обеспечения ведомственного контроля и единообразия организации проводимых документальных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов России, организаций Федеральной таможенной службы Отдел финансового контроля ФТС проводит ревизии и проверки на основании Положения об отделе финансового контроля, утвержденного начальником Главного финансово-экономического управления. Контрольно-ревизионные отделы региональных таможенных управлений проводят ревизии и проверки на основании Положений о контрольно-ревизионных отделах, утвержденных начальниками региональных таможенных управлений. Документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов и организаций, подведомственных ФТС, проводятся ежегодно по утвержденным годовым планам. Для повышения эффективности и качества комплексных ревизий в них участвуют сотрудники заинтересованных отделов и подразделений соответствующего регионального таможенного управления, а также по согласованию с ФТС сотрудники соответствующих структурных подразделений ФТС.

При организации и проведении ревизии или проверки, при оформлении и реализации их результатов ревизоры обязаны руководствоваться Конституцией РФ, иными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, приказами, инструкциями, иными подзаконными нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, нормативными актами ФТС, других органов исполнительной власти Российской Федерации.

¹ См.: *Таможенное право: Учеб. пособие* / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова. С. 600—606.

² В официальных источниках не публиковался.

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, законности действий руководителя и главного бухгалтера и других лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена ответственность за их осуществление, а также представление в вышестоящую организацию бухгалтерской отчетности. Порядок организации и проведения таможенной ревизии предусмотрен в приказе руководителя ФТС РФ «Об утверждении Порядка организации и проведения таможенной ревизии» № 1378 от 6 ноября 2008 г.¹

Проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации.

Цель ревизии или проверки — осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества и денежных средств в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами. Основной задачей ревизии является проверка финансово-хозяйственной деятельности организации по направлениям, изложенным в типовом задании на проведение документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности таможенного органа.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности таможенного органа осуществляется *как планово, так и внепланово*. На проведение каждой ревизии издается приказ (распоряжение) ФТС или регионального таможенного управления. В приказе указывают сроки проведения ревизии, состав ревизионной группы. С учетом объема предстоящих работ, вытекающих из конкретных задач ревизии и особенностей проверяемого таможенного органа, сроки проведения ревизии, как правило, не могут превышать 45 календарных дней. Первоначально установленный срок ревизии может быть продлен по мотивированному представлению руководителя ревизионной группы.

Конкретные вопросы ревизии определяются программой или перечнем основных вопросов ревизии, изложенных в Приложении, которые утверждает руководитель таможенного органа, назначившего ревизию. Составлению программы ревизии и ее проведению предшествует подготовительный период, в ходе которого участники

¹ См.: *БТИ* «Таможенные ведомости». 2009. № 3. С. 24—36.

ревизии обязаны изучить необходимые законодательные и другие нормативные правовые акты, отчетные и статистические данные, другие имеющиеся материалы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность проверяемого таможенного органа.

Руководитель ревизионной группы до начала ревизии знакомит ее членов с программой ревизии и распределяет между ними вопросы и участки работы. Программа ревизии в ходе ее проведения с учетом изучения необходимых документов, отчетных и статистических данных, других материалов, характеризующих проверяемый таможенный орган, может быть изменена. Руководитель ревизионной группы должен предъявить руководителю проверяемого таможенного органа копию приказа или распоряжения о проведении ревизии, ознакомить его с основными задачами, представить членов этой группы, решить организационно-технические вопросы проведения ревизии. По требованию руководителя ревизионной группы при выявлении фактов злоупотребления или порчи имущества руководителя проверяемого таможенного органа в соответствии с законодательством Российской Федерации обязан организовать проведение инвентаризации денежных средств и материальных ценностей. Дату проведения и участки (объем) инвентаризации устанавливает руководитель ревизионной группы по согласованию с руководителем проверяемого таможенного органа.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности *проводится путем осуществления:*

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, отчетных, бухгалтерских и других документов по форме и содержанию для установления законности и правильности произведенных операций;
- проверки фактического соответствия совершенных операций данным первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи указанных в них денежных средств и материальных ценностей, фактически выполненных работ (оказанных услуг) и т.п.;
- проведения в соответствии с законодательством Российской Федерации встречных проверок поступления и расходования средств федерального бюджета, использования внебюджетных средств, доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности, сличения имеющихся в проверяемом таможенном органе записей, документов и данных с соответствующими записями, документами и данными, находящимися в тех организациях, от которых получены или которыми вы-

даны денежные средства, материальные ценности и документы; при необходимости проведения встречных проверок в организациях, расположенных на территории соответствующих субъектов Российской Федерации, следует обращаться в региональные таможенные органы, расположенные на территории соответствующих субъектов Российской Федерации, которые обязаны обеспечить в кратчайшие сроки проведение встречных проверок и направление материалов проверок ревизионной группе, по запросу которой произведены проверки (в запросах должны быть указаны полные наименования организаций и идентификационные номера налогоплательщиков (ИНН), в которых необходимо провести встречные проверки, их юридические адреса, телефоны, счета организаций в банковских учреждениях, а также перечень вопросов, подлежащих проверке);

- организации процедур фактического контроля за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств, правильностью формирования затрат, полнотой оприходования продукции, достоверностью объемов выполненных работ и оказанных услуг, обеспечением сохранности денежных средств и материальных ценностей путем организации проведения инвентаризаций, обследований, контрольных обмеров выполненных объемов работ, экспертиз и т.п.;
- проверки достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в том числе соблюдения установленного порядка ведения учета, сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, сопоставления показателей отчетности с данными бухгалтерского учета, арифметической проверки первичных документов;
- проверки использования и сохранности бюджетных средств, средств государственных внебюджетных фондов и других государственных средств, доходов от имущества, находящегося в государственной собственности;
- проверки в необходимых случаях состояния внутреннего (ведомственного) контроля.

Члены ревизионной группы определяют необходимость и возможность применения тех или иных действий, приемов и способов получения информации, аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности в соответствии с программой ревизии. Все участники ревизии в соответствии с законодательством

несут ответственность за преднамеренное искажение результатов ревизии, сокрытие фактов недостатков, хищений, нарушение служебной этики, использование служебного положения в корыстных целях, за неправильное и необъективное освещение в акте ревизии состояния дел в проверяемом таможенном органе. Руководитель проверяемого таможенного органа обязан создавать надлежащие условия для проведения ревизии членами ревизионной группы.

При отказе сотрудников проверяемого таможенного органа, предприятия или организации представить необходимые документы либо при возникновении иных препятствий, не позволяющих провести ревизию, руководитель ревизионной группы сообщает об этих фактах в таможенный орган, приказом которого предусмотрено проведение ревизии. При отсутствии или запущенности бухгалтерского учета в проверяемом таможенном органе руководитель ревизионной группы составляет об этом соответствующий акт и докладывает руководителю таможенного органа, назначившему проведение ревизии, который направляет руководителю проверяемого таможенного органа письменное предписание о восстановлении бухгалтерского учета. Ревизия проводится после восстановления бухгалтерского учета.

Результаты документальной ревизии обобщаются и оформляются *актом*, который подписывают руководитель ревизионной группы, руководитель проверяемого таможенного органа, организации и начальник отдела бухгалтерского учета — главный бухгалтер. Акт ревизии является документом, имеющим юридическое значение для доказательства фактов нарушений и недостатков, выявленных в процессе проведения ревизии. Акт ревизии составляется в двух экземплярах, а при необходимости передачи материалов органам предварительного расследования — в трех. Один экземпляр акта ревизии, подписанный руководителем ревизионной группы, вручается руководителю проверяемого таможенного органа под расписку в получении с указанием даты получения.

Для ознакомления с актом ревизии и его подписания устанавливается срок до трех рабочих дней. По согласованию с руководителем ревизионной группы этот срок может быть увеличен до пяти рабочих дней. При наличии возражений или замечаний по акту подписывающие его должностные лица проверяемого таможенного органа делают об этом отметку перед своей подписью и одновременно представляют руководителю ревизионной группы письменные возражения или замечания, которые приобщаются к материалам ревизии и являются их неотъемлемой частью. Правильность

фактов, приведенных в возражениях, проверяет руководитель ревизионной группы с последующим составлением по ним письменного заключения. При неподписании акта в установленный срок, непредставлении документов, опровергающих то или иное положение акта, руководитель и главный бухгалтер проверяемого таможенного органа несут ответственность за нарушение установленных сроков подписания акта ревизии. В этом случае акт ревизии считается действительным при наличии подписи руководителя ревизионной группы.

Акт ревизии состоит из вводной и описательной частей. *Вводная часть* акта ревизии должна содержать следующие сведения: наименование темы ревизии; дату и место составления акта ревизии; состав ревизионной группы, дату и номер документа, на основании которого проведена ревизия, и период ее проведения, наименование таможенного органа и вышестоящего таможенного органа, фамилии и инициалы руководителей проверяемого таможенного органа и период их работы на этих должностях, начало и окончание ревизии; кем и когда проводилась предыдущая ревизия, что сделано в организации за прошедший период по устранению выявленных недостатков и нарушений; участки деятельности, подвергнутые сплошной проверке и выборочной; краткая характеристика проверяемого таможенного органа. *Описательная часть* акта ревизии должна состоять из разделов в соответствии с вопросами, указанными в программе ревизии финансово-хозяйственной деятельности таможенного органа.

Объем акта ревизии не ограничивается. В акт документальной ревизии следует включать всесторонне проверенные и документально обоснованные факты. Не допускается включать в акт ревизии различного рода выводы, предположения и не подтвержденные документами данные. Необходимо конкретно указывать, какие инструкции или положения не соблюдаются в таможенном органе, в чем состоит их нарушение, размер документально подтвержденного ущерба и другие последствия этих нарушений. Окончательную редакцию текста акта принимают после получения от виновных лиц соответствующих объяснений и проверок их возражений по существу.

По каждому выявленному в ходе ревизии нарушению главный бухгалтер или иное виновное в допущенном нарушении должностное лицо обязаны дать в письменной форме на имя начальника ревизионной группы объяснения с указанием причин, по которым они были допущены. Начальник проверяемого таможенного органа обязан представить письменное объяснение по всем выявленным нарушениям, включенным в акт ревизии.

Руководитель ревизионной группы (ревизор) не позднее десятидневного срока после подписания акта ревизии разрабатывает и представляет руководителю таможенного органа, назначившего ревизию, проект приказа или письма с конкретными предложениями, направленными на устранение недостатков в финансово-хозяйственной деятельности, с мерами по возмещению причиненного ущерба, предотвращению злоупотреблений, устранению причин неудовлетворительной работы проверенного таможенного органа или организации ФТС по улучшению их финансово-хозяйственной деятельности. Руководитель таможенного органа, назначившего ревизию, обязан не позднее чем в двухнедельный срок после представления ему материалов ревизии рассмотреть результаты ревизии и определить порядок исполнения материалов.

Таможенный орган, назначивший ревизию, направляет руководителю проверенного таможенного органа решение, оформленное в виде приказа или письма. Приказом оформляются результаты документальной ревизии, в процессе проведения которой установлены злоупотребления и нарушения, требующие привлечения виновных лиц к дисциплинарной или иной ответственности, предусмотренной действующим законодательством Российской Федерации. Если имеется основание для привлечения виновных лиц к уголовной ответственности, то по решению руководителя таможенного органа, назначившего ревизию, материалы ревизии могут быть направлены в органы предварительного расследования в установленном порядке. Контрольно-ревизионный отдел должен обеспечить надлежащий контроль за исполнением принятых решений. Контрольно-ревизионные отделы систематически изучают и обобщают материалы ревизий и ежегодно доводят до подведомственных таможенных органов результаты анализа материалов ревизии.

С 1996 г. введена форма федерального государственного статистического наблюдения № 1-ревизия «Отчет о работе ведомственного контроля», которая должна представляться в ФТС с годовым финансовым отчетом¹.

В теории таможенного права предложено выделять *«юридический контроль в таможенных органах»* как разновидность ведомственного контроля². В качестве правовой основы для данной разновидности

¹ См.: *О представлении отчета о работе ведомственного финансового контроля*: Письмо Председателя ГТК РФ № 01-15/23011 от 25.12.1996 г. (в официальных источниках не публиковалось).

² См.: *Таможенное право*: Учеб. пособие / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова. С. 608—610.

ведомственного контроля следует признать приказ Председателя ГТК РФ «Об утверждении Типового положения о правовом отделении, юрисконсультате таможенного органа» № 479 от 20 мая 2002 г.¹

20.4. Судебный контроль за деятельностью таможенных органов

Судебный контроль за избранием мер уголовно-процессуального принуждения как правовой институт исследовался одним из авторов данного учебника (В.Н. Галузо), но в уголовно-процессуальном праве². Но ввиду того что таможенные органы осуществляют и уголовно-процессуальную деятельность (в частности дознание), данное научное исследование не потеряло своей актуальности, и мы рекомендуем читателям ознакомиться с этой работой. В последующем, в связи с принятием Уголовно-процессуального кодекса РФ (УПК РФ) 2001 г., данный правовой институт, разумеется, видоизменился, что учтено этим же автором в другой публикации³.

Представляется целесообразным деление *судебного контроля за деятельностью таможенных органов* на два вида: контроль судов *общей юрисдикции* и контроль судов *специальной юрисдикции*. Общие положения контроля судов общей юрисдикции за деятельностью таможенных органов изложены В.Н. Галузо в указанных выше публикациях.

Подтверждением контроля судов общей юрисдикции может рассматриваться постановление Президиума Верховного Суда РФ № 84пв-01 от 24 апреля 2002 г., в соответствии с которым ряд положений подзаконного нормативного правового акта Государственного таможенного комитета РФ и Министерства финансов РФ были признаны «противоречащими федеральному закону и не действующими со дня вступления решения в законную силу»⁴.

¹ В официальных источниках не публиковался.

² См.: *Галузо В.Н.* Судебный контроль за законностью и обоснованностью содержания под стражей подозреваемых и обвиняемых на стадии предварительного расследования: Дис. ... канд. юрид. наук. М.: МВШМ МВД РФ, 1995; *Он же.* Судебный контроль за законностью и обоснованностью содержания под стражей подозреваемых и обвиняемых на стадии предварительного расследования: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М.: МВШМ МВД РФ, 1995.

³ См.: *Якупов Р.Х., Галузо В.Н.* Уголовный процесс: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб. М.: ТЕИС, 2008.

⁴ В официальных источниках не публиковалось.

Другим видом судебного контроля за деятельностью таможенных органов является контроль судов специальной юрисдикции за деятельностью таможенных органов. Имеются в виду следующие суды специальной юрисдикции: Конституционный Суд РФ и федеральные арбитражные суды.

Контроль этих судебных органов за деятельностью таможенных органов достаточно детально рассмотрен в учебном пособии «Таможенное право» под редакцией В.Г. Драганова и М.М. Рассолова¹.

20.5. Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов

Представляется необходимым первоначально рассмотреть общие положения о надзоре прокуратуры за исполнением законов².

***Надзор прокуратуры** — это регламентированная прокурорским правом деятельность прокуратуры по проверке исполнения законов и подзаконных нормативных правовых актов государственными и негосударственными органами.*

В основе данного нами определения находятся следующие положения: надзор прокуратуры — это вид государственной деятельности; надзор прокуратуры осуществляется специально уполномоченным государственным органом (прокуратурой); исключительность надзора прокуратуры, означающая невозможность его осуществления иными государственными и негосударственными органами; осуществление полномочий путем проверки исполнения законов.

Содержание прокурорского надзора обычно определяют через его объект, предмет, пределы, полномочия, средства и иные понятия.

Наибольшим уровнем общности обладает *объект прокурорского надзора* как самостоятельная правовая категория. Под таковым мы понимаем деятельность государственных и негосударственных органов по исполнению законов и подзаконных нормативных правовых актов, регламентированную прокурорским правом. Иначе говоря, объектом прокурорского надзора являются общественные отношения по исполнению законодательства, урегулированные правом. Наше определение основано на следующих положениях: прокурорский надзор — это не всякая деятельность, а только деятельность по ис-

¹ См.: *Таможенное право: Учеб. пособие* / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова. С. 611—634.

² Подробнее см.: *Прокурорский надзор: Учебник для студентов вузов.* — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустяна, А.В. Ендольцевой, И.И. Сидорука. С. 128—156.

полнению законов и подзаконных актов; это деятельность не всех государственных и негосударственных органов, а лишь тех, которые обозначены в законе — объект прокурорского надзора; это деятельность, урегулированная законом.

Объект прокурорского надзора не беспределен. Для обозначения его границ в теории используется правовая категория «пределы прокурорского надзора», под которой мы понимаем правовые требования по исполнению определенного по характеру законодательства теми или иными государственными и негосударственными органами. Пределы прокурорского надзора позволяют определить предмет прокурорского надзора как самостоятельную правовую категорию.

Предмет прокурорского надзора соотносится с объектом как часть с целым: внешними границами первого по отношению ко второму выступают пределы прокурорского надзора. Важно иметь в виду, что предмет прокурорского надзора является более динамичной правовой категорией по сравнению с объектом прокурорского надзора. Изменяющиеся социально-экономические отношения выступают предпосылкой расширения границ предмета прокурорского надзора. Кроме того, пределы прокурорского надзора позволяют типологизировать предмет прокурорского надзора на отдельные элементы, именуемые в теории видами прокурорского надзора. В зависимости от круга тех или иных государственных или негосударственных органов, деятельность которых поднадзорна прокуратуре, различаются четыре вида прокурорского надзора (надзор за административно-распорядительной деятельностью; надзор за уголовно-розыскной деятельностью и предварительным расследованием; надзор за деятельностью уголовно-исполнительной системы; надзор за исполнительным производством). Выделение еще одного вида — «соблюдение прав и свобод личности и гражданина» обусловлено сферой деятельности.

В качестве самостоятельной правовой категории нами рассматриваются *субъекты прокурорского надзора*. Это государственные и негосударственные органы, исполнение ими законодательства составляет предмет прокурорского надзора. Круг субъектов широк и устанавливается нормами соответствующих отраслей права (конституционного, административного, гражданского, уголовно-процессуального и др.). Особый круг субъектов является одним из признаков, характеризующих вид прокурорского надзора.

Обязательным субъектом прокурорского надзора является прокурор. Разъяснение данного термина приведено в ст. 54 Федерального закона РФ «О прокуратуре Российской Федерации» от 17 января 1992 г. Иные прокурорские работники (например, следователь

Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации) не уполномочены осуществлять надзор. Иначе говоря, осуществление надзора является *исключительной компетенцией прокурора*.

Следующая группа понятий имеет непосредственное отношение к деятельности прокурора: полномочия прокурора, акты прокурорского надзора. Совокупность прав и обязанность прокурора по осуществлению надзорной функции, предусмотренные прокурорским правом, представляют полномочия прокурора в качестве самостоятельной правовой категорий.

Полномочия (компетенция) прокурора реализуются в форме актов прокурорского надзора. Как правило, *акты* — это документы властно-распорядительного характера, обязательные для исполнения соответствующими государственными и негосударственными органами. Перечень актов прокурорского надзора предусмотрен законом. К ним, в частности, относятся постановления, протесты, представления, предостережения о недопустимости нарушения закона. Набор актов определяет тот или иной вид прокурорского надзора. К актам прокурорского надзора предъявляются ряд требований: они должны быть кратко и лаконично изложены и содержать все необходимые реквизиты (в частности, наименование прокуратуры, место и время составления акта, должность, классный чин и фамилию прокурора, от которого они исходят). Структурно акт обычно состоит из двух частей: описательной и заключительной.

Полномочия прокурора и акты прокурорского надзора в совокупности составляют средства прокурорского надзора.

Таможенные органы относятся к государственным органам исполнительной ветви власти, а поэтому деятельность всех таможенных органов охватывается содержанием предмета общего надзора прокуратуры.

Данный вид надзора в Федеральном законе РФ «О прокуратуре Российской Федерации» от 17 января 1992 г. (в ред. от 23 декабря 1998 г.) характеризуется следующим образом: надзор за исполнением законов федеральными министерствами, государственными комитетами, службами и иными федеральными органами исполнительной власти, представительными (законодательными) и исполнительными органами субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, органами военного управления, органами контроля, их органами управления и руководителями коммерческих и некоммерческих организаций, а также надзор за соответствием законам издаваемых ими нормативных правовых актов.

В теории прокурорского надзора используется и другое понятие — общий надзор. По нашему мнению, широко используемый в теории термин «общий надзор» не позволяет разграничивать виды проку-

порского надзора, ибо он фактически охватывает все его разновидности (в российском законодательстве термин «общий надзор» не используется). Более логичным для обозначения рассматриваемого вида прокурорского надзора, на наш взгляд, было бы наименование «надзор за административно-распорядительной деятельностью».

В соответствии с п. 1 ст. 21 Федерального закона РФ «О прокуратуре Российской Федерации» от 17 января 1992 г. (в ред. от 23 декабря 1998 г.) *предметом общего надзора* являются:

- соблюдение Конституции РФ и исполнение законов, действующих на территории Российской Федерации, федеральными министерствами, государственными комитетами, службами и иными федеральными органами исполнительной власти, представительными (законодательными) и исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, органами военного управления, органами контроля, их должностными лицами, а также органами управления и руководителями коммерческих и некоммерческих организаций;
- соответствие законам правовых актов, издаваемых органами и должностными лицами перечисленных выше органов и организаций.

Таким образом, предмет прокурорского надзора представляет совокупность двух частей: исполнение действующих законов органами и должностными лицами, осуществляющими административно-распорядительную деятельность (в том числе таможенных органов и их должностных лиц), а также обеспечение соответствия законам нормативных правовых актов этих же органов и должностных лиц. В данном случае термин «закон» следует трактовать шире его буквального значения. В частности, в этом смысле к законам могут быть отнесены указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и иные нормативные правовые акты, а также акты органов судебной власти.

Перечень субъектов общего надзора, соответствующая деятельность которых и составляет его предмет, чрезвычайно разнообразен и урегулирован нормами конституционного, гражданского, административного, муниципального, таможенного и других отраслей права.

К *средствам прокурорского надзора* мы относим полномочия прокурора и акты прокурорского надзора. При осуществлении прокурором полномочий по исполнению законов не допускается подмена его полномочий полномочиями иных государственных органов. Осуществление прокурором полномочий по исполнению законов предполагает наличие повода, оснований и условий. По-

водом следует считать факт поступления материалов в прокуратуру. Основаниями являются сведения о фактах нарушения законов. Однако в качестве оснований рассматриваются не все сведения о фактах, а лишь те, которые требуют принятия мер прокурором, что является условием осуществления прокурором полномочий по исполнению законов.

Полномочия прокурора урегулированы ст. 22 Федерального закона РФ «О прокуратуре Российской Федерации» от 17 января 1992 г. В частности, прокурор *имеет право*: по предъявлении служебного удостоверения беспрепятственно входить на территории и в помещения органов, осуществляющих административно-распорядительную деятельность (в том числе и таможенных органов), иметь доступ к их документам и материалам, проверять исполнение законов в связи с поступившей в прокуратуру информацией о фактах нарушения закона; требовать от руководителей и других должностных лиц представления необходимых документов, материалов, статистических и иных сведений; требовать выделения специалистов для выяснения возникших вопросов; требовать проведения проверок по поступившим в прокуратуру материалам и обращениям, ревизий деятельности подконтрольных или подведомственных им организаций; вызывать должностных лиц и граждан для дачи объяснений по поводу нарушений законов.

Прокурор или его заместитель при наличии соответствующих оснований возбуждает производство об административном правонарушении, требует привлечения лиц, нарушивших закон, к иной ответственности, предостерегает о недопустимости нарушения закона. В случае установления фактов нарушения закона органами и должностными лицами прокурор (или его заместитель): освобождает своим постановлением лиц, незаконно подвергнутых административному задержанию на основании решений несудебных органов; опротестовывает противоречащие закону нормативные правовые акты, обращается в судебные органы с требованием о признании таких актов недействительными; вносит представления об устранении нарушений закона. На должностных лиц органов, осуществляющих административно-управленческую деятельность (в том числе и таможенных органов), возложена обязанность незамедлительного выполнения требований прокурора или его заместителя о проведении проверок и ревизий.

Предоставленные ему права прокурор реализует *путем принесения протеста, внесения представления, внесения постановления и объявления в письменной форме должностным лицам предостережения о недопустимости нарушений закона* — ст. 23—25¹ Федерального закона РФ «О прокуратуре Российской Федерации» от 17 января 1992 г.

(в ред. от 23 декабря 1998 г.). Таким образом, можно говорить о четырех видах актов прокурорского надзора.

Протест на противоречащий закону нормативный правовой акт приносится в орган или должностному лицу, которые издали этот акт, либо в вышестоящий орган или вышестоящему должностному лицу, либо в суд. Протест подлежит обязательному рассмотрению не позднее чем в десятидневный срок с момента его поступления. Прокурор вправе при наличии исключительных обстоятельств, требующих немедленного устранения нарушения закона, установить сокращенный срок рассмотрения протеста. О результатах рассмотрения протеста прокурору сообщается в письменной форме. Прокурору, принесшему протест, предоставлено право его отзыва.

Внесенное прокурором или его заместителем представление об устранении нарушений закона подлежит безотлагательному рассмотрению. В течение месяца со дня внесения представления соответствующий орган или должностное лицо обязаны письменно сообщить о принятых конкретных мерах по устранению допущенных нарушений.

При наличии сведений о нарушении закона должностным лицом прокурор выносит мотивированное постановление о возбуждении производства об административном правонарушении, которое направляется уполномоченному органу или должностному лицу.

В целях предупреждения правонарушений и при наличии сведений о готовящихся противоправных деяниях должностных лиц прокурор или его заместитель объявляет в письменной форме предостережение о недопустимости нарушения закона. В случае неисполнения требований, изложенных в объявленном предостережении, соответствующее должностное лицо может быть привлечено к ответственности «в установленном законом порядке» (ст. 25¹ Федерального закона РФ «О прокуратуре Российской Федерации», введена ФЗ РФ от 23 декабря 1998 г.¹).

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимать под контролем за деятельностью таможенных органов?
2. Что понимать под надзором за деятельностью таможенных органов?
3. Что понимать под обжалованием действий таможенных органов?
4. Какова правовая основа обжалования действий таможенных органов?
5. Что понимать под ведомственным контролем за деятельностью таможенных органов?

¹ См.: СЗ РФ.1999. № 7. Ст. 878.

6. Каковы виды («направления») ведомственного контроля за деятельностью таможенных органов?
7. Какова правовая основа ведомственного контроля за деятельностью таможенных органов?
8. Что понимать под судебным контролем за деятельностью таможенных органов?
9. Какова правовая основа судебного контроля за деятельностью таможенных органов?
10. Каковы виды судебного контроля за деятельностью таможенных органов?
11. Что понимать под прокурорским надзором за деятельностью таможенных органов?
12. Какова правовая основа прокурорского надзора за деятельностью таможенных органов?
13. Почему деятельность таможенных органов является предметом только общего надзора прокуратуры?

Модульная программа к главе 20
«Контроль и надзор за деятельностью таможенных органов»

<i>Основные характеристики</i>	<i>Обжалование действий таможенных органов</i>	<i>Контроль за деятельностью таможенных органов</i>		<i>Надзор за деятельностью таможенных органов</i>
		<i>Ведомственный контроль</i>	<i>Судебный контроль</i>	
Понятие				
Значение				
Содержание				
классификация				
Правовое обоснование				

Изучив содержание данной главы, систематизируйте усвоенную информацию по алгоритму, определенному в модульной таблице с незаполненными клетками-файлами:

- заполните каждый файл ключевыми словами, ответив на вопросы, дайте соответствующие определения;
- дополните каждое ключевое слово ответами на вопрос и таким образом получите набор тезисов;

- в заполненной вами таблице проведите сравнения, сопоставления тезисов по вертикали и по горизонтали, сделайте выводы;
- рассмотрите полученные тезисы по степени их актуальности и практической значимости для вас;
- выбранные тезисы следует выстроить так, чтобы получить «индивидуальную траекторию» продвижения по предложенному содержанию;
- с каждым модулем вашей траектории поработайте с помощью логических рассуждений: дополнений, уточнений, критических замечаний;
- проведите анализ (деление) наиболее интересных и значимых для вас модулей, представьте их в виде новых таблиц, т.е. повторите предложенный алгоритм, и т.д.

Зафиксируйте полученный результат собственной учебной деятельности:

- определите, что усвоено вами из ранее известной информации (репродуктивное содержание);
- сформулируйте собственные мысли по поводу полученных знаний (продуктивное содержание);
- установите, что для вас наиболее интересно и значимо;
- укажите, какими методами работы с информацией вы овладели;
- решите, довольны ли вы собственным результатом.

Программа учебного курса «Таможенное право»¹

Раздел I. Общие положения

Тема 1. Сущность таможенного права. Основные понятия

Таможенное право в Российской Федерации: его понятие, задачи. Таможенное право как отрасль российского права. Нравственные начала таможенной деятельности. Таможенное право как отрасль российской юридической науки. Таможенное право как учебная дисциплина.

Тема 2. Возникновение и развитие таможенной деятельности в России

Возникновение таможенной деятельности. Советский этап развития таможенной деятельности. Постсоветский этап развития таможенной деятельности. Перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации.

Тема 3. Источники таможенного права

Понятие и виды источников таможенного права. Пределы действия правовых актов таможенного законодательства. Таможенные нормы, особенности их толкования и применения.

Тема 4. Принципы таможенного права

Понятие и содержание принципов таможенного права. Система принципов таможенного права.

Тема 5. Субъекты таможенного права

Понятие субъектов таможенного права и их классификация. Субъекты с государственно-властными полномочиями. Субъекты, не имеющие государственно-властных полномочий.

Тема 6. Таможенные документы и сроки

Понятие, значение и виды таможенных документов. Общие правила составления таможенных документов. Понятие, значение и виды таможенных сроков.

Тема 7. Таможенный товарооборот

Понятие и сущность таможенного товарооборота. Понятие и виды таможенных рисков.

¹ Для высших учебных заведений, в которых не используются дистанционные образовательные технологии (ДОТ).

Раздел II. Таможенная деятельность

Тема 8. Функции таможенных органов

Понятие и содержание функций таможенных органов. Система функций таможенных органов.

Тема 9. Таможенное оформление

Понятие и значение таможенного оформления. Понятие и виды общих условий таможенного оформления. Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации. Декларирование товаров. Внутренний таможенный транзит. Временное хранение товаров. Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации. Выпуск товаров.

Тема 10. Таможенная статистика

Понятие, значение и виды таможенной статистики. Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации. Специальная таможенная статистика.

Тема 11. Обеспечение таможенных режимов

Понятие, значение и виды таможенных режимов. Понятие и виды общих условий обеспечения таможенных режимов. Основные таможенные режимы. *Выпуск для внутреннего потребления. Экспорт. Международный таможенный транзит.* Экономические таможенные режимы. *Переработка на таможенной территории. Переработка для внутреннего потребления. Переработка вне таможенной территории. Временный ввоз. Таможенный склад.* Завершающие таможенные режимы. *Реимпорт. Резпорт. Уничтожение. Отказ в пользу государства.* Специальные таможенные режимы. *Беспошлинная торговля. Перемещение припасов. Иные специальные режимы.*

Тема 12. Специальные таможенные процедуры

Понятие, значение и виды специальных таможенных процедур. Перемещение транспортных средств. Перемещение товаров физическими лицами. Перемещение валютных ценностей физическими лицами. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях. Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Тема 13. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

Понятие, значение и виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Понятие, значение таможенной стоимости товаров и способы ее определения. Понятие, значение и виды таможенных платежей. Понятие, виды и содержание общих условий взимания таможенных платежей.

Тема 14. Таможенный контроль

Понятие, виды и содержание общих условий таможенного контроля. Понятие, виды и содержание таможенных действий.

Тема 15. Правоохранительная деятельность (правоохрана) таможенных органов

Понятие и значение правоохранительной деятельности таможенных органов. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов. Дознание таможенных органов. Административная юрисдикция таможенных органов.

Тема 16. Рассмотрение таможенными органами обращений

Понятие и виды обращений в таможенные органы. Порядок рассмотрения обращений таможенными органами.

Тема 17. Участие таможенных органов в правотворчестве

Понятие, виды, формы правотворчества. Особенности правотворческой деятельности таможенных органов.

Тема 18. Международное сотрудничество таможенных органов

Содержание и значение международного сотрудничества таможенных органов. Формы международного сотрудничества таможенных органов.

Раздел III. Обеспечение законности деятельности таможенных органов**Тема 19. Ответственность в таможенном праве**

Понятие и значение ответственности в таможенном праве. Виды ответственности в таможенном праве.

Тема 20. Контроль и надзор за деятельностью таможенных органов

Понятие и значение контроля и надзора за деятельностью таможенных органов. Обжалование действий таможенных органов. Ведомственный контроль за деятельностью таможенных органов. Судебный контроль за деятельностью таможенных органов. Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов.

Рабочая программа учебного курса «Таможенное право»

Код дисциплины
Название цикла
Количество модулей
Направление
Квалификация
Общее число часов
Число аудиторных часов
Самостоятельная работа

Программа составлена с учетом требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 030501 «Юриспруденция».

I. Организационно-методический раздел

1. Цель изучения дисциплины

В результате изучения дисциплины у студентов должны сформироваться целостное представление о таможенном праве и таможенной политике, о правовых основах таможенного оформления и таможенного контроля, об основах тарифного регулирования и о порядке ответственности за нарушение норм, регламентирующих отношения в таможенной сфере, а также способность владения навыками применения полученных знаний в практической деятельности, в борьбе с преступлениями и иными правонарушениями при осуществлении таможенной деятельности.

2. Задачи дисциплины

Задачи дисциплины:

- дать студентам знания о сущности и значении таможенного дела, функциях таможенных органов, правах и обязанностях субъектов таможенных правоотношений, форм и методов деятельности;
- обучить правильному ориентированию в обширном таможенном законодательстве, которое регулирует все виды общественных отношений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- ознакомить с вопросами ответственности за нарушения таможенных правил;

- ознакомить с процессуальной и правоохранительной деятельностью служащих таможенных органов;
- дать комплекс юридических знаний, умений и навыков, необходимых для профессиональной работы в таможенных органах.

3 Место дисциплины в профессиональной подготовке студента

Таможенное право — это комплексная отрасль российского законодательства, представляющая собой систему правовых норм различной отраслевой принадлежности, которые устанавливаются государством и предназначены для регулирования общественных отношений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Взимая таможенные платежи, таможенные органы пополняют доходную часть бюджета. Таким образом, налицо связь таможенного и финансового права, либо одной из отраслей финансового права — налогового права.

Таможенное право взаимодействует с уголовным правом в области регулирования ответственности за преступления в сфере таможенного дела.

Наконец, таможенное право связано с нормами гражданского права. Субъекты внешне-экономической деятельности используют положения гражданского законодательства, заключая договоры об оказании услуг, о перевозке грузов, о хранении товара, о залоговых обязательствах.

Таким образом, данный курс характеризуется как комплексная, многоотраслевая юридическая дисциплина.

4 Требования к уровню освоения содержания дисциплины

Студент, изучивший данную дисциплину, должен

знать:

- общие положения таможенного права;
- вопросы, относящиеся к отдельным видам таможенной деятельности;
- порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;
- таможенные режимы;
- таможенные платежи;
- таможенное оформление;
- декларирование грузов;
- таможенный и валютный контроль;
- основы юридической ответственности за нарушения таможенного законодательства;
- процессуальную и правоохранительную деятельность таможенных органов;
- вопросы, касающиеся международно-правового сотрудничества в таможенной сфере;

обладать навыками:

- применять полученные теоретические знания и практические навыки в профессиональной деятельности по борьбе с преступлениями и иными правонарушениями в сфере таможенного дела;
- освоить правовые основы таможенного оформления и таможенного контроля, основы тарифного и нетарифного регулирования таможенной политики государства;
- уметь применять на практике таможенное законодательство при осуществлении процессуальной и правоохранительной деятельности в таможенных органах.

II. Содержание учебной дисциплины**Модуль I. Общие положения****Тема 1. Сущность таможенного права. Основные понятия**

Таможенное право в Российской Федерации: его понятие, задачи. Таможенное право как отрасль российского права. Нравственные начала таможенной деятельности. Таможенное право как отрасль российской юридической науки. Таможенное право как учебная дисциплина.

Тема 2. Возникновение и развитие таможенной деятельности в России

Возникновение таможенной деятельности. Советский этап развития таможенной деятельности. Постсоветский этап развития таможенной деятельности. Перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации.

Тема 3. Источники таможенного права

Понятие и виды источников таможенного права. Пределы действия правовых актов таможенного законодательства. Таможенные нормы, особенности их толкования и применения.

Тема 4. Принципы таможенного права

Понятие и содержание принципов таможенного права. Система принципов таможенного права.

Тема 5. Субъекты таможенного права

Понятие субъектов таможенного права и их классификация. Субъекты с государственно-властными полномочиями. Субъекты, не имеющие государственно-властных полномочий.

Тема 6. Таможенные документы и сроки

Понятие, значение и виды таможенных документов. Общие правила составления таможенных документов. Понятие, значение и виды таможенных сроков.

Тема 7. Таможенный товарооборот

Понятие и сущность таможенного товарооборота. Понятие и виды таможенных рисков.

Модуль II. Таможенная деятельность

Тема 8. Функции таможенных органов

Понятие и содержание функций таможенных органов. Система функций таможенных органов.

Тема 9. Таможенное оформление

Понятие и значение таможенного оформления. Понятие и виды общих условий таможенного оформления. Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации. Декларирование товаров. Внутренний таможенный транзит. Временное хранение товаров. Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации. Выпуск товаров.

Тема 10. Таможенная статистика

Понятие, значение и виды таможенной статистики. Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации. Специальная таможенная статистика.

Тема 11. Обеспечение таможенных режимов

Понятие, значение и виды таможенных режимов. Понятие и виды общих условий обеспечения таможенных режимов. Основные таможенные режимы. *Выпуск для внутреннего потребления. Экспорт. Международный таможенный транзит.* Экономические таможенные режимы. *Переработка на таможенной территории. Переработка для внутреннего потребления. Переработка вне таможенной территории. Временный ввоз. Таможенный склад.* Завершающие таможенные режимы. *Реимпорт. Резпорт. Уничтожение. Отказ в пользу государства.* Специальные таможенные режимы. *Беспошлинная торговля. Перемещение припасов. Иные специальные режимы.*

Тема 12. Специальные таможенные процедуры

Понятие, значение и виды специальных таможенных процедур. Перемещение транспортных средств. Перемещение товаров физическими лицами. Перемещение валютных ценностей физическими лицами. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях. Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Тема 13. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

Понятие, значение и виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Понятие, значение таможенной стоимости товаров и способы ее определения. Понятие, значение и виды таможенных платежей. Понятие, виды и содержание общих условий взимания таможенных платежей.

Тема 14. Таможенный контроль

Понятие, виды и содержание общих условий таможенного контроля. Понятие, виды и содержание таможенных действий.

Тема 15. Правоохранительная деятельность (правоохрана) таможенных органов

Понятие и значение правоохранительной деятельности таможенных органов. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов. Дознание таможенных органов. Административная юрисдикция таможенных органов.

Тема 16. Рассмотрение таможенными органами обращений

Понятие и виды обращений в таможенные органы. Порядок рассмотрения обращений таможенными органами.

Тема 17. Участие таможенных органов в правотворчестве

Понятие, виды, формы правотворчества. Особенности правотворческой деятельности таможенных органов.

Тема 18. Международное сотрудничество таможенных органов

Содержание и значение международного сотрудничества таможенных органов. Формы международного сотрудничества таможенных органов.

Модуль III. Обеспечение законности деятельности таможенных органов

Тема 19. Ответственность в таможенном праве

Понятие и значение ответственности в таможенном праве. Виды ответственности в таможенном праве.

Тема 20. Контроль и надзор за деятельностью таможенных органов

Понятие и значение контроля и надзора за деятельностью таможенных органов. Обжалование действий таможенных органов. Ведомственный контроль за деятельностью таможенных органов. Судебный контроль за деятельностью таможенных органов. Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов.

2. Примерный перечень контрольных вопросов

1. Каковы значения термина «таможенное право», употребляемые современными юристами?
2. Что понимать под таможенной деятельностью?
3. Как соотносятся понятия «таможенное право» и «таможенная деятельность»?
4. Что понимать под таможенной границей Российской Федерации?
5. Как соотносятся понятия «таможенная граница Российской Федерации» и «таможенная территория Российской Федерации»?
6. Что понимать под таможенными функциями? Каков их перечень?
7. Каковы предмет и метод таможенного права как отрасли российского права?
8. Что понимать под предметом и методом таможенного права как одной из отраслей научного знания?
9. Что понимать под предметом таможенного права как учебной дисциплины?
10. Как соотносятся предметы учебных дисциплин «таможенное право» и «таможенное дело»?
11. Почему историю развития таможенной деятельности необходимо рассматривать во взаимосвязи с историей торговли?
12. Каковы этапы истории развития таможенной деятельности?
13. Какова периодизация досоветского этапа истории развития таможенной деятельности?
14. Каким образом осуществлялась кодификация таможенного законодательства на советском этапе истории таможенной деятельности?
15. Как осуществлялась кодификация таможенного законодательства на постсоветском этапе истории развития таможенной деятельности?
16. Каковы перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации?
17. Что понимать под источниками таможенного права?
18. Являются ли источниками таможенного права нормативные правовые акты, принятые законодательными органами СССР и РСФСР, и если да, то почему?
19. Какова структура Таможенного кодекса РФ 2003 г.?
20. Какие положения Таможенного кодекса 1993 г. являются действующими и доньше и почему?
21. В чем различия указов Президента РФ, принимаемых в обычном и экстраординарном порядке, и являющихся источниками таможенного права?
22. Какое место в системе источников таможенного права занимает Конституция РФ?

23. Каково место международных договоров в системе источников таможенного права?
24. Почему акты органов судебной власти рассматриваются в качестве источников таможенного права?
25. Что понимать под таможенным законодательством?
26. Что понимать под актами таможенного законодательства?
27. Что понимать под иными правовыми актами, являющимися источниками таможенного права?
28. Что понимать под нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела?
29. Являются ли нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации источниками таможенного права, и если да, то почему?
30. Что понимать под действием правовых актов во времени, в пространстве и по лицам?
31. Каковы сроки вступления в юридическую силу актов таможенного законодательства?
32. Каковы официальные источники опубликования правовых источников таможенного права?
33. Каково содержание правовых актов и таможенных норм, содержащихся в них?
34. Как соотносятся структура правовой нормы и структура правового акта? (ответ аргументируйте ссылками на Таможенный кодекс РФ 2003 г.).
35. Каковы правила толкования правовых норм?
36. Каковы существенные признаки понятия «принцип таможенного права»?
37. В чем отличие принципа от общих условий, задач, гарантий и других правовых положений таможенного права?
38. Какой существенный признак положен в формулу принципа таможенного права: «принцип — это правило с исключениями»?
39. Каков перечень принципов таможенного права?
40. Что понимать под системой принципов таможенного права?
41. Каков порядок реализации принципов таможенного права?
42. Что понимать под субъектами таможенного права?
43. Какие признаки используются при классификации субъектов таможенного права?
44. В чем различия между понятиями «таможенные органы» и «система таможенных органов»?
45. Каковы виды таможенных органов?
46. Что понимать под термином «российские лица»?
47. Каково правовое положение таможенных брокеров (представителей)?
48. Каков порядок приобретения правового статуса специалиста по таможенному оформлению?

49. Каково правовое положение таможенных перевозчиков?
50. Каковы особенности участия в таможенном деле иностранных граждан?
51. Что понимать под таможенными документами?
52. В чем отличия таможенных документов от иных документов?
53. Какие виды таможенных документов предусмотрены в таможенном законодательстве?
54. Каков практический смысл классификации таможенных документов?
55. Какой правовой категорией (задача, цель, принцип, гарантия, общие условия) являются общие правила составления таможенных документов и почему?
56. Каковы общие требования, предъявляемые к таможенным документам?
57. Что понимать под таможенными сроками?
58. В чем отличия таможенных сроков от иных сроков?
59. Какой правовой категорией (задача, цель, принцип, гарантия, общие условия) являются таможенные сроки и почему?
60. Каково практическое значение классификации таможенных сроков?
61. Каков порядок исчисления таможенных сроков?
62. В чем различия между сроками осуществления права и сроками исполнения обязанности?
63. Чем предопределено включение главы 8 «Таможенный товарооборот» в данный учебник?
64. Как соотносятся понятия «товарооборот» и «таможенный товарооборот»?
65. Что понимать под таможенным товарооборотом?
66. Какое понятие, указанное в ст. 11 ТК РФ, сходно по содержанию с разрабатываемым нами понятием «таможенный товарооборот»?
67. Чем предопределяется эффективность таможенного товарооборота?
68. Что понимать под таможенными рисками?
69. Каковы виды таможенных рисков?
70. Что понимать под системой управления таможенными рисками?
71. Имеется ли правовая основа для таможенных рисков и системы управления таможенными рисками в действующем таможенном законодательстве?
72. Каким образом положения ТК РФ о системе управления таможенными рисками реализуются в правоприменительной практике?
73. Чем предопределено включение главы 8 «Таможенный товарооборот» в данный учебник?
74. Как соотносятся понятия «товарооборот» и «таможенный товарооборот»?
75. Что понимать под таможенным товарооборотом?

76. Какое понятие, указанное в ст. 11 ТК РФ, сходно по содержанию с разрабатываемым нами понятием «таможенный товарооборот»?
77. Чем предопределяется эффективность таможенного товарооборота?
78. Что понимать под таможенными рисками?
79. Каковы виды таможенных рисков?
80. Что понимать под системой управления таможенными рисками?
81. Имеется ли правовая основа для таможенных рисков и системы управления таможенными рисками в действующем таможенном законодательстве?
82. Каким образом положения ТК РФ о системе управления таможенными рисками реализуются в правоприменительной практике?
83. Почему правовая категория «функция» используется для определения содержания деятельности таможенных органов?
84. Что понимать под функцией таможенных органов?
85. Каков перечень функций таможенных органов?
86. Что понимать под исключительной функцией таможенных органов?
87. Что понимать под сложносоставной функцией таможенных органов?
88. Каково практическое значение ранжирования функций таможенных органов?
89. Каковы перспективы развития таможенного и иного законодательства о функциях таможенных органов?
90. Что понимать под таможенным оформлением?
91. Почему таможенное оформление целесообразно представить в виде нескольких этапов?
92. Какова правовая основа таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации?
93. Что понимать под общими условиями таможенного оформления? Почему не следует отождествлять общие условия таможенного оформления с принципами таможенного права?
94. Каковы классификационные группы общих условий таможенного оформления?
95. Каково место прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации в системе таможенного оформления?
96. Какова правовая основа прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации?
97. Что понимать под пунктом пропуска через Государственную границу Российской Федерации?
98. Каково место декларирования товаров в системе таможенного оформления?
99. Какова правовая основа декларирования товаров?
100. Каковы способы декларирования товаров?

101. Какие таможенные документы, содержащие сведения о товарах, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, представляются в таможенный орган?
102. Что понимать под внутренним таможенным транзитом?
103. Какова правовая основа внутреннего таможенного транзита?
104. Каково место внутреннего таможенного транзита в системе таможенного оформления?
105. Какова правовая основа временного хранения товаров?
106. Что понимать под складами временного хранения? Каковы их виды?
107. Вправе ли таможенные органы иметь склады временного хранения, и если да, то в каких случаях это допускается?
108. Каков порядок помещения товаров на склад временного хранения?
109. Каково место этапа убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации в системе таможенного оформления?
110. Какова правовая основа убытия товаров с таможенной территории Российской Федерации?
111. Что понимать под выпуском товаров?
112. В чем различия между понятиями «выпуск товаров» и «выпуск для временного потребления»?
113. Какова правовая основа выпуска товаров?
114. Каков порядок выпуска товаров?
115. Что понимать под таможенной статистикой?
116. Каковы виды таможенной статистики?
117. Какова правовая основа ведения таможенной статистики?
118. Что понимать под таможенной статистикой внешней торговли Российской Федерации?
119. Какова правовая основа ведения таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
120. Каковы задачи таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
121. Какие показатели используются для формирования таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
122. В каком таможенном документе и в каком порядке закрепляются исходные данные при формировании таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
123. Каков порядок публикации данных таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
124. Каков порядок передачи заинтересованным лицам данных таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации?
125. Что понимать под специальной таможенной статистикой?
126. Какова правовая основа ведения специальной таможенной статистики?

127. Каковы общие черты и в чем различия между таможенной статистикой внешней торговли Российской Федерации и специальной таможенной статистикой?
128. В чем различия между понятиями «обеспечение таможенных режимов» и «таможенные режимы» и каково практическое значение их разграничения?
129. Как определяется понятие «таможенный режим» в юридической литературе и в таможенном законодательстве?
130. Какова правовая основа таможенных режимов?
131. Что понимать под общими условиями обеспечения таможенных режимов?
132. Каковы виды «общих условий» обеспечения таможенных режимов?
133. Каковы классификационные группы таможенных режимов и как это закреплено в Таможенном кодексе РФ 2003 г.?
134. Что понимать под «основными таможенными режимами»?
135. Какова правовая основа основных таможенных режимов?
136. Каковы виды основных таможенных режимов?
137. Что понимать под выпуском для внутреннего потребления как видом основных таможенных режимов?
138. Каковы условия помещения товаров под таможенный режим выпуска для внутреннего потребления?
139. Что понимать под экспортом как видом основных таможенных режимов?
140. Каковы условия помещения товаров под таможенный режим экспорта?
141. Что понимать под международным таможенным транзитом как видом основных таможенных режимов?
142. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим международного таможенного транзита?
143. Что понимать под «экономическими таможенными режимами»?
144. Какова правовая основа экономических таможенных режимов?
145. Каковы виды экономических таможенных режимов?
146. Что понимать под переработкой на таможенной территории как видом экономических таможенных режимов?
147. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории?
148. В чем различия между понятиями «завершение переработки товаров на таможенной территории» и «приостановление переработки товаров на таможенной территории»?
149. Что понимать под переработкой для внутреннего потребления как видом экономических таможенных режимов?
150. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления?

151. Что понимать под переработкой вне таможенной территории как видом экономических таможенных режимов?
152. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим переработки вне таможенной территории?
153. Что понимать под временным ввозом как видом экономических таможенных режимов?
154. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим временного ввоза?
155. Что понимать под таможенным складом как видом экономических таможенных режимов?
156. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим таможенного склада?
157. Что понимать под «завершающими таможенными режимами»?
158. Какова правовая основа завершающих таможенных режимов?
159. Каковы виды завершающих таможенных режимов?
160. Что понимать под реимпортом как видом завершающих таможенных режимов?
161. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим реимпорта?
162. Что понимать под реэкспортом как видом завершающих таможенных режимов?
163. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим реэкспорта?
164. Что понимать под уничтожением как видом завершающих таможенных режимов?
165. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим уничтожения?
166. Что понимать под отказом в пользу государства как видом завершающих таможенных режимов?
167. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим отказа в пользу государства?
168. Что понимать под «специальными таможенными режимами»?
169. Какова правовая основа специальных таможенных режимов?
170. Каковы виды специальных таможенных режимов?
171. Что понимать под временным вывозом как видом специальных таможенных режимов?
172. Каковы различия между временным ввозом как видом экономических таможенных режимов и временным вывозом как видом специальных таможенных режимов?
173. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим временного вывоза?
174. Что понимать под беспошлинной торговлей как видом специальных таможенных режимов?

175. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим беспошлинной торговли?
176. Что понимать под перемещением припасов как видом специальных таможенных режимов?
177. Каковы условия (основания) помещения товаров под таможенный режим перемещения припасов?
178. В чем состоит различия между «специальными таможенными режимами» и «иными специальными таможенными режимами»?
179. Что понимать под «иными специальными таможенными режимами»?
180. Какова правовая основа «иных специальных таможенных режимов»?
181. Каковы виды и содержание «иных специальных таможенных режимов»?
182. Что понимать под специальными таможенными процедурами?
183. Какова правовая основа специальных таможенных процедур?
184. Каковы виды специальных таможенных процедур и чем предопределена их классификация?
185. Что понимать под перемещением транспортных средств как видом специальных таможенных процедур?
186. Какова правовая основа перемещения транспортных средств?
187. Возможно ли перемещение транспортных средств в иных, кроме временного ввоза и временного вывоза, таможенных режимах? Если возможна, то каковы последствия перемещения транспортных средств в иных, кроме двух названных, таможенных режимах?
188. Что понимать под общими условиями перемещения транспортных средств как вида специальных таможенных процедур?
189. Каковы виды общих условий перемещения транспортных средств как вида специальных таможенных процедур и чем предопределена их классификация?
190. Что понимать под перемещением товаров физическими лицами как видом специальных таможенных процедур?
191. Какова правовая основа перемещения товаров физическими лицами?
192. Каково соотношение специальных и общих таможенных норм при регулировании перемещения товаров физическими лицами в п. 1 ст. 281 Таможенного кодекса РФ 2003 г.?
193. Что понимать под валютным регулированием и валютным контролем?
194. Что понимать под общими условиями перемещения товаров физическими лицами как вида специальных таможенных процедур?
195. Каковы виды общих условий перемещения товаров физическими лицами как вида специальных таможенных процедур и чем предопределена их классификация?

196. Что понимать под перемещением товаров в международных почтовых отправлениях как вида специальных таможенных процедур?
197. Какова правовая основа перемещения товаров в международных почтовых отправлениях?
198. Что понимать под международными почтовыми отправлениями?
199. Каковы разновидности международных почтовых отправлений и в каких нормативных правовых актах даны их определения?
200. Что понимать под общими условиями перемещения товаров в международных почтовых отправлениях?
201. Каковы виды общих условий перемещения товаров в международных почтовых отправлениях и чем предопределена их классификация?
202. Что понимать под перемещением товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями?
203. Какова правовая основа перемещения товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями?
204. Что понимать под дипломатическими иммунитетами и привилегиями?
205. Что понимать под общими условиями перемещения товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями?
206. Каковы виды общих условий перемещения товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями, и чем предопределена их классификация?
207. Что понимать под перемещением товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?
208. Какова правовая основа перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?
209. Что понимать под трубопроводным транспортом и линиями электропередачи и в каких нормативных правовых актах определены их понятия и приведены их классификации?
210. Что понимать под общими условиями перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи?
211. Каковы виды общих условий перемещения товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи и чем предопределена их классификация?
212. Что понимать под таможенно-тарифным регулированием внешнеэкономической деятельности?
213. Каковы виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности?
214. Что понимать под таможенным тарифом?
215. Что понимать под таможенной стоимостью товаров?
216. Каковы способы определения таможенной стоимости товаров?

217. Каково значение установления страны происхождения товаров для определения таможенной стоимости товаров?
218. Что понимать под таможенными платежами?
219. Каковы виды таможенных платежей?
220. Как соотносятся понятия «таможенные платежи» и «таможенная пошлина»?
221. Что понимать под таможенной пошлиной?
222. Каковы виды таможенных пошлин?
223. Что понимать под налогом на добавленную стоимость и каково его место в системе таможенных платежей?
224. Что понимать под акцизом и каково его место в системе таможенных платежей?
225. Как соотносятся понятия «таможенные платежи» и «таможенные сборы»?
226. Что понимать под таможенными сборами?
227. Что понимать под общими условиями взимания таможенных платежей?
228. Каковы виды общих условий взимания таможенных платежей?
229. Какова правовая основа общих условий взимания таможенных платежей?
230. Что понимать под таможенным контролем?
231. Какова правовая основа таможенного контроля?
232. Что понимать под общими условиями таможенного контроля?
233. Каковы виды общих условий таможенного контроля?
234. Какова правовая основа общих условий таможенного контроля?
235. Каким образом в Таможенном кодексе РФ 2003 г. закреплён порядок проведения таможенного контроля и какая правовая категория использована для этого?
236. Что понимать под таможенными действиями?
237. Почему не следует отождествлять понятия «формы таможенного контроля» и «таможенные действия»?
238. Какова правовая основа таможенных действий?
239. Каковы виды таможенных действий?
240. Что понимать под правоохранительной деятельностью (правоохраной) таможенных органов?
241. Какова правовая основа правоохранительной деятельности (правоохраны) таможенных органов?
242. Каковы разновидности правоохранительной деятельности (правоохраны) таможенных органов?
243. Что понимать под оперативно-розыскной деятельностью таможенных органов?
244. Какова правовая основа оперативно-розыскной деятельности таможенных органов?

245. Какое оперативно-розыскное мероприятие регламентировано в Таможенном кодексе РФ 2003 г.?
246. Что понимать под дознанием таможенных органов?
247. Какова правовая основа дознания таможенных органов?
248. Что понимать под административной юрисдикцией таможенных органов?
249. Какова правовая основа административной юрисдикции таможенных органов?
250. Что понимать под нарушениями таможенных правил?
251. Какие должностные лица таможенных органов Российской Федерации уполномочены осуществлять административное задержание и составлять протоколы об административных правонарушениях? В каком нормативном правовом акте это закреплено?
252. Что понимать под обращениями в таможенные органы?
253. Каковы виды обращений в таможенные органы?
254. Какова правовая основа обращений в таможенные органы?
255. В каком подзаконном нормативном правовом акте непосредственно урегулирован порядок обращения в таможенные органы?
256. Каков порядок регистрации обращений граждан?
257. Какие виды решений принимаются по обращениям граждан?
258. Каким образом осуществляется прием граждан в таможенных органах?
259. Что понимать под правотворчеством?
260. Каковы виды, формы правотворчества?
261. Какова правовая основа участия таможенных органов в правотворчестве?
262. Какой подзаконный нормативный правовой акт был специально предназначен для регулирования общественных отношений «по изданию нормативных правовых актов в таможенном деле»?
263. Как изменялось таможенное законодательство о наделении Федеральной таможенной службы полномочием по принятию подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
264. Какой орган государства вправе принимать подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
265. Каковы виды и содержание подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
266. Каковы этапы принятия подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?

267. Каков порядок регистрации подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
268. Каковы правовые последствия отказа в регистрации подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности? Известны ли вам случаи отказа в регистрации подзаконных нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения в сфере таможенной деятельности?
269. Что понимать под контролем за деятельностью таможенных органов?
270. Что понимать под надзором за деятельностью таможенных органов?
271. Что понимать под обжалованием действий таможенных органов?
272. Какова правовая основа обжалования действий таможенных органов?
273. Что понимать под ведомственным контролем за деятельностью таможенных органов?
274. Каковы виды («направления») ведомственного контроля за деятельностью таможенных органов?
275. Какова правовая основа ведомственного контроля за деятельностью таможенных органов?
276. Что понимать под судебным контролем за деятельностью таможенных органов?
277. Какова правовая основа судебного контроля за деятельностью таможенных органов?
278. Каковы виды судебного контроля за деятельностью таможенных органов?
279. Что понимать под прокурорским надзором за деятельностью таможенных органов?
280. Какова правовая основа прокурорского надзора за деятельностью таможенных органов?
281. Почему деятельность таможенных органов является предметом только общего надзора прокуратуры?

3. Примерный перечень тем рефератов и курсовых работ

1. Таможенное право в Российской Федерации: понятие и задачи.
2. Таможенное право как отрасль российского права.
3. Нравственные начала таможенной деятельности.
4. Таможенное право как отрасль российской юридической науки.
5. Таможенное право как учебная дисциплина.
6. Возникновение таможенной деятельности.
7. Советский этап развития таможенной деятельности.
8. Постсоветский этап развития таможенной деятельности.
9. Перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации.
10. Понятие и виды источников таможенного права.
11. Пределы действия правовых актов таможенного законодательства.
12. Таможенные нормы, особенности их толкования и применения.
13. Понятие и содержание принципов таможенного права.
14. Система принципов таможенного права.
15. Понятие субъектов таможенного права и их классификация.
16. Субъекты с государственно-властными полномочиями.
17. Субъекты, не имеющие государственно-властных полномочий.
18. Понятие, значение и виды таможенных документов.
19. Общие правила составления таможенных документов.
20. Понятие, значение и виды таможенных сроков.
21. Понятие и значение ответственности в таможенном праве.
22. Виды ответственности в таможенном праве.
23. Понятие и сущность таможенного товарооборота.
24. Понятие и виды таможенных рисков.
25. Понятие и содержание функций таможенных органов.
26. Система функций таможенных органов.
27. Понятие и значение таможенного оформления.
28. Понятие и виды общих условий таможенного оформления.
29. Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации.
30. Декларирование товаров.
31. Внутренний таможенный транзит.
32. Временное хранение товаров.
33. Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации.
34. Выпуск товаров.
35. Понятие, значение и виды таможенной статистики.
36. Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации.
37. Специальная таможенная статистика.
38. Понятие, значение и виды таможенных режимов.
39. Понятие и виды общих условий обеспечения таможенных режимов.
40. Основные таможенные режимы.

41. Экономические таможенные режимы.
42. Завершающие таможенные режимы.
43. Специальные таможенные режимы.
44. Понятие, значение и виды специальных таможенных процедур.
45. Перемещение транспортных средств.
46. Перемещение товаров физическими лицами.
47. Перемещение валютных ценностей физическими лицами.
48. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях.
49. Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями.
50. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.
51. Понятие, значение и виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.
52. Понятие, значение таможенной стоимости товаров и способы ее определения.
53. Понятие, значение и виды таможенных платежей.
54. Понятие, виды и содержание общих условий взимания таможенных платежей.
55. Понятие и значение таможенного контроля.
56. Понятие, виды и содержание общих условий таможенного контроля.
57. Понятие, виды и содержание таможенных действий.
58. Понятие и значение правоохранительной деятельности таможенных органов.
59. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.
60. Дознание таможенных органов.
61. Административная юрисдикция таможенных органов.
62. Понятие и виды обращений в таможенные органы.
63. Порядок рассмотрения обращений таможенными органами.
64. Понятие, виды, формы правотворчества.
65. Особенности правотворческой деятельности таможенных органов.
66. Содержание и значение международного сотрудничества таможенных органов.
67. Формы международного сотрудничества таможенных органов.
68. Понятие и значение контроля и надзора за деятельностью таможенных органов.
69. Обжалование действий таможенных органов.
70. Ведомственный контроль за деятельностью таможенных органов.
71. Судебный контроль за деятельностью таможенных органов.
72. Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов.

4. Примерный перечень вопросов к зачету по курсу «Таможенное право»

1. Таможенное право в Российской Федерации: его понятие, задачи.
2. Таможенное право как отрасль российского права.
3. Нравственные начала таможенной деятельности.
4. Таможенное право как отрасль российской юридической науки.
5. Таможенное право как учебная дисциплина.
6. Возникновение таможенной деятельности.
7. Советский этап развития таможенной деятельности.
8. Постсоветский этап развития таможенной деятельности.
9. Перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации.
10. Понятие и виды источников таможенного права.
11. Пределы действия правовых актов таможенного законодательства.
12. Таможенные нормы, особенности их толкования и применения.
13. Понятие и содержание принципов таможенного права.
14. Система принципов таможенного права.
15. Понятие субъектов таможенного права и их классификация.
16. Субъекты с государственно-властными полномочиями.
17. Субъекты, не имеющие государственно-властных полномочий.
18. Понятие, значение и виды таможенных документов.
19. Общие правила составления таможенных документов.
20. Понятие, значение и виды таможенных сроков.
21. Понятие и значение ответственности в таможенном праве.
22. Виды ответственности в таможенном праве.
23. Понятие и сущность таможенного товарооборота.
24. Понятие и виды таможенных рисков.
25. Понятие и содержание функций таможенных органов.
26. Система функций таможенных органов.
27. Понятие и значение таможенного оформления.
28. Понятие и виды общих условий таможенного оформления.
29. Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации.
30. Декларирование товаров.
31. Внутренний таможенный транзит.
32. Временное хранение товаров.
33. Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации.
34. Выпуск товаров.
35. Понятие, значение и виды таможенной статистики.
36. Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации.
37. Специальная таможенная статистика.
38. Понятие, значение и виды таможенных режимов.
39. Понятие и виды общих условий обеспечения таможенных режимов.
40. Основные таможенные режимы.
41. Выпуск для внутреннего потребления.
42. Экспорт.
43. Международный таможенный транзит.
44. Экономические таможенные режимы.
45. Переработка на таможенной территории.
46. Переработка для внутреннего потребления.

47. Переработка вне таможенной территории.
48. Временный ввоз.
49. Таможенный склад.
50. Завершающие таможенные режимы.
51. Реимпорт.
52. Реэспорт.
53. Уничтожение.
54. Отказ в пользу государства.
55. Специальные таможенные режимы.
56. Беспопынная торговля.
57. Перемещение припасов.
58. Другие специальные режимы.
59. Понятие, значение и виды специальных таможенных процедур.
60. Перемещение транспортных средств.
61. Перемещение товаров физическими лицами.
62. Перемещение валютных ценностей физическими лицами.
63. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях.
64. Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетом и привилегиями.
65. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.
66. Понятие, значение и виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.
67. Понятие, значение таможенной стоимости товаров и способы ее определения.
68. Понятие, значение и виды таможенных платежей.
69. Понятие, виды и содержание общих условий взимания таможенных платежей.
70. Понятие и значение таможенного контроля.
71. Понятие, виды и содержание общих условий таможенного контроля.
72. Понятие, виды и содержание таможенных действий.
73. Понятие и значение правоохранительной деятельности таможенных органов.
74. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов.
75. Дознание таможенных органов.
76. Административная юрисдикция таможенных органов.
77. Понятие и виды обращений в таможенные органы.
78. Порядок рассмотрения обращений таможенными органами.
79. Понятие, виды, формы правотворчества.
80. Особенности правотворческой деятельности таможенных органов.
81. Содержание и значение международного сотрудничества таможенных органов.
82. Формы международного сотрудничества таможенных органов.
83. Понятие и значение контроля и надзора за деятельностью таможенных органов.
84. Обжалование действий таможенных органов.
85. Ведомственный контроль за деятельностью таможенных органов.
86. Судебный контроль за деятельностью таможенных органов.
87. Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов.

III. Распределение учебных часов по модулям и видам занятий

<i>Наименование модулей и тем</i>	<i>Всего часов</i>	<i>Аудиторные занятия (ч.)</i>	<i>Самостоятельная работа (ч.)</i>
Модуль I. Общие положения			
Тема 1. Сущность таможенного права. Основные понятия			
Тема 2. Возникновение и развитие таможенной деятельности в России			
Тема 3. Источники таможенного права			
Тема 4. Принципы таможенного права			
Тема 5. Субъекты таможенного права			
Тема 6. Таможенные документы и сроки			
Тема 7. Таможенный товароборот			
Модуль II. Таможенная деятельность			
Тема 8. Функции таможенных органов			
Тема 9. Таможенное оформление			
Тема 10. Таможенная статистика			
Тема 11. Обеспечение таможенных режимов			
Тема 12. Специальные таможенные процедуры			
Тема 13. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешне-экономической деятельности			
Тема 14. Таможенный контроль			
Тема 15. Правоохранительная деятельность (правоохрана) таможенных органов			
Тема 16. Рассмотрение таможенными органами обращений			
Тема 17. Участие таможенных органов в правотворчестве			
Тема 18. Международное сотрудничество таможенных органов			
Модуль III. Обеспечение законности деятельности таможенных органов			
Тема 19. Ответственность в таможенном праве			
Тема 20. Контроль и надзор за деятельностью таможенных органов			
ИТОГО			

IV. Форма итогового контроля – зачет.

V. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Библиографический список

Нормативные правовые акты РФ

1. *Конституция* Российской Федерации 1993 г. // РГ. 2009. 21 января; ПГ. 2009. 23-29 января; СЗ РФ. 2009. № 4. Ст. 445.
2. *О Конституционном Суде* Российской Федерации: ФКЗ РФ от 12 июля 1994 г. // СЗ РФ. 1994. № 13. Ст. 1447.
3. *Таможенный кодекс* Российской Федерации 2003 г. // СЗ РФ. 2003. № 22. Ст. 2066.
4. *Кодекс* Российской Федерации об административных правонарушениях, 2001 г. // СЗ РФ. 2002. № 1 (часть I). Ст. 1.
5. *Бюджетный кодекс* Российской Федерации 1998 г. // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.
6. *Налоговый кодекс* Российской Федерации (часть I) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
7. *Налоговый кодекс* Российской Федерации (часть II) // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
8. *О государственной границе* РФ: Закон РФ от 1 апреля 1993 г. // Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 17. Ст. 594.
9. *О вывозе и ввозе культурных ценностей*: Закон РФ от 15 апреля 1993 г. // Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 20. Ст. 718.
10. *О таможенном тарифе*: Закон РФ от 21 мая 1993 г. // Ведомости СНД РФ и ВС РФ. 1993. № 23. Ст. 821.
11. *О международных договорах* Российской Федерации: ФЗ РФ от 16 июня 1995 г. // СЗ РФ. 1995. № 29. Ст. 2757.
12. *Об оперативно-розыскной деятельности*: ФЗ РФ от 5 июля 1995 г. // СЗ РФ. 1995. № 33. Ст. 3349.
13. *О порядке выезда из Российской Федерации и въездов в Российскую Федерацию*: ФЗ РФ от 18 июля 1996 г. // СЗ РФ. 1996. № 34. Ст. 4029.
14. *О службе в таможенных органах* Российской Федерации: ФЗ РФ от 18 июня 1997 г. // СЗ РФ. 1997. № 30. Ст. 3586.
15. *Об экспортном контроле*: ФЗ РФ от 22 июня 1999 г. // СЗ РФ. 1999. № 30. Ст. 3774.
16. *Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности*: ФЗ РФ от 21 ноября 2003 г. // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.

Основная литература

1. *Таможенное право: Учебник для студентов вузов.* — 4-е изд., перераб. и доп. / Под ред. М. М. Рассолова, Н. Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
2. *Андриашин, Х. А.* Таможенное право: Учебник для вузов / Х. А. Андриашин, В. Г. Свинухов, В. В. Балакин. М. : Магистр, 2008. ГР.
3. *Таможенное право: Учебник для вузов* / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. М.: Волтерс Клувер, 2007.

Дополнительная литература

1. *Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г.* Таможенно право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2010.
2. *Халипов С. В.* Таможенное право: Учебник. — 4-е изд., перераб. и доп. М.: Высшее образование, Юрайт-Издат, 2009.
3. *Таможенное право: Учеб. пособие для студентов вузов.* — 3-е изд., перераб. и доп. / Под ред. И.Ш. Киялсханова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2008.
4. *Косаренко, Н.Н.* Таможенное право России: Учеб. пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2005.
5. *Тимошенко И.В.* Таможенное право России: Учебник для вузов. Ростов н/Д: Феникс, 2008.

Средства обеспечения освоения дисциплины

1. Рабочие учебники.
2. Лекционный материал: видеоматериалы (телевизионные, слайд-лекции, слайд-тьюторинги и др.).
3. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы.
4. Обучающие и обучающе-контролирующие компьютерные программы для закрепления и углубления знаний по дисциплине.
5. Тестовые базы для оперативного тестирования и тренинга, базы вопросов промежуточной аттестации.

Хронология основных социально-экономических и политических событий в России (конец IX — начало XXI в.)¹

1653, 25 октября	Принятие в правление «Государя, Царя и Великого Князя» Алексея Михайловича Именного указа «О взимании таможенной пошлыны с товаров в Москве и в городах, с показанием по сколько взято и с каких товаров»
1667, 22 апреля	Принятие в правление «Государя, Царя и Великого Князя» Алексея Михайловича «Новоторгового устава»
1700, 1 января	Именным указом «О писании впредь января с 1 числа 1700 года во всех бумагах лет от Рождества Христова, а не от сотворения мира» от 19 декабря 1699 г. в Государстве Российском введено новое летоисчисление
1708	Упорядочение территории Государства Российского путем образования 8 губерний (Именной указ «Об учреждении Губерний и о расписании к ним городов», «объявленный из Ближней Канцелярии» 18 декабря 1708 г.)
1711, 22 февраля	Принятие Именного указа «Об учреждении Правительствующего Сената и о бытии при оном разрядному столу вместо Разрядного приказа, и по два Комиссара из Губерний»
1711, 1 октября	Принятие Именного указа «О свободной торговле всякого чина людям, с платежом надлежащих пошлын»
1714, 17 марта	Принятие Именного указа «О должности Фискалов»
1720, 28 февраля	Принятие Генерального регламента, или Устава
1721	Учреждение «Святейшего Правительствующего Синода»
1721, 22 октября	Принятие «Акта поднесения Государю Императору Петру I титула Императора Всероссийского и наименования: Великого и Отца Отечества»
1721, 5 ноября	Основание Именным указом Сенатской типографии
1722, 24 января	Принятие «Табели о рангах»
1726, 8 февраля	Принятие Именного указа «Об учреждении Верховного Тайного Совета»
1730, 4 марта	Восстановление Правительствующего Сената Манифестом «Государыни Императрицы» Анны Иоанновны

¹ Подготовлена на основе публикаций, указанных в библиографическом списке под номерами: 6, 12, 26, 32, 51, 64, 81, 82, 107, 108, 135, 138, 143.

1731, 24 марта	Учреждение Тайной канцелярии розыскных дел
1731, 18 октября	Учреждение Кабинета министров (Кабинета Ее Императорского Величества)
1735, 9 июня	Принятие Именного указа «О принятии за Именной указ только подписанный Императорскою рукою или тремя Кабинет-Министрами»
1741, 28 января	Принятие Именного указа «О разделении вступающих в Кабинет дел между Кабинет-Министрами, и о порядке приозводства оных»
1741, 12 декабря	Принятие Именного указа «О возстановлении власти Сената в правление внутренних Государственных дел; о сочинении реестра Указам прежних царствований, которые пользе Государственной противны; об уничтожении прежняго Кабинета, и об установлении новаго при Дворе Ея Императорскаго Величества; об учреждении по прежнему в Губерниях Прокуроров, и об определении для управления иностранными делами Канцлера»
1753, 20 декабря	Принятие Именного уаза «Об уничтожении внутренних таможенных и мелочных сборов»
1762, 21 февраля	Принятие Манифеста «Об уничтожении Тайной розыскной Канцелярии»
1775, 7 ноября	Принятие «Учреждения для управления Губерний Всероссийския Империи», начало губернской реформы
1782, 8 апреля	Принятие «Устава благочиния или Полицейский»
1802, 8 сентября	Принятие Манифеста «Об учреждении министерств»
1809	Составление М.М. Сперанским «Введения к Уложению государственных законов»; начало выхода официального издания — «Сенатские Ведомости», в которых публиковались (на русском и немецком языках) подлежащие обнародованию узаконения и распоряжения правительства
1810, 1 января	Принятие Манифеста «Образование Государственного Совета»
1811, 25 июня	Принятие Манифеста «Общее Учреждение Министерств»
1812	Учреждение Собственной Его Императорского Величества Канцелярии
1822—1843	Деятельность Министра финансов Российской Империи Е.Ф. Канкрин
1825, 14 декабря	Восстание декабристов в г. Санкт-Петербурге
1826, 6 декабря	Учреждение Особого комитета (осуществлял деятельность до 9 марта 1832 г.)
1826	Создание III отделения Собственной Его Императорского Величества Канцелярии
1830	Издание Собрания первого Полного Собрания Законов Российской Империи (ПСЗ РИ-1)
1832	Первое издание Свода Законов Российской Империи
1835, 1 января	Вступление в обязательную силу Свода Законов Российской Империи

- 1838, 16 февраля** Разделение официального издания «Сенатские ведомости» на «Собрание сенатских указов по обнародованию узаконений и распоряжений правительства» и «Сенатские Ведомости»
- 1842** Второе издание Свода Законов Российской Империи
- 1845, 2 января** Утверждение «Учреждения губернских правлений»
- 1845, 15 августа** Принятие Именного указа «Высочайше утвержденное Уложение о Наказаниях Уголовных и Исправительных»
- 1857** Третье издание Свода Законов Российской Империи
- 1861, 19 февраля** Принятие Манифеста «О Всемилостивейшем даровании крепостным людям прав состояния свободных сельских обывателей, и об устройстве их быта»
- 1863, 17 апреля** Принятие Именного указа «О некоторых изменениях в существующей ныне системе наказаний уголовных и исправительных»
- 1864, 20 ноября** Именным указом «Об учреждении судебных установлений и о Судебных Уставах» были «обнародованы»: «Учреждение судебных установлений»; «Устав Уголовного Судопроизводства»; «Устав Гражданского Судопроизводства»; «Устав о наказаниях, налагаемых мировыми судьями»
- 1890** Образование Международного союза для публикации таможенных тарифов как первой международной таможенной организации
- 1902** Разделение официального издания «Собрание узаконений и распоряжений правительства» на два отдела
- 1904, 12 декабря** Принятие Именного указа «О предначертаниях к усовершенствованию государственного порядка»
- 1905, 17 октября** Принятие «Государем Императором» Николаем Александровичем Манифеста «Об усовершенствовании государственного порядка»
- 1906, 23 апреля** Принятие Именного Высочайшего указа «Высочайше утвержденные Основные Государственные Законы»
- 1917, 2 марта** Образование Временного правительства во главе с Г.Е. Львовым; подписание «Государем Императором» Николаем Александровичем узаконения «Об отречении Государя Императора Николая II от Престола Государства Российского и о сложении с себя Верховной власти»
- 1917, 1 сентября** Принятие постановления Временного правительства «О провозглашении России республикой»
- 1917, 26 октября** Принятие II Всероссийским съездом Советов постановления «Об образовании Рабочего и Крестьянского Правительства»
- 1918, 13 июня** Расстрел «Великого Князя» Михаила Александровича
- 1918, 10 июля** Принятие V Всероссийским съездом Советов Конституции (Основного закона) РСФСР

1918, 16 июля	Расстрел Николая Александровича Романова и членов его семьи
1922, 14 февраля	Принятие первого послереволюционного тарифа
1922, 30 декабря	Утверждение I Всероссийским съездом Советов Декларации об образовании Союза Советских Социалистических Республик
1924, 31 января	Утверждение II Всероссийским Съездом Советов СССР Основного закона (Конституции) СССР
1924, 12 декабря	Принятие Президиумом ЦИК СССР постановления «О введении в действие Таможенного устава Союза ССР»
1925, 11 мая	Принятие Конституции РСФСР
1928, 19 декабря	Принятие ЦИК и СНК СССР постановления «Об утверждении Таможенного кодекса Союза ССР»
1934	Вступление СССР в Лигу наций
1936, 5 декабря	Утверждение VIII Чрезвычайным съездом Советов Конституции (Основного закона) СССР
1937, 21 января	Принятие Чрезвычайным съездом Советов РСФСР Конституции РСФСР
1939, 1 сентября	Начало Второй мировой войны
1941, 22 июня	Начало Великой Отечественной войны
1945, 8 мая	Подписание Акта о безоговорочной капитуляции Германии; окончание Великой Отечественной войны
1945, 26 июня	Подписание Устава Организации Объединенных Наций
1945, 2 сентября	Подписание Акта о безоговорочной капитуляции Японии; окончание Второй мировой войны
1946, 19 марта	Переименование народных комиссариатов в министерства
1947, 30 октября	Подписание представителями 23 государств Генерального соглашения о торговле и тарифах (ГАТТ)
1946, 1 января	Вступление в юридическую силу Генерального соглашения о торговле и тарифах (ГАТТ)
1948, 10 декабря	Принятие Всеобщей декларации прав человека
1949, январь	Создание Совета экономической взаимопомощи
1950, 15 декабря	Принятие Конвенции об образовании Совета таможенного сотрудничества (СТС)
1952, 4 ноября	Вступление в юридическую силу Конвенции об образовании Совета таможенного сотрудничества (СТС)
1957	Образование Европейского экономического сообщества (ЕЭС)
1964, 5 мая	Принятие Указа ПВС СССР «Об утверждении Таможенного кодекса Союза ССР»
1964, 1 июля	Введение в действие Таможенного кодекса СССР
1967	Реорганизация Европейского экономического сообщества (ЕЭС) в Европейское сообщество (ЕС)
1977, 7 октября	Принятие Конституции СССР
1978, 12 апреля	Введение в действие Конституции РСФСР
1990, 12 июня	Принятие Декларации о государственном суверенитете РСФСР

1990, октябрь	Вступление СССР в Совет таможенного сотрудничества
1991, 26 марта	Принятие Верховным Советом СССР постановления «О введении в действие Таможенного кодекса СССР»
1991, весна	Роспуск Совета экономической взаимопомощи и Организации Варшавского договора
1991, 1 июля	Введение в действие Таможенного кодекса СССР
1991, 22 августа	Отмена Указом Президента СССР всех решений, изданных ГКЧП, и отстранение от занимаемых постов всех членов ГКЧП
1991, 5 сентября	Принятие СНД СССР Декларации прав и свобод человека
1991, 22 ноября	Принятие постановлением ВС РСФСР Декларации прав и свобод человека и гражданина
1991, 12 декабря	Денонсация постановлением ВС РСФСР Договора об образовании СССР; ратификация Соглашения о создании Содружества Независимых Государств
1991, 25 декабря	Переименование Законом РСФСР государства «Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика (РСФСР)» на «Российская Федерация (Россия)»
1992	Создание Европейского Союза на основе Маастрихтского договора, подписанного главами государств — членов Европейского сообщества
1992, 13 марта	Подписание Соглашения о принципах таможенной политики
1993, 18 июня	Принятие Верховным Советом РФ постановления «О введении в действие Таможенного кодекса Российской Федерации»
1993, 21 сентября	Принятие Указа Президента РФ «О поэтапной конституционной реформе в Российской Федерации»
1993, 12 декабря	Принятие Конституции РФ
1993, 25 декабря	Вступление в юридическую силу Конституции РФ
1994, 1 января	Введение в действие Таможенного кодекса РФ
1994	Реорганизация Совета таможенного сотрудничества (СТС) во Всемирную таможенную организацию (ВТМО)
1994, 15 апреля	Подписание Договора о создании Всемирной торговой организации (ВТО), являющейся правопреемницей Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ)
1994, 24 июня	Подписание Соглашения о партнерстве и сотрудничестве между Российской Федерацией и странами Европейского Союза
1994, 24 сентября	Подписание Договора о создании Экономического союза государств — участников Содружества Независимых Государств (СНГ)
1995, 1 января	Вступление в юридическую силу Договора о создании Всемирной торговой организации (ВТО)

1996, 24 февраля	Вступление Российской Федерации в Совет Европы (ФЗ РФ «О присоединении Российской Федерации к Уставу Совета Европы» от 21 декабря 1996 г.)
1997, 18 июня	Принятие Государственной Думой РФ Федерального закона РФ «О службе в таможенных органах Российской Федерации»
2000, 13 мая	Указом Президента РФ территория Российской Федерации подразделена на семь федеральных округов
2003, 25 апреля	Принятие Государственной Думой Федерального Собрания РФ Таможенного кодекса РФ
2004, 1 января	Введение в действие Таможенного кодекса РФ
2004, 9 марта	Принятие Президентом РФ Указа «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» № 314
2004, 5 июля	Принятие министром экономического развития и торговли РФ приказа «Об организационных мероприятиях по преобразованию ГТК России в Федеральную таможенную службу» № 190
2004, 21 августа	Принятие Правительством РФ Постановления «О Федеральной таможенной службе» № 429
2006, 11 мая	Принятие Президентом РФ Указа «Вопросы Федеральной таможенной службы» № 473
2006, 26 июля	Принятие Правительством РФ Постановления «О Федеральной таможенной службе» № 459
2007, 2 сентября	Указом Президента РФ № 1144 назначены выборы депутатов в Государственную Думу ФС РФ нового созыва
2007, 26 ноября	Советом Федерации ФС РФ принято постановление «О назначении выборов Президента Российской Федерации» № 550-СФ
2007, 2 декабря	Выборы депутатов в Государственную Думу ФС РФ нового созыва
2008, 2 марта	Выборы Президента РФ
2008, 12 мая	Принятие Президентом РФ Указа «Вопросы системы и структуры федеральных органов исполнительной власти» № 724
2009, 21 января	Повторное официальное опубликование Конституции РФ 1993 г.

Глоссарий¹

Для удобства пользования нами приведены разъяснения терминов, встречающихся в данном учебнике (выработанные нами и взятые из нормативных правовых актов).

Административная юрисдикция — вид государственной деятельности, урегулированной нормами административного права.

Анализ риска — систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения причин и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки возможных последствий несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Риски бывают двух типов: выявленный, который является фактом, т.е. известным риском, когда нарушение законодательства Российской Федерации уже произошло и таможенные органы имеют информацию о данном факте; потенциальный — риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения существуют.

Арест имущества — действие таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности плательщика таможенных пошлин, налогов (организации или индивидуального предпринимателя) в отношении его имущества. Он выступает как способ обеспечения исполнения решения таможенного органа о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет иного имущества плательщика

Брутто (итал. *brutto* — грубый) — масса товара с упаковкой; валовой доход без вычета расходов.

Валютные биржи — юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, которые установлены Центральным банком РФ.

Валютные ценности — иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

¹ Несмотря на несколько иное общепринятое значение данного термина, мы с учетом положений Рабочей программы учебного курса «Таможенное право», реализуемой посредством дистанционных образовательных технологий (ДОТ), используем его для разъяснения терминов, содержащихся в данном учебнике.

Ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации — фактическое пересечение товарами и (или) транспортными средствами таможенной границы и все последующие предусмотренные ТК РФ действия с товарами и (или) транспортными средствами до их выпуска таможенными органами.

Внешние ценные бумаги — ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся к внутренним ценным бумагам.

Внутренние налоги — налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при обороте товаров на территории Российской Федерации.

Внутренние ценные бумаги — эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации; иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты Российской Федерации, выпущенные на территории Российской Федерации.

Внутренний таможенный транзит — таможенная процедура, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории Российской Федерации без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации — подача таможенной декларации или совершение иных действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие предусмотренные ТК РФ действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы.

Выпуск товаров — действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом.

Декларант — лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары.

Дознание — вид государственной деятельности, урегулированной нормами уголовно-процессуального права.

Заинтересованные лица — лица, интересы которых затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов в отношении товаров и (или) транспортных средств непосредственно и индивидуально, если из ТК РФ не вытекает иное.

Заявление — документ, содержащий сведения о нарушениях исполнения правовых актов, полученные от физических и юридических лиц, путем их обращения (непосредственно или опосредовано) в таможенные органы, принятый в соответствии с таможенным законодательством и влекущий безусловное рассмотрение таможенными органами.

Индикаторы риска — определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет осуществлять выбор объекта контроля.

Иностранные товары — товары, не являющиеся российскими товарами.

Инспектирование — «специальный вид деятельности ГТК (ныне ФТС. — *Авт.*) России и региональных таможенных управлений (РТУ) по осуществлению ведомственного контроля таможенных органов с целью обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, а также определения эффективности их функционирования».

Инспекторская проверка — «система действий комиссии ГТК России (ныне ФТС. — *Авт.*) или РТУ ... направленных: а) на выявление нарушений законодательства Российской Федерации; б) на выявление недостатков в организации работы таможенных органов; в) на принятие мер по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации; г) на оказание методической и организационной помощи таможенным органам».

Инструкция — нормативный правовой акт, содержащий решение о процедуре совершения каких-либо конкретных действий, включая составление документов, либо о порядке осуществления конкретных обязанностей.

Источники таможенного права — формы юридического закрепления правовых норм, регулирующих деятельность таможенных и иных органов по осуществлению таможенной политики.

Коммерческие документы — счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации или обычаями делового оборота при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности и которые в силу закона, соглашения сторон или обычаев делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если из ТК РФ не вытекает иное.

Лица — юридические и физические лица, если иное не вытекает из Таможенного кодекса РФ.

Международные почтовые отправления — почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории Российской Федерации, поступающие на таможенную территорию Российской Федерации либо следующие транзитом через эту территорию.

Международный договор Российской Федерации — «международное соглашение, заключенное Российской Федерацией с иностранным государством (или государствами) либо с международной организацией в письменной форме и регулируемое международным правом независимо от того, содержится такое соглашение в одном документе или в

нескольких связанных между собой документах, а также независимо от его конкретного наименования».

Надзор прокуратуры — регламентированная прокурорским правом деятельность прокуратуры по проверке исполнения законов и подзаконных нормативных правовых актов государственными и негосударственными органами.

Налог — налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу в соответствии с Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу — совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств с нарушением порядка, установленного ТК РФ.

Нетто (итал. *netto* — чистый) — чистая масса товара без упаковки; чистая цена товара за вычетом определенных скидок; чистый доход за вычетом всех расходов.

Область риска — отдельные сгруппированные объекты анализа, в отношении которых требуется применение отдельных форм таможенного контроля либо их совокупности, а также повышение эффективности качества таможенного администрирования.

Общие условия таможенного оформления — самостоятельная правовая категория, которая представляет общие правила организационно-правового характера, определяющие наиболее целесообразные время, место, силы и средства для успешного производства таможенного оформления.

Объекты анализа — товары, находящиеся под таможенным контролем или выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации; транспортные средства, используемые в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной промышленной или коммерческой перевозки товаров; сведения, содержащиеся в транспортных (перевозочных), коммерческих и таможенных документах; сведения, содержащиеся в договорах международной купли-продажи или других видах договоров, заключенных при совершении внешнеэкономической сделки, а в случае совершения односторонних внешнеэкономических сделок — иных документов, выражающих содержание таких сделок; деятельность лиц, выступающих в качестве, достаточном в соответствии с гражданским и (или) таможенным законодательством Российской Федерации для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем; деятельность таможенных брокеров (представителей), владельцев складов временного хранения и таможенных складов, а также перевозчиков, в том числе

таможенных; результаты применения форм таможенного контроля; таможенные органы.

Оперативно-розыскная деятельность — вид деятельности, осуществляемой гласно и негласно оперативными подразделениями уполномоченных государственных органов посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств.

Оценка риска — систематическое определение вероятности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.

Пеня (от лат. *poena* — наказание) — вид неустойки, форма наказания в виде денежного взыскания, применяемого к нарушителям финансовой и платежной дисциплины.

Перевозчик — лицо, осуществляющее перевозку товаров через таможенную границу и (или) перевозку товаров под таможенным контролем в пределах таможенной территории Российской Федерации или являющееся ответственным за использование транспортных средств.

Перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств — совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом.

Правила — нормативный правовой акт, содержащий комплексное решение о порядке и условиях осуществления определенного вида деятельности таможенными органами Российской Федерации и их сотрудниками либо организациями или физическими лицами в области таможенного дела.

Правоохрана — урегулированную правом деятельность уполномоченных органов государства по принудительному обеспечению правового порядка на основе соблюдения баланса интересов личности, общества и государства.

Правоохранительный орган — государственный орган, наделенный правами и обязанностями по осуществлению правоохраны путем специальных действий принудительного характера, проводимых в определенной процессуальной форме.

Правотворчество — специализированную деятельность компетентных государственных органов (или иных уполномоченных законом органов и лиц) по изданию нормативных правовых актов.

Приказ — нормативный правовой акт, содержащий решения по наиболее важным вопросам таможенного дела.

Положение — нормативный правовой акт, содержащий комплексное, систематизированное решение по отдельному институту таможенного дела, обособленной группе вопросов, имеющих внутреннее единство, либо определяющий правовой статус, задачи и функции та-

моженных органов, организаций системы ФТС, структурных подразделений ФТС и других таможенных органов Российской Федерации.

Преференция (от лат. *praeferre* — предпочитать) — преимущества, создающие особо благоприятный режим для одного или нескольких государств при ввозе всех или отдельных групп импортируемых товаров.

Принципы таможенного права — это господствующие, общие правовые начала, предназначенные для регулирования конкурирующих правовых норм таможенного права.

Проверка — единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации.

Профиль риска — совокупность сведений об области риска, индикаторов риска, а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска.

Распоряжение — нормативный правовой акт, издаваемый в целях оперативного разрешения отдельных вопросов, имеющий, как правило, ограниченную сферу применения либо касающийся узкого круга организаций, должностных лиц и граждан.

Ревизия — система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, законности действий руководителя и главного бухгалтера и других лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена ответственность за их осуществление, а также представление в вышестоящую организацию бухгалтерской отчетности.

Риск — вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Российские лица — юридические лица с местонахождением в Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также физические лица, постоянно проживающие в Российской Федерации, в том числе зарегистрированные на территории Российской Федерации в качестве индивидуальных предпринимателей.

Российские товары — товары, имеющие для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, то есть не вывезенные с таможенной территории Российской Федерации товары, полностью произведенные в Российской Федерации, товары, выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации, и товары, изготовленные в Российской Федерации из товаров, полностью произведенных или выпущенных для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации.

Свободное обращение — оборот товаров на таможенной территории Российской Федерации без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации.

Статус товаров и транспортных средств для таможенных целей — наличие или отсутствие запретов и ограничений на пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами.

Субъекты таможенного права — любое лицо (орган, учреждение, предприятие, организация), наделенное определенными правами и обязанностями и совершающее в их пределах действия (воздержание от них) в сфере таможенного дела.

Таможенная декларация — документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Таможенная процедура — совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей.

Таможенные документы — документы, составляемые исключительно для таможенных целей.

Таможенные операции — отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с Таможенным кодексом РФ при таможенном оформлении товаров и транспортных средств.

Таможенные органы — федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, и подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации, за исключением случаев, когда в Таможенном кодексе РФ упоминаются таможенные органы иностранных государств.

Таможенные сроки — время, установленное для совершения определенных таможенных действий или воздержания от них (по терминологии Таможенного кодекса РФ — таможенных операций).

Таможенный брокер (представитель) — посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Таможенный контроль — совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

Таможенный режим — таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения

через таможенную границу и использования на таможенной территории Российской Федерации либо за ее пределами.

Таможенный сбор — платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров.

Таможенный тариф Российской Федерации — свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).

Таможенный тариф РФ — свод «ставок ввозных таможенных пошлин, систематизированных в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, основанной на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров и Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств».

Таможенный товароборот — это правомерное перемещение предметов, являющихся товарами, через таможенную границу посредством одного из видов таможенного режима.

Товары — любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства.

Товары, находящиеся под таможенным контролем, — иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, до их выпуска для свободного обращения, фактического пересечения ими таможенной границы при вывозе или до их уничтожения, а также российские товары при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации до фактического пересечения таможенной границы.

Товары прикрытия — товары, которые с достаточной степенью вероятности могут заявляться (декларироваться) вместо товаров риска.

Товары риска — товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации и в отношении которых выявлены риски либо существуют потенциальные риски.

Транспортные (перевозочные) документы — коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках.

Транспортные средства — любые морское (речное) судно (включая самоходные и несамоходные лихтеры и баржи, а также судно на подводных крыльях), судно на воздушной подушке, воздушное судно, автотранспортное средство (включая прицепы, полуприцепы и комбинированные транспортные средства) или единица железнодорожного подвижного состава, которые используются в международных перевозках для платной перевозки лиц либо для платной или бесплатной

промышленной или коммерческой перевозки товаров, а также их штатные запасные части, принадлежности и оборудование, содержащиеся в их штатных баках горюче-смазочные материалы и топливо, если они перевозятся вместе с транспортными средствами.

Управление риском — систематическая работа по разработке и практической реализации мер по предотвращению и минимизации рисков, оценке эффективности их применения, а также контролю за применением таможенных процедур и таможенных операций, предусматривающая непрерывное обновление, анализ и пересмотр имеющейся у таможенных органов информации.

Форма международного сотрудничества таможенных органов — предусмотренный законом порядок производства действий таможенных органов по участию в разработке международных договоров, по непосредственному осуществлению международных договоров о взаимной правовой помощи по уголовным и иным делам, по заключению и осуществлению соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств, по сотрудничеству таможенных органов через межгосударственные органы.

Фрахтование — разновидность коммерческой деятельности, которая связана с заключением договоров о перевозке грузов или пассажиров речным, авиационным, автомобильным транспортом, а чаще морским.

Функция таможенного органа — совокупность действий таможенных органов, предусмотренных таможенным законодательством и направленных на осуществление таможенной политики.

Библиографический список¹

1. Канкрин Е.Ф. Краткое обозрение российских финансов. СПб., 1838.
2. Тенгеборский Л.В. О производительных силах России. Ч. I. — 2-е изд.: Пер. с фр. М.: Университетская типография, 1854.
3. Тенгеборский Л.В. О производительных силах России. Ч. II: Пер. с фр. СПб.: Типография П.А. Кулиша, 1858.
4. Таможенное обложение угля, металлов и стали. Харьков, 1914.
5. Кулишер И.М. Очерки финансовой науки. Петроград: Наука и Школа, 1919.
6. Кулишер И.М. Очерк истории русской торговли. Петербург: Атеней, 1923.
7. Потяев А.И. Теория таможенного дела. М.: Изд-во Наркомторга СССР и РСФСР, 1927.
8. Кулишер И.М. Основные вопросы международной торговой политики. 3-е изд. доп. Л.: Прибой, 1929.
9. Марков Л.Н. Таможенное право СССР. Иркутск, 1973.
10. Сандровский К.К. Таможенное право: Учеб. пособие. Киев: Высшая школа, 1974.
11. Дюмулен И.И. Современный тарифный и нетарифный протекционизм (государственно-монополистические средства регулирования импорта промышленно-развитых капиталистических государств): Учеб. пособие. М.: МГИМО, 1975.
12. Марков Л.Н. Очерки по истории таможенной службы: Монография. Иркутск: Изд-во Иркут. ун-та, 1987.
13. Габричидзе Б.Н., Зобов Е.Н. Таможенная служба в Российской Федерации. М.: Юридическая литература, 1993.
14. Афанасьев В.С. Обеспечение законности: вопросы теории и практики: Автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М.: Академия МВД РФ, 1993.
15. Таможенное законодательство: Сб. нормативных актов / Сост. Б.Н. Габричидзе. М.: БЕК, 1994.
16. Дугин Г.А. Технические средства проверки подлинности таможенных документов и целостности атрибутов таможенного обеспечения:

¹ Литературные источники расположены в хронологическом порядке.

- Учеб.-метод. пособие. М.: ГТК РФ, Институт повышения квалификации и переподготовки работников таможенных учреждений, 1994.
17. *Галанжин Е.Ф.* Предупреждение контрабанды (по материалам Государственного таможенного комитета Российской Федерации): Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1995.
 18. *Галузо В.Н.* Судебный контроль за законностью и обоснованностью содержания под стражей подозреваемых и обвиняемых на стадии предварительного расследования: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М.: МВШМ МВД РФ, 1995.
 19. *Галузо В.Н.* Судебный контроль за законностью и обоснованностью содержания под стражей подозреваемых и обвиняемых на стадии предварительного расследования: Дис. ... канд. юрид. наук. М.: МВШМ МВД РФ, 1995.
 20. *Козырин А.Н.* Таможенное право России: Учеб. пособие. М.: СПАРК, 1995.
 21. *Основы таможенного дела: Учеб. пособие. VII выпуск. Вып. I.* Развитие таможенного дела в России. М.: ГТК РФ, РТА, 1995.
 22. *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации* / Под ред. А.Н. Козырина. М.: СПАРК, 1996.
 23. *Попова И.Н., Шнур Л.В.* Комментарий к Таможенному кодексу РФ. Основная часть. СПб., 1996.
 24. *Борисов К.Г.* Международное таможенное право: Учеб. пособие. М.: РУДН, 1997.
 25. *Дугин Г.А.* Правовые и организационно-тактические основы применения технических средств таможенного контроля в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенного права: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М.: ГТК РФ, РТА, 1997.
 26. *История законодательства СССР и РСФСР по уголовному процессу. 1955—1991 гг.: Сб. правовых актов* / Отв. ред. Р.Х. Якупов; сост. В.Н. Галузо. М.: СПАРК, 1997.
 27. *Российское таможенное право: Учебник для вузов* / Отв. ред. Б.Н. Габричидзе. М.: НОРМА—ИНФРА-М, 1997.
 28. *Чмель Г.Н.* Малая таможенная энциклопедия. М.: Центр экономики и маркетинга, Терминал А.Г., 1997.
 29. *Гравина А.А., Терещенко Л.К., Шестакова М.П.* Таможенное законодательство: Практический комментарий. М.: Юристъ, 1997.
 30. *Додонов Н.В., Доронина Н.Г., Крутских В.Е.* Право международной торговли: Словарь-справочник. М.: СЛАВИЯ, 1997.
 31. *Иммуниеты в российском уголовном процессе* / Под ред. В.Н. Галузо. М.: ТЕИС, 1998.
 32. *Организация и порядок уголовного судопроизводства: Сб. правовых актов* / Сост. В.Н. Галузо. М.: Юридическая литература, 1998.
 33. *Предварительное следствие: Сб. нормативных актов* / Сост. В.Н. Галузо, Р.Х. Якупов. М.: БЕК, 1998.

34. *Якупов Р.Х.* Уголовный процесс: Учебник для вузов / Под ред. В.Н. Галузо. М.: Зерцало, 1998.
35. *Козырин А.Н.* Таможенная пошлина. М.: Налоговый вестник, 1998.
36. *Российское таможенное право: Учебник для вузов / Отв. ред. Б.Н. Габричидзе.* М.: НОРМА—ИНФРА-М, 1999.
37. *Желудков А.* Таможенное право России: Конспект лекций. М.: ПРИОР, 1999.
38. *Якупов Р.Х.* Уголовный процесс: Учебник для вузов. — 2-е изд., испр. и доп. / Под ред. В.Н. Галузо. М.: Зерцало, 1999.
39. *Козырин А.Н., Шепенко Р.А.* Конкуренция на международных рынках и антидемпинговое регулирование. М.: СПАРК, 1999.
40. *Шепелев А.Ф., Туров А.С.* Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие. М.: ПРИОР, 2000.
41. *Арутюнян Г.В.* Правовое регулирование таможенных платежей: Учебное пособие. М.: Юриспруденция, 2000.
42. *Таможенный тариф Российской Федерации.* М., 2000.
43. *Козырин А.Н., Егиазарова В.В.* Таможенные режимы. М.: Статут, 2000.
44. *Лебедев В.А.* Финансовое право: Учебник. Т. 2. М.: Статут, 2000.
45. *Галузо В.Н.* Система правоохранительных органов России: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000.
46. *Шестаков А.В.* Экономика и право: Энциклопедический словарь. М.: Дашков и К^о, 2000.
47. *Ткаченко С.В.* Современная модель таможенного права: Монография. Самара: Самарский университет, 2000.
48. *Таможенное право: Учеб. пособие / Под ред. В.Г. Драганова, М.М. Рассолова.* М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.
49. *Тимошенко И.В.* Таможенное право России: Курс лекций. Общая часть. М.: ПРИОР, 2001.
50. *Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1).* М.: Издательство стандартов, 2001.
51. *Якупов Р.Х.* Уголовный процесс: Учебник для вузов. — 3-е изд., испр. и доп. / Науч. ред. В.Н. Галузо. М.: ТЕИС, 2001.
52. *Прокурорский надзор: Учебник для вузов / Под ред. Г.П. Химичевой.* М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2001.
53. *Учебные программы по специальности «Юриспруденция». Общие курсы: Учеб.-метод. пособие / Под ред. Е.А. Суханова, Н.И. Побежимовой.* М.: Зерцало-М, 2001.
54. *Таможенный перевозчик: Сб. документов.* СПб.: Партнер ВЭД, 2001.
55. *Алфавитно-предметный указатель (АПУ) к Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности с пояснениями к ней.* — 5-е изд. М., 2002.

56. *Правоохранительные органы: Учебник для вузов* / Под ред. О.А. Галустяна. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2002.
57. *Сандровский К.К. Международное таможенное право: Учебник*. — 3-е изд., стереотип. Киев: Знання, 2002.
58. *Эриашвили Н.Д. Финансовое право: Учебник для вузов*. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2002.
59. *Додонкин Ю.В. Таможенная экспертиза товаров: Учебник для вузов*. М.: Академия, 2003.
60. *Чекмарева Г.И. Основы таможенного дела: Учеб. пособие*. М.: Ростов н/Д: МарТ, 2003.
61. *Учебное пособие для подготовки специалистов по таможенному оформлению* / Д.А. Кириллова, Д.В. Михайлов, Р.Я. Супян. СПб.: Европейский дом, 2003.
62. *Новый порядок заполнения ГТД*. М.: Блавест-В, 2003.
63. *Халипов С.В. Таможенное право: Учебник*. М.: Зерцало-М, 2003.
64. *Давыдов Ю.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (новая редакция)*. М.: ТК Велби, 2003.
65. *Орлов А.С., Георгиев В.А., Георгиева Н.Г., Сивохина Т.А. История России: Учебник*. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби, 2003.
66. *Таможенный союз Евразийского экономического сообщества: Комментарий и документы* / Под общ. ред. Ю.Ф. Азарова. М.: Экономика, 2003.
67. *Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право России: Учебник*. М.: Юрист, 2003.
68. *Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г. Таможенное право: Учеб. пособие*. М.: ТК Велби, Проспект, 2003.
69. *Тимошенко И.В. Таможенное право России: Курс лекций*. — 3-е изд., перераб. и доп. М.: Приоритет, 2003.
70. *Пиляева В.В. Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации (новая редакция)*. М.: ТК Велби, 2003.
71. *Давыдов Ю.Г. Таможенное право в вопросах и ответах: Учеб. пособие*. М.: ТК Велби, Проспект, 2003.
72. *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации* / Под ред. Ю.Ф. Азарова и Г.В. Баландиной. М.: НОРМА, 2004.
73. *Прокурорский надзор: Учебник для вузов* / Под ред. О.А. Галустяна. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2004.
74. *Якупов Р.Х. Уголовный процесс: Учебник для вузов*. — 4-е изд., испр. и доп. / Науч. ред. В.Н. Галузо. М.: ТЕИС, 2004.
75. *Правоохранительные органы: Учебник для вузов*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустяна. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2004.
76. *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации* / Под ред. А.Н. Козырина. М.: ТК Велби; Проспект, 2004.

77. *Габричидзе Б.Н., Чернявский А.Г.* Таможенное право: Учебник для вузов. — 5-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К°, 2004.
78. *Таможенный тариф Российской Федерации.* М.: Софт Издат, 2004.
79. *Классификационные мнения к ТН ВЭД России, принятые Комитетом по Гармонизированной системе описаний и кодирования товаров Всемирной таможенной организации (КОМПЕНДИУМ).* М.: ДТР Минэкономразвития РФ, 2004.
80. *Мокров Г.Г., Дронов Р.И.* Комментарий к Федеральному закону «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров»: Общий и постатейный. М.: ЮРКНИГА, 2004.
81. *Бюджетная система Российской Федерации: Учебник.* — 3-е изд., испр. и перераб. / Под ред. О.В. Врублевской, М.В. Романовского. М.: Юрайт-Издат, 2004.
82. *Кисловский Ю.Г.* История таможенного дела России: Учебник. Кн. 1 (VI — начало XX вв.). М.: РУСИНА-ПРЕСС, 2004.
83. *Кисловский Ю.Г.* История таможенного дела России: Учебник. Кн. 2. М.: РУСИНА-ПРЕСС, 2004.
84. *Миляков Н.В.* Таможенная пошлина. М.: Финансы и статистика, 2004.
85. *Гуев А.Н.* Постатейный комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. М.: Дело, 2004.
86. *Таможенный кодекс Российской Федерации с постатейными материалами Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур в редакции Протокола 1999 года / Под ред. Л.А. Лозбенко.* М.: НОРМА, 2004.
87. *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Под общ. ред. В.П. Шавишиной.* СПб.: Питер, 2004.
88. *Халипов С.В.* Таможенное право: Учебник. М.: Всероссийская академия внешней торговли, 2004.
89. *Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации.* СПб.: Тирекс, 2004.
90. *Халипов С.В.* Таможенное право: Учебник. М.: Зерцало-М, 2004.
91. *Новое таможенное законодательство: Сборник / Сост. А.М. Гирин.* М.: ТК Велби, Проспект, 2004.
92. *Свиныхов В.Г.* Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие. М.: Экономистъ, 2004.
93. *Беляшов В.А.* Таможенные процедуры: Учеб.-практ. пособие. М.: Приор-издат, 2004.
94. *Поленова И.* За Россию не стыдно // РГ. 2004. 8 июня.
95. *Беляшов В.А.* Таможенные процедуры: Учеб.-практ. пособие. М.: Приор-Издат, 2004.
96. *Давыдов Я.В.* Таможенное право: Конспект лекций. М.: Приор-Издат, 2004.

97. *Еришов А.Д., Сизова К.А.* Льготы и преференции в таможенном деле. СПб.: Бизнес-пресса, 2004.
98. *Таможенное право России: Учебник* / Отв. ред. С.И. Истомин, В.А. Максимлев. М.: Софт Издат, 2005.
99. *Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации*. — 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.Н. Козырина. М.: ТК Велби; Проспект, 2005.
100. *Халипов С.В.* Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Зерцало-М, 2005.
101. *Лодыженский К.Н.* История русского таможенного тарифа. Челябинск: Социум, 2005.
102. *Толковый словарь таможенного права* / Под ред. А.Н. Козырина. М.: Городец, 2006.
103. *Тимошенко И.В.* Таможенное право России: Учебник. СПб.: Юридический центр Пресс, 2006.
104. *Покровская В.В.* Внешнеэкономическая деятельность: Учебник. М.: Экономистъ, 2006.
105. *Светланин С.Н.* Политика, экономика. Право: Русско-английский словарь. М.: Флинта, МПСИ, 2006.
106. *Шевчук П.С.* Теория и практика применения технических средств таможенного контроля: Учеб. пособие. Ростов н/Д.: Феникс, 2006.
107. *Гуев А.Н.* Постатейный комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации. М.: Экзамен, 2007.
108. *Галузо В.Н.* Систематизация законодательства в России (1649—1913): Учеб. пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2007.
109. *Прокурорский надзор: Учебник для студентов вузов*. — 4-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустяна, А.В. Ендольцевой, И.А. Андреева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2007.
110. *Таможенное право: Учебник* / Отв. ред. А.Ф. Ноздрачев. М.: Волтерс Клувер, 2007.
111. *Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г.* Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби, Проспект, 2007.
112. *ТН ВЭД России. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Российской Федерации*. СПб.: ТИРЕКС, 2007.
113. *Молчанова О.В., Коган М.В.* Таможенное право: Учеб. пособие. — 2-е изд., доп. и испр. Ростов н/Д: Феникс, 2007.
114. *Алехин А.П., Кармолицкий А.А.* Административное право России: Учебник. М.: Зерцало-М, 2007.
115. *Воронкова О.Н., Пузанова Е.П.* Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление: Учеб. пособие. М.: Экономистъ, 2007.
116. *Внешнеэкономическая деятельность предприятий: Учебник для студентов вузов*. — 4-е изд., перераб. и доп. / Под ред. Л.Е. Стровского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

117. *Новиков В.А.* Толковый словарь по рыночной экономике. М.: Эконистъ, 2007.
118. *Экономический словарь* / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 2007.
119. *Большая экономическая энциклопедия*. М.: ЭКСМО, 2007.
120. *Морозова О.А.* Развитие методического обеспечения системы управления таможенными рисками: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2007.
121. *Халипов С.В.* Таможенное право: Учебник. М.: Юрайт-Издат, 2007.
122. *Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.* Таможенное право России: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 2007.
123. *Правоохранительные органы: Учебник для студентов вузов.* — 5-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустьяна, А.В. Ендольцевой, А.П. Кизлыка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2008.
124. *Теория государства и права: Учебник* / Под ред. А.С. Пиголкина, Ю.А. Дмитриева. М.: Высшее образование, 2008.
125. *Таможенное право: Учеб. пособие для студентов вузов.* — 3-е изд., перераб. и доп. / Под ред. И.Ш. Киялханова, А.П. Кизлыка, М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2008.
126. *Тихомиров Ю.А.* Административное право и процесс: Полный курс. — 2-е изд., доп. и перераб. М.: Изд-е Тихомирова М.Ю., 2008.
127. *Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г.* Таможенное право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК Велби; Проспект, 2008.
128. *Толковый словарь таможенного права* / Под ред. А.Н. Козырина. М.: Городец,
129. *Таможенное право: Учебник* / Отв. ред. О.Ю. Бакаева. М.: НОРМА, 2008.
130. *Тимошенко И.В.* Таможенное право России: Учебник для вузов. Ростов н/Д.: Феникс, 2008.
131. *Андрияшин Х.А., Свиных В.Г., Балакин В.В.* Таможенное право: Учебник. М.: Магистр, 2008.
132. *Комментарий к Таможенному кодексу РФ с выдержками из Кодекса РФ об административных правонарушениях и Уголовного кодекса РФ*. М.: Стерх, 2008
133. *Томашевский В.Н.* Таможенное регулирование внешней торговли: Учебный модуль. — 2-е изд., испр. и доп. М.: ГОУВПО ВАВТ Минэкономразвития РФ, 2008.
134. *Прокурорский надзор: Учебник для студентов вузов.* — 5-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустьяна, А.В. Ендольцевой, Н.Х. Сафиуллина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2008.
135. *Якупов Р.Х., Галузо В.Н.* Уголовный процесс: Учебник для студентов вузов. — 6-е изд., перераб. М.: ТЕИС, 2008.
136. *Таможенное право: Учебник для студентов вузов.* — 4-е изд., перераб. и доп. / Под ред. М.М. Рассолова, Н.Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.

137. *Галузо В.Н.* Власть прокурора в России историко-правовое исследование): Монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2008.
138. *Матузов Н.И., Малько А.В.* Теория государства и права: Учебник. — 3-е изд. М.: Дело, 2009.
139. *Таможенный кодекс Российской Федерации* (по состоянию на 1 апреля 2009 г.) М.: Проспект, Омега-Л, 2009.
140. *Правоохранительные органы: Учебник для студентов вузов.* — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. А.В. Ендольцевой, О.А. Галустьяна, А.П. Кизлыка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2009.
141. *Боровиков А.Ф.* Конституционные гарантии прав и свобод российских граждан в сфере таможенных правоотношений: теория и практика: Монография. СПб.: Изд-во СПбГУП, 2009.
142. *Галузо В.Н.* Систематизация законодательства в России (историко-правовое исследование): Монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2009.
143. *Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г.* Таможенно право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2009.
144. *Халипов С.В.* Таможенное право: Учебник. — 4-е изд., перераб. и доп. М.: Высшее образование, Юрайт-Издат, 2009.
145. *Бекяшев К.А., Моисеев Е.Г.* Таможенно право: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2010.
146. *Прокурорский надзор: Учебник для студентов вузов.* — 6-е изд., перераб. и доп. / Под ред. О.А. Галустьяна, А.В. Ендольцевой, И.И. Сыдорука. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2010.

Алфавитно-предметный указатель¹

А

Административная ответственность 19(1)
Административная юрисдикция 15(4)
Административное право 15(4)
Административное правонарушение 19(1)
Акт ревизии 20(3)
Акты органов судебной власти 3(1)
Акты прокурорского надзора 20(5)
Акциз 13(3)
Анализ 1(4)
Аналогия 1(4)

Б

Бандероли и специальные мешки «М» (простые, заказные) 12(4)
Банковская гарантия 13(4)
Беспошлинная торговля 11(6)
Брутто 10(2)

В

Валюта 12(3)
Валютные операции 12(2)
Валютные ценности 12(2)
Валютный контроль 11(2)
Ввозная таможенная пошлина 13(3)
Ведомственный контроль 20(3)
Взимание таможенных платежей 13(4)
Виды межгосударственных линий электропередачи 12(5)
Виды обращений в таможенные органы 16(1)

¹ Первая цифра указывает на главу, вторая (в скобках) — на параграф данного учебника.

Виды общих условий таможенного оформления 9(2)
Виды ответственности в таможенном праве 19(2)
Виды правотворчества 17(1)
Виды таможенных рисков 7(2)
Владелец магазина беспопыточной торговли 5(1)
Владелец склада временного хранения 5(1); 9(7)
Внесение денежных средств в кассу или на счет таможенного органа в федеральном казначействе 13(4)
Внешнеэкономическая деятельность 13(1)
Внутренний таможенный транзит 9(5)
Возврат денежного залога 13(4)
Возможность выдачи международных почтовых отправлений с разрешения таможенного органа 12(4)
Возможность изменения таможенного режима временного ввоза 12(1)
Возможность предварительного разрешения на выпуск товаров, перемещаемых по линиям электропередачи 12(6)
Возможность применения запретов и ограничений при перемещении товаров трубопроводным транспортом 12(6)
Временное хранение товаров 9(6)
Временные границы обеспечения взимания таможенных платежей 13(4)
Временные границы таможенного оформления 9(2)
Временный ввоз 11(4); 12(1)
Временный вывоз 11(6); 12(1)
Всеобщность 4(1)
Выбор и изменение таможенного режима 11(2)
Выбор таможенных действий 14(2)
Вывозная таможенная пошлина 13(3)
Выемка 15(3)
Вынесение постановлений 20(5)
Вынесение представлений 20(5)
Выпуск для внутреннего потребления 11(3)
Выпуск товаров 9(8)

Г

Гипотеза 3(3)
Глава дипломатического представительства иностранных государств 5(1)
Гласность 4(1)
Государственный таможенный комитет РФ 5(2)
Гуманизм 4(1)

Д

Датирование федеральных законов РФ 3(2)
Датирование федеральных конституционных законов РФ 3(2)

- Двойственность (бинарность) 4(1)
- Дедукция 1(4)
- Декларант 5(1)
- Декларирование товаров 9(4)
- Декларирование товаров и транспортных средств 9(1)
- Декларирование товаров, перемещаемых по линиям электропередачи 12(6)
- Декларирование товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом 12(6)
- Деликт 19(1)
- Деликтология 16(1)
- Денежный залог 13(4)
- Дипломатические иммунитеты и привилегии 12(5)
- Дипломатические представительства иностранных государств 5(1)
- Диспозиция 3(3)
- Дисциплинарная ответственность 19(1)
- Дознаватель 15(3)
- Дознание 15(3)
- Документальные ревизии 20(3)
- Документы и сведения, необходимые для таможенного оформления 9(2)
- Документы, содержащие сведения о соблюдении избранного таможенного режима 11(2)
- Допрос 15(3)
- Допустимость возврата уплаченных таможенных платежей 13(4)
- Допустимость временного ввоза товаров 12(2)
- Допустимость временного вывоза товаров 12(2)
- Допустимость временного вывоза и временного ввоза специального оборудования и запасных частей 12(1)
- Допустимость обратного ввоза временно ввезенных транспортных средств 12(1)
- Допустимость ограничений общей суммы таможенных платежей 12(4)
- Допустимость отсрочки или рассрочки взимания таможенных платежей 12(4)
- Допустимость перемещения запасных частей и топлива для транспортных средств 12(1)
- Допустимость применения внутреннего таможенного транзита при перемещении товаров в международных почтовых отправлениях 12(4)
- Допустимость применения иного специального таможенного режима 12(6)
- Допустимость принудительного взимания таможенных платежей 13(4)
- Допустимость проверки достоверности сведений, содержащихся в таможенных документах 14(2)
- Допустимость таможенного осмотра и таможенного досмотра международных почтовых отправлений 12(5)
- Допустимость таможенных операций 12(2)
- Допустимость таможенных режимов, при которых возможно перемещение транспортных средств 12(1)
- Досоветский этап 2(1)

Е

Единая конвенция о наркотических средствах 1961 г. 18(2)

Ж

Жалоба 16(1)

Жалоба на решение, действие (бездействие) таможенного органа 20(2)

З

Завершающие таможенные режимы 11(5)

Задачи оперативно-розыскной деятельности 15(2)

Задержание подозреваемого 15(3)

Заинтересованные лица 5(1)

Законность 4(1); 6(2)

Законодательный процесс 17(1)

Заключение и осуществление соглашений о правовой помощи и сотрудничестве между таможенными органами различных государств 18(2)

Залог товаров и иного имущества 13(4)

Заявление 16(1)

Зона таможенного контроля 9(6); 14(2)

И

Идентификация товаров 9(5)

Изъятие товаров 14(3)

Индукция 1(4)

Иностранная валюта 13(3)

Иностранные лица 5(1,3)

Иностранные товары 9(1)

Иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации и предназначенных для обеспечения функционирования посольств, консульств, представительств при международных организациях и иных представительств Российской Федерации за рубежом 11(6)

Иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу между воинскими частями Российской Федерации, дислоцированными на таможенной территории Российской Федерации и за пределами этой территории 11(6)

Иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу и предназначенных для предупреждения и ликвидации стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, в том числе товаров, предназначенных для бесплатной раздачи лицам, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций и товаров, необходимых для проведения аварийно-спасательных и других

неотложных работ и жизнедеятельности аварийно-спасательных формирований 11(6)

Иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении товаров, вывозимых в государства — бывшие республики СССР и предназначенных для обеспечения деятельности расположенных на территориях этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых находится в собственности Российской Федерации или ее субъектов, а также для проведения на территориях указанных государств российскими организациями научно-исследовательских работ в интересах Российской Федерации на некоммерческой основе 11(6)

Иной специальный таможенный режим, устанавливаемый в отношении российских товаров, перемещаемых между таможенными органами через территорию иностранного государства 11(6)

Инспектирование 20(3)

Инспекторская проверка 20(3)

Инспекционный контроль 20(3)

Институт ответственности 19(1)

Инструкции 17(2)

Инструмент таможенно-тарифного регулирования 13(1)

Интернационализм 4(1)

Информационное обеспечение перемещения товаров 12(2)

Иные места пропуска через Государственную границу Российской Федерации 9(3)

Иные специальные таможенные режимы 11(6)

Иные процессуальные действия 15(3)

Использование технических средств при проведении таможенного контроля 14(2)

Истинность 6(2)

Источники таможенного права 3(1)

К

Классификация видов таможенных пошлин 13(3)

Кодификация 3(1)

Коммерческие документы 6(1)

Комплексные инспекторские проверки 20(3)

Конвенция о психотропных веществах 1971 г. 18(2)

Консульские учреждения иностранных государств 5(1)

Контролируемая поставка товаров, перемещаемых через таможенную границу 15(2)

Контроль 20(1)

Контроль и запись переговоров 15(3)

Контроль судов общей юрисдикции за деятельностью таможенных органов 20(4)

Контроль судов специальной юрисдикции за деятельностью таможенных органов 20(4)

Контрольные (последующие) инспекторские проверки 20(3)

Л

Легализация данных оперативно-розыскной деятельности 15(2)

Лица 5(1)

Лица, ответственные за уплату таможенных платежей 13(4)

Личный досмотр 14(3)

Логико-юридический метод 1(4)

М

Магазин беспошлинной торговли 11(6)

Материальная ответственность 19(1)

Международное сотрудничество 1(1); 8(1); 18(1)

Международные договоры 3(1)

Международные отправления экспресс-почты 12(5)

Международные почтовые отправления 12(5)

«Международный договор Российской Федерации» 18(2)

Международный таможенный транзит 11(3)

Мелкие пакеты (заказные) 11(4)

Меры, принимаемые таможенными органами в отношении отдельных товаров 14(2)

Места проведения таможенного контроля 14(2)

Место производства таможенного оформления 9(2)

Метод определения таможенной стоимости товаров по цене сделки с ввозимых товаров 13(2)

Метод определения таможенной стоимости товаров по цене сделки с идентичных товаров 13(2)

Метод определения таможенной стоимости товаров по цене сделки с однородных товаров 13(2)

Метод оценки на основе вычитания стоимости 12(1)

Метод правового регулирования таможенного права 1(2)

Методы определения таможенной стоимости товаров 13(2)

Методология таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации 10(2)

Министр финансов Российской Империи Е.Ф. Канкрин 2(1)

Моделирование 1(4)

Монография 1(4)

Н

Надзор 20(1)

«Надзор за административно-распорядительной деятельностью» 20(5)

Надзор прокуратуры 20(5)
Назначение экспертизы 14(3); 15(3)
Налог на добавленную стоимость 13(3)
Наложение ареста на имущество 15(3)
Наложение ареста на почтово-телеграфные отправления 15(3)
Наложение ареста на товары 14(3)
Научно-технический центр правовой информации «Система» 3(2)
Начальник органа дознания 15(3)
Независимость таможенных органов и подчинение их только закону 4(1)
Недопустимость причинения вреда при проведении таможенного контроля 14(2)
Непосредственное осуществление международных договоров о взаимной правовой помощи по уголовным и иным делам 18(2)
Нетто 10(2)
Новая экономическая политика 2(2)
Новоторговый устав 2(1)
Нормативный правовой акт 16(2)
Нравственные нормы не регламентированные законом 1(3)
Нравственные нормы регламентированные законом 1(3)

О

Обжалование действий таможенных органов 20(2)
Обеспечение законности деятельности таможенных органов 20(1)
Обеспечение равенства всякого человека и гражданина перед законом и таможенными органами 4(1)
Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности 1(1); 13(1)
Обеспечение таможенных режимов 8(1); 11(1)
Обеспечение таможенных тарифов 1(1)
Обеспечение уплаты таможенных платежей 12(6)
Обратная сила нормативного правового акта 3(2)
Обыск 15(3)
Общенаучные методы 1(4)
Общероссийский классификатор валют 13(3)
Общероссийский классификатор видов экономической деятельности 12(6)
Общие правила составления таможенных документов 6(2)
Общие условия взимания таможенных платежей 13(4)
Общие условия обеспечения таможенных режимов 11(2)
Общие условия таможенного контроля 14(2)
Общие условия таможенного оформления 9(2)
Общий надзор 20(5)
Объект прокурорского надзора 20(5)
Объявление в письменной форме должностным лицам предостережения о недопустимости нарушений закона 20(5)

- Обязанность подтверждения соблюдения условий помещения товаров под таможенный режим 11(2)
- Обязанность управомоченных лиц представления документов таможенным органам 14(2)
- Обязательность соблюдения запретов и ограничений 12(5)
- Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов 15(2)
- Оперативно-розыскные мероприятия 15(2)
- Определение таможенной стоимости товаров 12(2)
- Орган дознания 15(3)
- Органы административной юрисдикции 15(4)
- Освидетельствование 15(3)
- Освобождение, исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях 12(4)
- Осмотр 15(3)
- Осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля 14(3)
- Основные таможенные режимы 11(3)
- Особая экономическая зона в Калининградской области 1(1)
- Особая экономическая зона в Магаданской области 1(1)
- Особенности правотворческой деятельности таможенных органов 17(2)
- Особый порядок перемещения морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров 12(1)
- Ответственность за совершение обычных правонарушений 19(2)
- Ответственность за совершение специальных правонарушений 19(2)
- Ответственность таможенных органов и их должностных лиц 19(2)
- Отделение применения системы управления рисками 7(2)
- Отзыв свидетельства о включении в Реестр владельцев складов временного хранения 19(2)
- Отказ в пользу государства 11(5)
- Отсутствие идентификации товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи 12(6)
- Отчет 6(1)
- Очередность таможенного оформления 9(2)
- Очная ставка 15(3)

П

- «Парламентская газета» 3(2)
- Пени 13(4)
- Переводчик 5(1)
- Перемещение валютных ценностей физическими лицами 12(3)
- Перемещение припасов 11(6)
- Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях 12(4)

- Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями 12(2)
- Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи 12(6)
- Перемещение товаров физическими лицами 12(2)
- Перемещение транспортных средств 12(1)
- Переработка вне таможенной территории 11(4)
- Переработка для внутреннего потребления 11(4)
- Переработка на таможенной территории 11(4)
- Перечень федеральных налогов и сборов 13(3)
- Перечень функций таможенных органов 1(1)
- Письма 3(1); 12(4)
- Подзаконные нормативные правовые акты 3(1)
- Подразделения координации и применения системы управления рисками 7(2)
- Полномочия прокурорского надзора 20(5)
- Полнота 6(2)
- Положение 17(2)
- Получение образцов для сравнительного исследования 15(3)
- Получение пояснений 14(3)
- Помещение товаров и транспортных средств под таможенный контроль 14(2)
- Помещение товаров под таможенный режим 11(2)
- Поручительство 13(4)
- Порядок рассмотрения обращений таможенными органами 16(2)
- Постановление о возбуждении производства об административном правонарушении 20(5)
- Постсоветский этап 2(3)
- Посылки (обыкновенные, с объявленной ценностью) 12(4)
- Почтовые карточки (простые, заказные) 12(4)
- Правила 17(2)
- Правила перемещения дипломатической почты и консульской вализы 12(5)
- Правила перемещения товаров иностранными гражданами 12(5)
- Правила перемещения товаров иностранными юридическими лицами 12(5)
- Правило адвальной доли 10(2)
- Правоохрана 15(1)
- Правоохранительная деятельность (правоохрана) 1(1); 8(1); 15(1)
- Правоохранительный орган 15(1)
- Правотворчество 17(1)
- Пределы прокурорского надзора 20(5)
- Предмет науки «Таможенное право» 1(4)
- Предмет правового регулирования таможенного права 1(2)
- Предмет прокурорского надзора 20(5)
- Предмет учебной дисциплины «Таможенное право» 1(4)
- Предостережение о недопустимости нарушений закона 20(5)

Представление об устранении нарушений закона 20(5)
Предъявление для опознания 15(3)
Преступление 19(1)
Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации 9(1)
Прибытие товаров на таможенную территорию Российской Федерации 9(3)
Привлечение к таможенному оформлению заинтересованных лиц 9(2)
Приказы 3(1); 17(2)
Применение таможенных пошлин, налогов при ввозе и вывозе товаров и транспортных средств для личного пользования 12(2)
Принесение протеста 20(5)
Принудительное взыскание таможенных пошлин, налогов 8(2)
Принципы таможенного права 4(1)
Присяга 1(3)
Проверка документов и сведений 14(3)
Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков 14(3)
Проверка финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов 18(3)
Проект нормативного правового акта 17(2)
Проступок 19(1)
Протест 20(5)
Процессуальные действия 15(3)
Пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации 9(3)

Р

Разновидности ответственности за совершение специальных правонарушений 19(2)
Разрешение на внутренний таможенный транзит 9(5)
Разрешение на выпуск товаров, перемещаемых по линиям электропередачи 12(6)
Разрешение на выпуск товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом 12(6)
Разрешение на переработку товаров 11(4)
Распоряжение 17(2)
Рассмотрение обращений 1(1); 8(1); 16(1)
Ревизия 20(3)
Региональные таможенные управления 5(2)
Регистрационный номер обращения граждан 16(2)
Реестр таможенных брокеров (представителей) 5(3)
Реестр таможенных перевозчиков 5(3)
Резервный метод 13(2)
Реимпорт 11(5)

Реэкспорт 11(5)
«Рисковое событие» 7(2)
Розыскные действия 15(3)
«Российская газета» 3(2)
Российские лица 5(1,3)
Российские товары 9(1)

С

Санкция 3(3)
Свобода перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу 4(1)
Свободная таможенная зона 11(4)
Свободный склад 11(4)
Сводка 6(1)
Своевременность 6(2)
Секограммы (простые, заказные) 12(4)
Сертификат о происхождении товара 13(2)
Синтез 1(4)
Система определения таможенной стоимости 13(2)
Система правоохранительных органов 15(1)
Система принципов таможенного права 4(2)
Система субъектов таможенного права 5(1)
«Система таможенного процесса» 9(1)
Система таможенных документов 6(1)
Система таможенных органов 6(3)
«Система таможенных органов» 5(2)
Система управления таможенными рисками 7(2)
Система функций таможенных органов 8(2)
Склад временного хранения 9(6)
Следователь Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации 20(5)
Следственные действия 15(3)
Следственный эксперимент 15(3)
Сложносоставные функции таможенных органов 8(2)
Соблюдение запретов и ограничений при помещении товаров под таможенные режимы 11(2)
«Собрание законодательства Российской Федерации» 3(2)
Советский этап 2(2)
Сотрудничество таможенных органов через межгосударственные органы 18(2)
Специалист по таможенному оформлению 5(3)
Специальная таможенная статистика 10(1,3)
Специальные методы 1(4)

Специальные таможенные процедуры 1(1); 8(1); 12
Специальные таможенные режимы 11(6)
Способы обеспечения взимания таможенных платежей 13(4)
Сравнительно-правовой метод 1(4)
Средства прокурорского надзора 20(5)
Сроки взимания таможенных платежей 13(4)
Сроки исполнения обязанности 6(3)
Сроки-моменты 6(3)
Сроки осуществления права 6(3)
Сроки осуществления таможенных операций 12(2)
Сроки-периоды 6(3)
Сроки таможенного контроля 14(2)
Ставка рефинансирования Центрального банка РФ 13(4)
«Статус товаров и транспортных средств для таможенных целей» 9(1)
Страна происхождения товаров 13(2)
Структура правового акта 3(3)
Структура правовой нормы 3(3)
Субъекты не имеющие государственно-властных полномочий 5(1,3)
Субъекты общего надзора 20(5)
Субъекты правотворчества 17(1)
Субъекты с государственно-властными полномочиями 5(1,2)
Субъекты таможенного права 5(1)
Судебный контроль за деятельностью таможенных органов 20(4)
Схема общих правил исчисления таможенных сроков 6(3)

Т

Тамга 1(1)
Таможенная граница Российской Федерации 1(1)
Таможенная декларация 6(1); 9(4)
«Таможенная очистка» 11(1)
«Таможенная политика» 1(1)
Таможенная ревизия 14(3)
Таможенная статистика 1(1); 9(1); 10(1)
Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации 10(1,2)
Таможенная стоимость товаров 13(2)
Таможенная территория Российской Федерации 3(2)
«Таможенное дело» 1(1)
Таможенное наблюдение 14(3)
Таможенное оформление 1(1); 8(1); 9(1)
Таможенное оформление товаров для личного пользования 12(2)
Таможенное оформление товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях 12(4)

«Таможенное право» 1(1)
«Таможенное правонарушение» 19(1)
«Таможенное преступление» 19(1)
Таможенное сопровождение 9(5)
«Таможенно-тарифная политика» 1(1)
Таможенно-тарифное регулирование 13(1)
Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности 13(1)
«Таможенные ведомости» 3(2)
Таможенные действия 14(3)
Таможенные документы 6(1)
Таможенные документы властно-распорядительного характера 6(1)
Таможенные документы информационно-удостоверительного характера 6(1)
Таможенные органы 5(1)
Таможенные платежи 13(3)
Таможенные посты 5(2)
Таможенные сборы 13(3)
Таможенные сроки 6(3)
Таможенный брокер (представитель) 5(1)
Таможенный досмотр товаров и транспортных средств 13(3)
Таможенный контроль 1(1); 8(1); 14(1)
Таможенный осмотр товаров и транспортных средств 14(3)
Таможенный режим 11(1)
Таможенный риск 7(2)
Таможенный склад 11(4)
Таможенный Союз 18(2)
Таможенный товароборот 7(1)
Таможни 5(2)
«Таможня» 3(2)
Тариф 13(1)
Тарифные преференции 9(4); 11(2)
«Теория оперативно-розыскной деятельности» 15(2)
Товарная номенклатура 6(1)
Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности 6(1); 13(1)
Товароборот 7(1)
Товары 9(1)
Толкование 3(3)
Транзит 11(3)
Транзитная декларация 6(1); 9(5)
Транспортное средство 12(1)
Транспортные (перевозочные) документы 6(1)

У

- Убытие товаров и транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации 9(1)
- Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации 9(7)
- Уважение достоинства, охраны прав и свобод личности 4(1)
- Уголовная ответственность 19(1)
- Уголовно-процессуальное право 15(3)
- «Уголовно-розыскное право» 15(2)
- Указания 3(1)
- Уничтожение 11(5)
- Уплата таможенных пошлин и налогов при перемещении товаров трубопроводным транспортом 12(6)
- Уплата таможенных пошлин, налогов 12(2)
- Упрощенный порядок таможенного оформления транспортных средств, оборудования и запасных частей 12(1)
- Условный выпуск 11(3)
- Установление страны происхождения товаров 12(1)
- Устный опрос 14(3)
- Участие в правотворчестве 1(1); 8(1)
- Участие в разработке международных договоров 18(2)
- Участие таможенных органов в правотворчестве 17(1)
- Участники внешнеэкономической деятельности 5(1)

Ф

- Федеральная таможенная служба 5(2)
- Федеральные налоги и сборы 13(3)
- Федеральный закон РФ 3(1)
- Федеральный конституционный закон РФ 3(1)
- Финансовый контроль 20(3)
- «Форма таможенного контроля» 14(3)
- Формы международного сотрудничества таможенных органов 18(1)
- Фрахтование 10(2)
- Функции таможенных органов 1(1); 8(1)
- Функциональность 4(1)

Х

- «Хранение товаров под таможенным контролем на таможенном складе» 11(4)

Ц

- Целевые комплексные проверки 20(3)
- Центральная энергетическая таможня 12(6)

Ч

Частно-научные методы 1(4)

Э

Экономические таможенные режимы 11(4)

Эксгумация трупа 15(3)

Экспедитор 5(1)

Эксперимент 1(4)

Экспертиза товаров и транспортных средств 14(3)

Экспорт 11(3)

Электронная почта 12(5)

Этапы возникновения и развития таможенного дела 2(1)

Ю

Юридический контроль 20(3)

Я

Языковые и эстетические требования 6(2)

Оглавление

От авторов	3
Принятые сокращения	5
Раздел I (модуль I) Общие положения	7
Глава 1. Сущность таможенного права. Основные понятия	8
1.1. Таможенное право в Российской Федерации: понятие и задачи	8
1.2. Таможенное право как отрасль российского права	11
1.3. Нравственные начала таможенной деятельности	12
1.4. Таможенное право как отрасль российской юридической науки	13
1.5. Таможенное право как учебная дисциплина	14
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>15</i>
<i>Модульная программа к главе 1</i>	<i>16</i>
Глава 2. Возникновение и развитие таможенной деятельности в России	17
2.1. Досоветский этап развития таможенной деятельности	17
2.2. Советский этап развития таможенной деятельности	23
2.3. Постсоветский этап развития таможенной деятельности	24
2.4. Перспективы развития таможенной деятельности в Российской Федерации	26
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>27</i>
<i>Модульная программа к главе 2</i>	<i>27</i>
Глава 3. Источники таможенного права	29
3.1. Понятие и виды источников таможенного права	29
3.2. Пределы действия правовых актов таможенного законодательства	34
3.3. Таможенные нормы, особенности их толкования и применения	37
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>38</i>
<i>Модульная программа к главе 3</i>	<i>39</i>

Глава 4. Принципы таможенного права	41
4.1. Понятие и содержание принципов таможенного права	41
4.2. Система принципов таможенного права	46
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	48
<i>Модульная программа к главе 4</i>	48
Глава 5. Субъекты таможенного права	50
5.1. Понятие субъектов таможенного права и их классификация	50
5.2. Субъекты с государственно-властными полномочиями	55
5.3. Субъекты, не имеющие государственно-властных полномочий	56
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	61
<i>Модульная программа к главе 5</i>	62
Глава 6. Таможенные документы и сроки	63
6.1. Понятие, значение и виды таможенных документов	63
6.2. Общие правила составления таможенных документов	66
6.3. Понятие, значение и виды таможенных сроков	68
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	72
<i>Модульная программа к главе 6</i>	72
Глава 7. Таможенный товароборот	74
7.1. Понятие и сущность таможенного товарооборота	74
7.2. Понятие и виды таможенных рисков	76
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	85
<i>Модульная программа к главе 7</i>	85
Раздел II (модуль II) Таможенная деятельность	87
Глава 8. Функции таможенных органов	88
8.1. Понятие и содержание функций таможенных органов	88
8.2. Система функций таможенных органов	92
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	94
<i>Модульная программа к главе 8</i>	95
Глава 9. Таможенное оформление	97
9.1. Понятие и значение таможенного оформления	97
9.2. Понятие и виды общих условий таможенного оформления	99
9.3. Прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации	104
9.4. Декларирование товаров	106
9.5. Внутренний таможенный транзит	112
9.6. Временное хранение товаров	118

9.7. Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации	120
9.8. Выпуск товаров	122
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>124</i>
<i>Модульная программа к главе 9</i>	<i>125</i>
Глава 10. Таможенная статистика	127
10.1. Понятие, значение и виды таможенной статистики	127
10.2. Таможенная статистика внешней торговли Российской Федерации	128
10.3. Специальная таможенная статистика	140
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>142</i>
<i>Модульная программа к главе 10</i>	<i>143</i>
Глава 11. Обеспечение таможенных режимов	144
11.1. Понятие, значение и виды таможенных режимов	144
11.2. Понятие и виды общих условий обеспечения таможенных режимов	147
11.3. Основные таможенные режимы	153
11.4. Экономические таможенные режимы	158
11.5. Завершающие таможенные режимы	183
11.6. Специальные таможенные режимы	188
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>196</i>
<i>Модульная программа к главе 11</i>	<i>199</i>
Глава 12. Специальные таможенные процедуры	200
12.1. Перемещение транспортных средств	200
12.2. Перемещение товаров физическими лицами	205
12.3. Перемещение валютных ценностей физическими лицами	213
12.4. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях	217
12.5. Перемещение товаров лицами, обладающими дипломатическими иммунитетами и привилегиями	223
12.6. Перемещение товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи	227
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	<i>239</i>
<i>Модульная программа к главе 12</i>	<i>241</i>
Глава 13. Обеспечение таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности	243
13.1. Понятие, значение и виды таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности	243
13.2. Понятие, значение и способы определения таможенной стоимости товаров	245

13.3. Понятие, значение и виды таможенных платежей	258
13.4. Понятие, виды и содержание общих условий взимания таможенных платежей	262
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	274
<i>Модульная программа к главе 13</i>	275
Глава 14. Таможенный контроль	276
14.1. Понятие и значение таможенного контроля	276
14.2. Понятие, виды и содержание общих условий таможенного контроля	277
14.3. Понятие, виды и содержание таможенных действий	284
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	297
<i>Модульная программа к главе 14</i>	298
Глава 15. Правоохранительная деятельность (правоохрана) таможенных органов	299
15.1. Понятие и значение правоохранительной деятельности таможенных органов	299
15.2. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов	306
15.3. Дознание таможенных органов	308
15.4. Административная юрисдикция таможенных органов	310
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	311
<i>Модульная программа к главе 15</i>	313
Глава 16. Рассмотрение таможенными органами обращений	314
16.1. Понятие и виды обращений в таможенные органы	314
16.2. Порядок рассмотрения обращений таможенными органами	317
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	326
<i>Модульная программа к главе 16</i>	327
Глава 17. Участие таможенных органов в правотворчестве	328
17.1. Понятие, виды, формы правотворчества	328
17.2. Особенности правотворческой деятельности таможенных органов	332
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	343
<i>Модульная программа к главе 17</i>	344
Глава 18. Международное сотрудничество таможенных органов	346
18.1. Содержание и значение международного сотрудничества таможенных органов	346

18.2. Формы международного сотрудничества таможенных органов	348
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	360
<i>Модульная программа к главе 18</i>	361
Раздел III (модуль III) Обеспечение законности деятельности таможенных органов	363
Глава 19. Ответственность в таможенном праве	364
19.1. Понятие и значение ответственности в таможенном праве	364
19.2. Виды ответственности в таможенном праве	365
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	367
<i>Модульная программа к главе 19</i>	367
Глава 20. Контроль и надзор за деятельностью таможенных органов	369
20.1. Понятие и значение контроля и надзора за деятельностью таможенных органов	369
20.2. Обжалование действий таможенных органов	370
20.3. Ведомственный контроль за деятельностью таможенных органов	376
20.4. Судебный контроль за деятельностью таможенных органов	385
20.5. Прокурорский надзор за деятельностью таможенных органов	386
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	391
<i>Модульная программа к главе 20</i>	392
Программа учебного курса «Таможенное право»	394
Рабочая программа учебного курса «Таможенное право»	397
Хронология основных социально-экономических и политических событий в России (конец IX — начало XXI в.)	421
Глоссарий	427
Библиографический список	436
Алфавитно-предметный указатель	444