

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ,
ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ
ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО
ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
заочной формы обучения, группы 05001153
Решетниковой Валерии Владимировны

Научный руководитель
кандидат ветеринарных наук,
доцент Зенин Г.В.

Рецензент
Начальник ОКТТ
Белгородского таможенного поста
Белгородской таможни
Сигарев И.Н.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	8
РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	30
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	73

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования заключается в том, что важным направлением совершенствования внешнеторговой политики является упрощение внешнеторговых процедур, конечной целью которого должно стать устранение избыточности административных барьеров при одновременном обеспечении эффективного государственного контроля за внешнеэкономической деятельностью.

Одной из основных функций таможенных органов является таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (далее – ТС). Цель таможенного контроля состоит в обеспечении соблюдения законодательства ТС и законодательства государств-участников ТС.

В современных условиях возникает много проблематичных вопросов в применении норм законодательных актов к таможенным операциям и таможенному контролю товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС.

В целях построения интеграционного объединения Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Армения, Киргизской республики и Российской Федерации согласно общепринятому пониманию ТС, но с учетом реального состояния и уровня экономического развития каждой из пяти стран, в процессе формирования Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) необходимо не только утвердить единый таможенный тариф ЕАЭС, но и согласовать меры контроля, подлежащие применению при перемещении между государствами-участниками товаров, в отношении которых одним из государств применяются ставки ввозных таможенных пошлин, отличные от ставок единого таможенного тарифа ЕАЭС. Значимость согласованного проведения указанных мероприятий обусловлена тем, что формально-юридически такие товары имеют статус товаров не ТС и соответственно не подпадают под правило беспрепятственного перемещения в пределах

единой таможенной территории как не выпущенные в свободное обращение для других государств- участников ТС, где применяемый размер ставок единого таможенного тарифа ЕАЭС выше.

В этом случае на таможенные службы будет возложена обязанность осуществлять таможенный контроль за целевым использованием таких товаров и транспортных средств на национальных территориях и их таможенное оформление при вывозе в другие государства-участники ТС путем помещения под процедуру перевозки под таможенным контролем до внутреннего таможенного органа другого государства-участника.

Кроме того, в соответствии со Стратегией развития таможенной службы в Российской Федерации до 2020 года предполагается решение задач ускорения внешнеторгового оборота, а также максимального содействия международной торговле, при условии соблюдения юридических и правовых требований действующего законодательства. Существующая система таможенного контроля не позволяет обеспечить решение указанных задач и, следовательно, уже в настоящее время, и тем более в ближайшей перспективе является недостаточно эффективной.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о необходимости поиска путей совершенствования таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС.

Степень изученности темы. Вопросы организации и функционирования системы таможенного контроля, возникающих в рамках перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ТС широко отражены в работах таких отечественных ученых, как С.А. Агагомедова, В.Е. Бурдин, И.В. Минакова, Е.А. Соколова, С.М. Степаненко, Т.Н. Трошкина, Ц. Цагаанцоож¹ и другие.

¹ Агагомедова С.А. Соотношение понятий «таможенный контроль» и «таможенная услуга» (на примере обеспечения таможенными органами функции по защите интеллектуальной собственности) // Таможенное дело. 2013. № 3; Бурдин В.Е. Сравнительный анализ технологий таможенного контроля на основе математического

Проблема исследования заключается в противоречии между необходимостью оптимальной правовой регламентации для обеспечения баланса интересов государства в лице таможенных органов, с одной стороны и недостаточной изученностью порядка проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через Таможенную границу ТС.

Объектом исследования является таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых через Таможенную границу Таможенного союза.

Предметом исследования является механизм таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через Таможенную границу Таможенного союза.

Цель исследования заключается в комплексном исследовании таможенного контроля, товаров и транспортных средств, перемещаемых через Таможенную границу Таможенного союза.

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

1. Раскрыть теоретические основы таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного Союза;
2. Проанализировать практику таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу (на примере Белгородского таможенного поста Белгородской таможни);

моделирования // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 3; Минакова И.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств // Международный журнал экспериментального образования. 2013. №5; Соколова Е.А. Исследование совершенствования таможенного контроля товаров и транспортных средств // Кант. 2012. №3; Степаненко С.М. Система принципов организации таможенного контроля товаров и транспортных средств // Транспортное право. 2012. № 3; Трошкина Т.Н., Денисова А.Ю., Формы таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС: взаимодействие наднационального и национального регулирования // Право и экономика. 2013. № 9; Цагаанцоож Ц. Матрица таможенного контроля как инструмент совершенствования таможенных операций // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2014. №5.

3. Разработать основные направления совершенствования таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза (на примере Белгородского таможенного поста Белгородской таможни).

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды отечественных специалистов в области международной торговли и внешнеэкономических связей России: Б.В. Елканова, О.В. Гречкина, Л.П. Губенко, А.А. Костина¹ и др.

В процессе исследования использовался общенаучный диалектический метод познания, позволяющий рассматривать отношения, вытекающие из перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ТС как динамическую категорию, зависящую от различных условий, а также методы анализа, синтеза, аналогии и обобщения, сравнительно-правовой и формально-логический методы.

Эмпирическую основу исследования составляют: Конституция РФ, Таможенный кодекс Таможенного союза; Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»; Федеральный закон № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»; Приказ Минтранса РФ № 247 «Об утверждении Типовой схемы организации пропуска через государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в морских и речных (озерных) пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации»; Постановление Правительства РФ № 50 «О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных

¹ Елканов Б.В. Таможенное оформление и таможенный контроль // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2011. №3. С. 58; Гречкина О.В. Вопросы таможенного контроля в свете реализации новой концепции. Ученые записки казанского университета // 2010. №4. С. 90-95; Губенко Л.П. Система управления рисками в обеспечении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза Кант. 2012. №1. С. 35-37; Костин А.А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции // Российский внешнеэкономический вестник. 2013. №6. С. 73-79.

средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации»¹.

Научно-практическая значимость дипломного исследования заключается в научном обосновании применения моделей, которые позволяют в единой системе координат провести анализ мер таможенного контроля, его объектов, а также затрат участников ВЭД при совершении таможенных операций.

Разработанная в дипломном исследовании Матрица таможенного контроля, ориентированная на предмет и объект контрольно-надзорной деятельности позволяет рассматривать и моделировать таможенные операции как процесс, в рамках которого таможенные органы осуществляют контрольные мероприятия в отношении предметов (объектов) таможенного контроля допускает построение возможных его моделей, в т.ч. с графической визуализацией в разрезе категорий товаров, специфики функционирования пункта пропуска, а также таможенных операций.

Структура исследования включает введение, три раздела, заключение, список источников и литературы, приложения.

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (ред. от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»; Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 декабря 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»; Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федеральный закон от 08 декабря 2003 г. № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»; Об утверждении Типовой схемы организации пропуска через государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в морских и речных (озерных) пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации (ред. от 01.04.2015): Приказ Минтранса РФ от 22 декабря 2009 г. № 247 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»; О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации (ред. от 04.09.2012): Постановление Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. № 50 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Внешнеторговая деятельность связана с перемещением через таможенную границу страны товаров и транспортных средств, которые подлежат таможенному контролю. Существующее в Таможенном кодексе Таможенного союза (далее ТК ТС)¹ определение таможенного контроля по своему содержанию идентично определению, которое отражено в Киотской конвенции - основном международном документе в сфере таможенного регулирования. Так, понятие «таможенный контроль» раскрывается и в Главе 2 «Определение понятий» Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), в редакции 26 июня 1999 года: «Таможенный контроль – меры, применяемые таможенной службой для обеспечения соблюдения таможенного законодательства»².

Таможенный контроль как один из видов государственного контроля устанавливает обязательность совершения определенных действий как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары и транспортные средства, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля.

При этом таможенный контроль отличается от других форм государственного контроля характерными признаками:

- осуществляется исключительно таможенными органами;
- проводится только в формах, определенных в Таможенном кодексе Таможенного союза;
- нацелен на обеспечение соблюдения таможенного законодательства.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 г.) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

В соответствии с одним из основных принципов перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю в порядке и на условиях, установленных таможенным законодательством.

Требования данного принципа обязательны и распространяются на всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства. Практически любые таможенные операции предполагают проведение контрольных действий должностными лицами таможенных органов. В свою очередь проведение таможенного контроля может обусловить необходимость проведения иных видов государственного контроля.

Таможенный контроль охватывает широкий круг правовых, организационных и методических вопросов, касающихся таможенного декларирования, перемещения товаров и транспортных средств, таможенных платежей, обжалования и рассмотрения решений, действий или бездействия Таможенных органов Российской Федерации и их должностных лиц и др.

Таможенный контроль определяется как совокупность мер, акций, правовых актов и других действий, осуществляемых таможенными органами Российской Федерации в целях обеспечения законодательства РФ о таможенном деле, а также иного законодательства и международных договоров РФ, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы России.

Понятие «таможенный контроль» определено в Справочнике таможенных терминов Всемирной таможенной организации как «меры, применяемые для обеспечения соблюдения законов и положений, исполнение которых возложено на таможенные органы». В гл. 2 «Определение понятий» Генерального приложения Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур Всемирной торговой организации (ВТО) (Киотской конвенции) таможенный контроль трактуется как совокупность мер, осуществляемых таможенной службой в

целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Под совокупностью мер следует понимать осуществление таможенными органами специальных действий, как документальных, так и фактических, проводимых в целях обеспечения реализации таможенных и других применимых к товарам правил. К таким действиям относятся: досмотр товаров, проверка наличия и правильности заполнения документов, проверка бухгалтерских счетов и других записей, досмотр транспортных средств, досмотр багажа и личных вещей, подача официальных запросов и др.

Анализ различных точек зрения показал, что в настоящее время нет единства в понимании формы, метода, способа и вида таможенного контроля. Елканов Б.В. полагает, что «многие авторы отождествляют эти понятия, считают их взаимозаменяемыми, синонимами»¹.

В частности, К.А. Корняков к методам таможенного контроля относит: «таможенный контроль, осуществляемый по прибытии товаров и транспортных средств в таможенный пункт; таможенный контроль, осуществляемый в процессе движения транспортного средства; сплошной таможенный контроль»².

Трошкина Т.Н., Денисова А.Ю. справедливо отмечают, что «таможенный контроль выступает одним из основных институтов таможенного права как комплексной отрасли законодательства Российской Федерации»³.

Шамахова В.А. и Кожанкова Ю.А. в учебнике «Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕАЭС» в дополнение к уже перечисленным методам добавляют: «документальный и фактический контроль, таможенный контроль, осуществляемый в связи с

¹ Елканов Б.В. Таможенное оформление и таможенный контроль // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2011. №3. С. 58.

² Корняков К.А. О некоторых теоретических вопросах проведения таможенного контроля на единой таможенной территории Таможенного союза // Таможенное дело. 2011. № 4. С. 8.

³ Трошкина Т.Н., Денисова А.Ю. Формы таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС: взаимодействие наднационального и национального регулирования // Право и экономика. 2013. № 9. С. 22.

хранением товаров, таможенным декларированием, применением таможенной процедуры»¹.

На наш взгляд, указанные методы таможенного контроля также правомерно считать видами таможенного контроля. Необходимо отметить, что всему этому способствует отсутствие ясной правовой регламентации перечисленных понятий: в таможенном законодательстве, отсутствуют ответы на вопросы о соотношении форм и методов таможенного контроля, форм таможенного контроля и способов его проведения.

В частности, в п. 3 статьи 161 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» указано, что «при выборе форм и методов проведения таможенного контроля таможенные органы обязаны использовать технические средства таможенного контроля, предварительный анализ информации с тем, чтобы при проведении таможенного контроля не допускать нанесения декларантам, перевозчикам и иным лицам ущерба, связанного с хранением товаров, простоем транспортных средств, увеличением срока выпуска товаров, если это не вызвано чрезвычайными обстоятельствами, связанными с выявленными признаками серьезных нарушений в области таможенного дела и необходимостью принятия исчерпывающих мер по обнаружению и пресечению указанных нарушений»². Однако, что представляют собой форма и метод таможенного контроля, не указывается.

В п. 15 приказа Минтранса РФ от 22.12.2009 № 247 «Об утверждении Типовой схемы организации пропуска через государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в морских и речных (озерных) пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации» отмечено, что «средства и

¹ Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕАЭС. Учебник / Под общ. ред. В. А. Шамахова и Ю.А. Кожанкова. М., 2012. С. 258.

² О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 декабря 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

методы, используемые государственными контрольными органами при осуществлении государственного контроля, а также порядок их применения, определены таможенным законодательством и Постановлением Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. № 50 «О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации» и нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти»¹.

В свою очередь пунктом 7 Постановления Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. № 50 указано, что «определены следующие методы контроля:

- а) проверка документов;
- б) устный опрос;
- в) получение пояснений;
- г) наблюдение;
- д) сопровождение транспортных средств, грузов, товаров и животных;
- е) осмотр транспортных средств, грузов, товаров, животных и продуктов животноводства;
- ж) досмотр транспортных средств, грузов и товаров;
- з) личный досмотр;
- и) осмотр помещений и территории пунктов пропуска через государственную границу;
- к) отбор проб (образцов) для исследования»².

Обращает на себя внимание тот факт, что многие из перечисленных

¹ Об утверждении Типовой схемы организации пропуска через государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в морских и речных (озерных) пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации (ред. от 01.04.2015): приказ Минтранса РФ от 22 декабря 2009 г. № 247 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации (ред. от 04.09.2012): постановление Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. № 50 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

методов государственного контроля для таможенных органов могут являться как формами, так и способами проведения таможенного контроля.

В этой связи предлагаем разобраться в определении понятий форма, метод и способ проведения таможенного контроля. Таможенный кодекс Таможенного союза содержит исчерпывающий перечень форм таможенного контроля. Каждой форме таможенного контроля в Таможенном кодексе Таможенного союза посвящена отдельная статья, в которой определяется ее понятие и раскрываются основные признаки. Форма таможенного контроля, как внешнее выражение конкретного содержания как следует из Постановления правительства РФ от 02.02 2005 г. № 50 «отражается, прежде всего, в совершении конкретных действий по применению тех или иных приемов и способов для установления фактов объективной действительности, а также в документах таможенного контроля, закрепляющих его результаты. Организация контрольной деятельности в целом предполагает организационное единство ряда контрольных процедур, являющихся совокупностью действий, объединенных общей конкретной целью, которые представляют собой не что иное, как конкретное мероприятие таможенного контроля»¹.

Таким образом, на наш взгляд, форму таможенного контроля можно определить как регламентированный нормами таможенного законодательства комплекс методов, приемов и способов организации, проведения (осуществления) и формального закрепления результатов мероприятий таможенного контроля, представляющий собой единую совокупность действий таможенных органов по выполнению конкретной задачи таможенного контроля.

Следует согласиться с авторами Шамаховой В.А. и Кожанковой Ю.А. понимающими под формой таможенного контроля «направление

¹ О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации (ред. от 04.09.2012): постановление Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. № 50 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

деятельности должностного лица таможенного органа, включающее применение отдельных методов, средств и способов в целях проверки соблюдения субъектами внешнеторговой деятельности положений таможенного законодательства Таможенного союза»¹. В данном случае становится понятно, что метод таможенного контроля – это более узкое понятие по отношению к форме осуществления таможенного контроля.

При этом согласно Шамаховой В.А. и Кожанковой Ю.А. необходимо уяснить, что «важным условием проведения результативного таможенного контроля является четкая правовая регламентация всех аспектов контрольной деятельности: определение ее границ, методов и форм осуществления, установление правового статуса контрольных органов, объема их прав и обязанностей. Реализация контрольной деятельности происходит путем применения таможенными органами соответствующих методов таможенного контроля. Метод таможенного контроля - совокупность приемов осуществления таможенного контроля. В зависимости от признака, лежащего в основе того или иного подхода при организации и проведении контрольных действий, выделяют различные методы таможенного контроля. К таким признакам можно отнести: время, порядок и условия проведения контроля, объекты контроля и способы его проведения»².

Выше уже было отмечено, что содержание контрольной деятельности и конкретная форма таможенного контроля во многом определяются приемами, применяемыми таможенными органами, т.е. форма существует в неразрывном единстве с методами контрольной деятельности. Сама реализация контрольной деятельности происходит лишь путем применения таможенными органами соответствующих методов контроля.

В узком понимании метод таможенного контроля согласно Шамаховой В.А. и Кожанковой Ю.А. представляет собой «конкретный

¹ Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС. Учебник / Под общ. ред. В.А. Шамахова и Ю.А. Кожанкова. М., 2012. С. 259.

² Там же.

прием проверки законности совершения таможенных операций, обнаружения правонарушений и преступлений, способ практического осуществления или познания изучаемых явлений. Кроме того, категория метода может рассматриваться как совокупность свойственных человеку эмпирических приемов познания окружающей действительности. Как и при определении форм контроля, в отношении методов и методологии таможенного контроля также существует большое количество иногда противоположных точек зрения»¹.

Методы таможенного контроля многообразны. Кроме того, в силу развития научно-технического прогресса их спектр расширяется, поэтому законодательство не устанавливает и не может установить исчерпывающего их перечня. При этом каждая форма таможенного контроля реализуется специфическими методами. Например, при документальном контроле используются такие методы, как формально-правовая проверка документов, аналитические процедуры, финансовый анализ. К методам фактического контроля относятся инвентаризация, осмотр, обследование, лабораторный анализ товаров, экспертная оценка и некоторые другие. Эффективность деятельности таможенных органов зависит от разумного использования различных методов таможенного контроля.

Анализ специальной и научной литературы позволил выделить следующие методы таможенного контроля:

- общенаучные методы, такие как статистический, логический, сравнительный и другие;
- специальные методы исследования, такие как проверка документов; анализ и оценка рисков; исследование предметов и документов; осмотр помещений (территорий); идентификация; экспертиза и т.д. Их применение характерно именно для определенных видов деятельности, в частности таких, как контрольная деятельность;

¹ Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС. Учебник / Под общ. ред. В.А. Шамахова и Ю.А. Кожанкова. М., 2012. С. 259.

- методы воздействия на поведение проверяемых лиц в ходе осуществления таможенного контроля, такие как убеждение, поощрение, принуждение и др.

По мнению Минаковой И.В. «необходимо отметить, что формы и методы таможенного контроля существуют в неразрывном, органичном единстве. Поэтому в рамках одной формы таможенного контроля могут применяться различные его методы, в некоторых случаях совпадающие по наименованию с самой установленной таможенным законодательством формой таможенного контроля.

Основу и содержание формы таможенного контроля составляют конкретные способы организации и проведения контрольных действий. Способы проведения таможенного контроля представляют собой систему действий, применяемых таможенными органами для наиболее эффективной реализации избранной формы таможенного контроля. К способам таможенного контроля относится все то, что не является формами таможенного контроля, но при этом призвано способствовать их применению и предназначению для целей проверки документов и сведений, товаров и транспортных средств, лиц, территорий и помещений. Данными мерами являются любые контрольные действия, а также иные действия, способствующие реализации таможенными органами избранных форм и методов таможенного контроля.

В частности, к способам проведения таможенного контроля можно отнести создание зон таможенного контроля, проведение таможенной идентификации, взятие проб и образцов, формирование и использование информационных ресурсов; привлечение специалистов и экспертов; истребование необходимых документов и сведений; применение ТСТК; наложение ареста на товары или изъятие товаров»¹.

Таким образом, таможенный контроль представляет собой действия

¹ Минакова И.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств // Международный журнал экспериментального образования. 2013. №5. С. 124.

должностных лиц таможенного органа, осуществляемые в установленной последовательности, направленные на обеспечение соблюдения таможенного законодательства и установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Таможенный контроль нацелен на обеспечение соблюдения физическими и юридическими лицами действующих таможенных правил и общая цель его проведения может достигаться путем осуществления конкретных контрольных мер.

Эффективность деятельности таможенных органов зависит от разумного использования различных методов таможенного контроля. Таможенным органам необходимо учитывать все факторы для выбора наиболее результативного управленческого воздействия на пассивных субъектов таможенного контроля. Пассивными субъектами таможенного контроля выступают физические и юридические лица, перемещающие или имеющие намерение переместить определенный груз через таможенную границу РФ. Таким образом, контролирующими субъектами таможенного контроля выступают таможенные органы государств - членов Таможенного союза, входящие в единую федеральную иерархически построенную систему.

Закрепление понятий «форма», «метод» и «способ проведения» таможенного контроля на должном законодательном уровне имеет важное значение для защиты и сохранения баланса интересов, обязанных и уполномоченных лиц при осуществлении таможенного контроля.

Тем не менее, эффективность отдельных мероприятий таможенного контроля во многом будет зависеть от последовательности и сочетания применяемых при их проведении методов и способов проведения таможенного контроля. Поэтому таможенные органы разрабатывают различного рода методические рекомендации, содержащие указания по наиболее эффективному осуществлению тех или иных видов контрольных мероприятий.

Таким образом, по мнению Козырина А.Н. «таможенный контроль

следует определить как одно из важнейших направлений государственного контроля, представляющее собой деятельность обладающих соответствующей компетенцией субъектов с использованием специальных форм, методов и способов проведения, нацеленную на создание совершенной системы таможенного регулирования и достижение такого уровня исполнительности (дисциплины) среди участников процесса таможенного контроля, при котором исключаются нарушения таможенного законодательства, минимизируются риски в сфере таможенного дела»¹.

Козырин А.Н. отмечает, что «вхождение Российской Федерации в Таможенный союз ЕврАзЭС приводит к перестановке акцентов правового регулирования таможенного контроля. Основными регуляторами становятся источники международного и наднационального регулирования. Правовое регулирование таможенного контроля на национальном уровне становится производным от двух предыдущих уровней (международного и наднационального)»².

Основные начала таможенного контроля могут быть объединены в два блока принципов - правовые и организационные. Начнем с рассмотрения правовых принципов осуществления таможенного контроля.

Принцип непричинение вреда здоровью граждан и их имуществу при осуществлении таможенного контроля.

Согласно ст. 104 Таможенного кодекса ТС «установлен запрет на причинение неправомерного вреда лицам (декларанту, перевозчику, их представителям, владельцам складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иным заинтересованным лицам), чьи интересы затрагиваются действиями (бездействием).

Данный принцип нашел свое развитие и в ст. 107 ТКТС «Использование технических средств при проведении таможенного

¹ Козырин А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. №1. С. 3.

² Там же.

контроля», где сказано, что «...технические средства должны быть безопасны для жизни и здоровья человека, животных и растений и не должны причинять вред лицам, товарам и транспортным средствам»¹.

Принцип возмещения убытков. «Убытки, причиненные неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в полном объеме в соответствии с законодательством государств - членов ТС.

Убытки, причиненные лицам правомерными решениями, действиями таможенных органов и их должностных лиц, по общему правилу, возмещению не подлежат, за исключением случаев, когда возмещение убытков предусмотрено законодательством государств - членов ТС (п. 3 ст. 104 ТК ТС)»².

Принцип дискреционного характера осуществления мероприятий по таможенному контролю. Согласно Гречкиной О.В. «суть дискреционного характера осуществления мероприятий по таможенному контролю заключается в том, что в рамках установленных законом контрольных полномочий таможенный контроль осуществляется без предварительных разрешений и согласований.

В этом принципе кроется существенное отличие таможенного контроля от налогового контроля, где для проведения ряда контрольных мероприятий необходимо получение разрешения начальника налогового органа или его заместителя»³.

Легально принцип дискреционного осуществления мероприятий по

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27. ноября 2009 г. № 17) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² Там же.

³ Гречкина О.В. Вопросы таможенного контроля в свете реализации новой концепции. Ученые записки казанского университета. 2010. №4. С. 90-95.

таможенному контролю закреплен в п. 6 ст. 94 Таможенного кодекса ТС:

«При проведении таможенного контроля каких-либо разрешений, предписаний либо постановлений на его проведение таможенным органам не требуется, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом»¹.

Одним из примеров исключения из принципа дискреционного осуществления таможенного контроля является процедура личного досмотра, при осуществлении которого требуются некоторые разрешения и согласования. Разрешения в ряде случаев требуются также при осуществлении таможенного осмотра помещений и территорий.

Принцип ограничения полномочий собственника при осуществлении таможенного контроля. Реализация этого правового принципа происходит следующим образом: на контролируемые объекты, обозначенные специальными контрольно-идентификационными средствами (печатами, пломбами и т.д.), накладываются установленные ограничения по реализации полномочий собственника, связанных с владением, пользованием и распоряжением товаров, находящихся под таможенным контролем.

Ограничения снимаются только после завершения таможенного контроля с выпуском товара в свободное обращение или вывозом его за пределы таможенной территории. Таможенному.

Принцип возложения бремени содействия таможенному контролю на контролируемые лица. Для уяснения этого принципа обратимся к двум статьям ТК ТС.

В ст. 108 содержится норма, в соответствии с которой по требованию таможенного органа декларант, владелец склада, таможенный представитель и иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, обязаны произвести транспортировку, взвешивание или иное определение количества

¹ Гречкина О.В. Вопросы таможенного контроля в свете реализации новой концепции. Ученые записки казанского университета. 2010. №4. С. 90-95.

товаров, погрузку, разгрузку, перегрузку, исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки, упаковку либо переупаковку товаров, подлежащих таможенному контролю, а также вскрытие помещений, емкостей и других мест, где находятся или могут находиться такие товары.

Перевозчик должен способствовать проведению грузовых и иных операций в отношении товаров, которые он перевозит, и транспортных средств, на которых перевозятся такие товары. Реализация этой нормы позволяет гарантировать, что грузовые и иные операции в отношении товаров и транспортных средств не создадут для таможенного органа каких-либо расходов. Норма, содержащаяся в ст. 116 ТК ТС, также подтверждает данный принцип: «По требованию должностных лиц таможенного органа декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при таможенном досмотре и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством».

Перевозчик должен способствовать проведению грузовых и иных операций в отношении товаров, которые он перевозит, и транспортных средств, на которых перевозятся такие товары. Реализация этой нормы позволяет гарантировать, что грузовые и иные операции в отношении товаров и транспортных средств не создадут для таможенного органа каких-либо расходов»¹.

Норма, содержащаяся в ст. 116 ТК ТС, также подтверждает данный принцип: «по требованию должностных лиц таможенного органа декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при таможенном

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

досмотре и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством»¹.

Второй блок принципов таможенного контроля - организационные принципы - тесным образом связан с правовыми принципами таможенного контроля, поскольку организационные принципы урегулированы правом. Принципы, содержащиеся во втором блоке, раскрывают административные технологии таможенного контроля, организационные аспекты осуществления таможенного контроля, которые позволяют находить баланс между минимизацией административной нагрузки и административных барьеров, с одной стороны, и эффективностью таможенно-контрольных мероприятий, с другой стороны.

Принцип обязательности таможенного контроля. Предметом таможенного контроля могут быть любые товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу за исключением военной техники, следующей своим ходом и личного багажа глав государств - членов Таможенного союза и следующих вместе с ними членов их семей.

Принцип выборочности при проведении таможенного контроля. Этот принцип является базовым принципом, соответствующим общепринятым подходам к организации таможенного контроля, сформулированным в Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, согласно которой следует, что «при проведении таможенного контроля таможенные органы ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства государств - членов ТС, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

Неприменение других форм таможенного контроля либо освобождение от них не должно означать, что лица освобождаются от обязанности соблюдать предписания упомянутого законодательства и международных договоров.

Механизм реализации принципа выборочности связан с системой управления рисками (СУР), используемой при выборе объектов и форм таможенного контроля».

В соответствии со стандартами Киотской конвенции «управление рисками в таможенной службе позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая при этом эффективность таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности от излишнего бюрократического контроля»¹.

Базовыми международными нормами, определяющими принципы и основные направления деятельности таможенных органов в области управления рисками, являются стандартные правила гл. 6 «Таможенный контроль» и других глав Киотской конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

По мнению О.В.Гречкиной «система управления рисками призвана обеспечить такую организацию таможенного контроля, которая, с одной стороны, позволяла бы в максимальной степени защитить публичные интересы от рисков несоблюдения таможенного законодательства, с другой, - увеличить скорость совершения таможенных операций в отношении перемещаемых юридическими и физическими лицами товаров и транспортных средств»².

Определение стратегии и тактики применения системы управления рисками относится к ведению законодательства государств - членов ТС. Так, в ч. 2 ст. 162 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 г.) (в ред. Протокола от 26.06.1999) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² Гречкина О.В. Вопросы таможенного контроля в свете реализации новой концепции // Ученые записки казанского университета. 2011. №4. С. 90.

Федерации» установлено, что «стратегию и тактику применения системы управления рисками, порядок сбора и обработки информации, проведения анализа и оценки рисков, разработки и реализации мер по управлению рисками определяет федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела»¹. Например, в Таможенном кодексе Республики Беларусь установлено, что вопросы стратегии и тактики системы управления рисками определяются Президентом Республики Беларусь или Правительством Республики Беларусь, а методика - Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь (п. 3 ст. 276 Таможенного кодекса Республики Беларусь). В ч. 2 п. 1. ст. 216 Кодекса Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» порядок применения системы управления рисками в таможенных органах Республики Казахстан определяется Правительством Республики Казахстан.

Л.П. Губенко указывает на то, что «правовая природа системы управления рисками основывается на выявлении, а также систематизации и формализации признаков, обычно указывающих на вероятность совершения правонарушения. Система управления рисками невозможна без отлаженной системы «обратной связи». Наряду с подготовкой и реализацией профилей рисков на постоянной основе осуществляются контроль применения соответствующих форм таможенного контроля, анализ их эффективности, а по результатам - их корректировка.

Таможенные органы в своей повседневной деятельности анализируют риски нарушения таможенного законодательства, определяя товары, транспортные средства, документы и лиц, подлежащих проверкам в ходе таможенного контроля. Они же устанавливают необходимые объемы проверочных мероприятий в каждом конкретном случае»².

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² Губенко Л.П. Система управления рисками в обеспечении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза Кант. 2012. №1. С. 35-37.

По мнению Л.П. Губенко «управление рисками представляет собой многоступенчатый процесс, который имеет своей целью уменьшение или компенсацию ущерба для объекта при наступлении неблагоприятных событий. Быстрое увеличение объема международного товарооборота, усложнение его структуры, ограниченность кадровых ресурсов таможенных органов и требование всех участников внешней торговли свести к минимуму время, которое товар находится в пути, обусловили необходимость использования теории рисков в таможенной практике с целью осуществления выборочного таможенного контроля.

Система управления рисками должна содействовать приведению процедур таможенного контроля в соответствие критериям качества таможенного администрирования, предусмотренным стандартами Всемирной торговой организации (ВТО).

Система управления рисками необходима для создания современной системы таможенного администрирования, обеспечивающей осуществление эффективного таможенного контроля, исходя из принципа выборочности, основанного на оптимальном распределении ресурсов таможенной службы на наиболее важных и приоритетных направлениях работы таможенных органов для предотвращения нарушений таможенного законодательства»¹.

Принцип сотрудничества и взаимодействия с российскими и иностранными контролирующими органами. В целях совершенствования таможенного контроля таможенные органы сотрудничают с таможенными органами иностранных государств в соответствии с международными договорами.

Как указывает в своих работах А. Киладзе «эффективность таможенного контроля во многом зависит и от того, как организовано взаимодействие таможенных органов:

- с таможенными органами иностранных государств;

¹ Губенко Л.П. Система управления рисками в обеспечении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза Кант. 2012. №1. С. 35-37.

- с другими правоохранительными и контролирующими органами государств - членов ТС;

- с участниками внешнеэкономической деятельности, различными организациями, ассоциациями, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли товарами.

Основной организационно-правовой формой такого взаимодействия являются различные договоры о сотрудничестве и взаимопомощи, одной из сторон которых являются таможенные органы государств - членов Таможенного союза»¹.

Нормативно-правовую базу сотрудничества таможенных органов с иностранными коллегами составляют международные соглашения и иные правовые акты, заключаемые:

- на межправительственном уровне (например, Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Японии о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах от 12 мая 2009 г.², Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Испания о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах от 14 июня 2000 г.³);

- на межведомственном уровне между таможенными ведомствами России и иностранных государств (например, Протокол между Федеральной таможенной службой Российской Федерации и Государственной таможенной службой Республики Беларусь о взаимном признании отдельных результатов таможенного контроля товаров и транспортных средств при осуществлении таможенных операций при

¹ Киладзе А. Таможенное дело сегодня и завтра / Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2013. № 1. С. 12-16.

² Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Японии о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах [рус., англ.] (Заключено в г. Токио 12 мая 2009 г.) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд.»Законодательство».

³ Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Испания о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах от 14 июня 2000 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

пересечении границы от 18 октября 2011 г.)¹.

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

Сотрудничество таможенных органов с иными контролирующими органами регулируется соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве или утверждаемыми совместными приказами и положениями о взаимодействии и координации деятельности (например, Соглашение от 15 августа 2005 г. о взаимодействии Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федеральной таможенной службы при осуществлении валютного контроля)².

Принцип сотрудничества и взаимодействия с участниками внешнеэкономической деятельности. В целях повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы взаимодействуют с участниками внешнеэкономической деятельности, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела (таможенными представителями, владельцами таможенных складов и т.д.), и иными лицами, деятельность которых связана с осуществлением внешней торговли, а также с их профессиональными объединениями (например, Соглашение от 28 марта 1997 г. о сотрудничестве между ГТК России и Национальной ассоциацией таможенных брокеров (поверенных))³. В

¹ Приложение к письму ФТС России от 2 ноября 2011 г. №16-26/53082 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² Приложение к письму ФТС России от 18 августа 2005 г. №01-06/28509 «О Соглашении между ФТС России и Росфиннадзором» // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

³ О сотрудничестве между ГТК России и Национальной ассоциацией таможенных брокеров (поверенных) : Соглашение от 28 марта 1997 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

соответствии с Приказом ГТК России от 26 марта 2001 г. №303 «О практике таможенного администрирования в отношении крупных плательщиков»¹ для обеспечения взаимодействия при применении централизованного порядка уплаты крупным плательщиком таможенных платежей заключается трехстороннее соглашение с участием регионального таможенного управления (таможни), крупного плательщика и его таможенного представителя (брокера).

Таможенный контроль за отдельными видами товаров (нефти и нефтепродуктов, драгоценных металлов и драгоценных камней, химических удобрений и т.д.) требует специализации и профессионального организационно-технического сопровождения.

Специализация таможенного контроля проявляется и при осуществлении экспортного контроля. Можно также говорить и о специализации таможенного контроля в отношении транспортных средств - таможенный контроль за морскими судами, железнодорожным транспортом, авиатранспортом и т.д.

Принципы таможенного контроля призваны обеспечить бесперебойное и эффективное функционирование механизма таможенного контроля, нацеленного на выявление соответствия таможенных операций и контрольных мероприятий положениям и нормам таможенного законодательства, на соблюдение режима законности в таможенной сфере и обеспечение правопорядка при осуществлении внешнеторговой деятельности. Они направлены также на достижение основной цели создания ТС - обеспечение свободного перемещения товаров во взаимной торговле и создание благоприятных условий торговли государств - членов ТС с третьими странами, формирование единого таможенного, а затем и единого экономического пространства ЕАЭС.

Подводя итог первому разделу, можно сделать следующие выводы:

¹ О практике таможенного администрирования в отношении крупных плательщиков: приказ ГТК России от 26 марта 2001 г. №303 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

1. Основным направлением таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕАЭС является организация и проведение таможенного контроля, под которым понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства государств - членов Таможенного союза.

2. Правовыми и организационными принципами таможенного контроля обеспечивающими эффективное функционирование механизма таможенного контроля являются: принцип обязательности таможенного контроля, принцип выборочности при проведении таможенного контроля, принцип сотрудничества и взаимодействия с российскими . и иностранными контролирующими органами, принцип сотрудничества и взаимодействия с участниками внешнеэкономической деятельности, принцип дискреционного характера осуществления мероприятий по таможенному контролю, принцип возмещения убытков, принцип ограничения полномочий собственника при осуществлении таможенного контроля, принцип возложения бремени содействия контролю на контролируемые лица, принцип непричинения вреда здоровью граждан и их имуществу при осуществлении таможенного контроля.

3. Особенностью правового регулирования таможенного контроля в Таможенном союзе ЕАЭС является его многоуровневый характер, который регулируется Таможенным кодексом Таможенного союза международными договорами, заключенными государствами - членами Таможенного союза и решениями наднационального регулятора - Евразийской экономической комиссии.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОДСКОГО ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Таможенный пост является таможенным органом, входящим в единую федеральную централизованную систему таможенных органов Российской Федерации и обеспечивающим реализацию задач и функций ФТС России в регионе деятельности таможенного поста в пределах компетенции, определенной Общим положением о таможенном poste Регион деятельности таможенного поста входит в регион деятельности таможни.¹

Таможенный пост в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, иным законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами органов валютного регулирования, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами Банка России, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, а также Положением о таможенном poste.

Таможенный пост осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами, общественными объединениями и иными организациями.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни является

¹ Об утверждении Общего положения о таможенном poste : приказ ФТС России № 1701 от 4 сентября 2014 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

унифицированным таможенным органом, на котором производится таможенное оформление и таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых автомобильным, железнодорожным и авиатранспортом.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни входит в единую систему таможенных органов Российской Федерации и осуществляет свою деятельность под общим руководством Федеральной таможенной службы (ФТС России), руководством Центрального таможенного управления (ЦТУ) и непосредственным руководством Белгородской таможни.

Регион деятельности таможенного поста определяет ФТС России. В состав региона деятельности Белгородского таможенного поста Белгородской таможни входит: Яковлевский и Прохоровский районы Белгородской области, город Белгород Белгородской области и аэропорт г. Белгорода.

Создание, реорганизацию и ликвидацию таможенного поста осуществляет ФТС России по представлению Белгородской таможни.

Согласно Общего положения о таможенном poste Белгородский таможенный пост Белгородской таможни в своей деятельности выполняет следующие основные задачи:

- «непосредственное осуществление таможенного дела в регионе деятельности;
- участие в осуществлении в регионе деятельности правового, экономического, информационно-технического и организационного механизмов таможенной политики Российской Федерации;
- таможенное оформление и таможенный контроль;
- применение в регионе деятельности мер экономической политики;
- обеспечение соблюдения и единообразного применения в своей деятельности законодательства Российской Федерации;

- борьба с административными правонарушениями, производство о котором отнесено Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП Российской Федерации) к компетенции таможенных органов Российской Федерации»¹.

Согласно Общему положению о таможенном poste Белгородский таможенный пост Белгородской таможни выполняет следующие основные функции:

- «способствует ускорению товарооборота через таможенную границу Российской Федерации;
- осуществляет таможенное оформление товаров и транспортных средств;
- контролирует правильность исчисления и уплаты таможенных платежей.
- осуществляет таможенный контроль, в том числе за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу Российской Федерации.
- обеспечивает проведение: проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей; таможенного досмотра, включая личный досмотр; учета товаров и транспортных средств; устного опроса физических, законных представителей юридических лиц и должностных лиц; проверки в пределах своей компетенции системы учета и отчетности; осмотра территорий, помещений и других мест, где могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, либо осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Российской Федерации; таможенного контроля в других формах, предусмотренных законодательством о таможенном деле.
- осуществляет контроль за достоверностью и полнотой

¹ Об утверждении Общего положения о таможенном poste: приказ ФТС России № 1701 от 4 сентября 2014 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

сведений, представляемых для таможенных целей;

- применяет в пределах своей компетенции экспортный контроль, лицензирование и другие нетарифные меры, а также меры, обеспечивающие соблюдение разрешительного порядка перемещения отдельных товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;

- участвует в осуществлении системы мер, направленных на пересечение незаконного оборота через таможенную границу Российской Федерации наркотических средств, психотропных веществ, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (культурных ценностей), видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, других товаров;

- осуществляет контроль за доставкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, и документов на них в места, определяемые таможенными органами;

- принимает в пределах своей компетенции решения об определении и о контроле таможенной стоимости товаров;

- принимает в пределах своей компетенции решения по определению страны происхождения товаров;

- принимает в пределах своей компетенции решения по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД России;

- осуществляет контроль за помещением под таможенные режимы товаров и транспортных средств при перемещении через таможенную

границу Российской Федерации и при ведении внешнеэкономической деятельности на таможенной территории Российской Федерации;

- осуществляет контроль за целевым использованием условно выпущенных товаров и транспортных средств, за соблюдением лицами ограничений, требований и условий при условном выпуске товаров и

транспортных средств;

- участвует в контроле за созданием и функционированием в пределах своей компетенции предусмотренных законодательством Российской Федерации о таможенном деле складов и иных объектов, контроль за функционированием которых возложен на таможенные органы;
- обеспечивает в своей деятельности единообразное и точное исполнение законодательства Российской Федерации;
- участвует в подготовке предложений об издании, отмене, изменении или дополнении нормативных и иных правовых актов ФТС России, а также правовых актов ЦТУ и таможни;
- возбуждает дела об административных правонарушениях, проводит административное расследование;
- осуществляет рассмотрение дел об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами;
- рассматривает жалобы юридических и физических лиц и протесты прокуроров на решения, действия или бездействие должностных лиц таможенного поста;
- рассматривает обращение юридических и физических лиц;
- обращает к исполнению постановления таможенного поста о наложении взысканий за административные правонарушения, совершенные физическими лицами, самостоятельно или через органы и организации, уполномоченных на то законодательством Российской Федерации;
- обеспечивает в пределах своей компетенции информационную безопасность и применение технических средств таможенного контроля;
- взаимодействует в пределах своей компетенции с другими таможенными органами и организациями системы ФТС России;
- взаимодействует с органами пограничного, ветеринарного, фитосанитарного, экологического и других видов государственного контроля;

- взаимодействует в пределах своей компетенции с налоговыми и финансовыми органами;
- выполняет в пределах своей компетенции другие функции, возложенные на таможенные органы законодательством Российской Федерации»¹.

Согласно Общего положения о таможенном poste Белгородский таможенный пост Белгородской таможни имеет право:

- «давать согласие на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации вне определенных для этого мест и вне времени работы таможенного органа;
- останавливать принудительно транспортные средства, возвращать воздушные суда, покинувшие таможенную территорию Российской Федерации без разрешения таможенных органов, за исключением иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств;
- давать разрешение либо отказывать в разрешении на оставление транспортных средств и товаров без присмотра, изменение места стоянки, выгрузку и перегрузку товаров, изменение первоначального места нахождения товаров, высадку пассажиров, вскрытие упаковки, упаковку или переупаковку товаров, изменение, удаление или уничтожение средств идентификации;
- идентифицировать товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем, транспортные средства, помещения и другие места, где находятся или могут находиться товары и транспортные средства, подлежащие таможенному контролю;
- проводить в любое время инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, а

¹ Об утверждении Общего положения о таможенном poste : приказ ФТС России № 1701 от 4 сентября 2014 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

также товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи или предоставлены льготы в части уплаты таможенных платежей;

- принимать решения по делам об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами;

- брать пробы и образцы товаров, назначить экспертизу, разрешать лицам и другим органам государственного контроля, обладающим полномочиями в отношении товаров, брать пробы и образцы;

- требовать и безвозмездно получать от государственных органов, органов местного самоуправления юридических и физических лиц документы и сведения, необходимых для выполнения возложенных на него задач и функций;

- взаимодействовать в пределах своей компетенции с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, юридическими и физическими лицами;

- привлекать для оказания содействия таможенному посту специалистов других правоохранительных, контролирующих органов, организаций, а также экспортеров»¹.

Своевременное и полное наполнение доходной части федерального бюджета Российской Федерации, создание благоприятных условий для работы участников внешнеторговой деятельности за счет повышения качества предоставляемых услуг, повышение эффективности таможенного администрирования, ускорение товарооборота и расширение внешнеторговых связей, а также таможенный контроль за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу Таможенного союза в этом состоит главная задача Белгородского таможенного поста Белгородской таможни.

Для того, чтобы охарактеризовать деятельность Белгородского

¹ Об утверждении Общего положения о таможенном посту: Приказ ФТС России № 1701 от 4 сентября 2014 года // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

таможенного поста Белгородской таможни в части таможенного оформления и таможенного контроля представим следующие показатели: по состоянию на ноябрь 2015 года всего было оформлено 20851 ДТ (16434 – импорт, 4417 – экспорт), а на ноябрь 2016 года было оформлено 19174 ДТ, в том числе по импортным операциям – 14603, по экспортным – 4571, что на 8,04% меньше, чем в 2015 году. Таким образом, в течение 2015-2016 гг. наблюдается тенденция к понижению числа оформленных ДТ, что обусловлено уменьшением количества партий товаров, перемещаемых участниками внешнеторговой деятельности, через таможенную границу Таможенного союза в результате снижения внешнеэкономических связей с Украиной. Однако, в течение вышеуказанного периода времени произошел рост собираемости таможенных платежей, так в 2016 году по сравнению с 2015 г. их объем повысился на 23% и если в 2015 году было взыскано платежей на сумму 9002,42 млн. руб., то в 2016 году – на сумму 11706,45 млн. руб., что явилось результатом отмены Россией преференциальных таможенных пошлин на товары страной происхождения которых является Украина.

Вопросы достоверности декларирования товаров тесно связаны с работой по контролю таможенной стоимости. Для повышения эффективности данного вида контроля необходимо создание комплексной системы информационно - аналитического обеспечения работ по определению таможенной стоимости, в частности создание Единой базы данных справочных цен на товары и услуги. Сущность комплексной системы информационно-аналитического обеспечения работ по определению таможенной стоимости состоит в том, чтобы обеспечить использование данной информации в работе инспектора на таможенном посту, причем, в автоматическом режиме с использованием соответствующих программных средств.

Порядок декларирования товаров на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни рассмотрим на следующем практическом

примере.

ООО «Р-РЭСИТ» (наименование фирмы изменено) ввозит на территорию Российской Федерации товар в соответствии с таможенной процедурой выпуск для внутреннего потребления. Декларирование производится с использованием декларации на товары в виде электронного документа. К указанной декларации прилагаются следующие товаросопроводительные документы: инвойс, CMR, контракт, декларация соответствия.

В декларации на данный товар указаны следующие основные сведения, в том числе в кодированном виде:

1. Заявленная таможенная процедура - выпуск для внутреннего потребления;
 2. Сведения об отправителе товара – ООО «Р-РЭСИТ», почтовый адрес;
 3. Сведения о декларанте – ООО «Транспорт-Белгород» (наименование фирмы изменено), почтовый адрес;
 4. Наименование страны отправления - Украина;
 5. Наименование страны происхождения - Украина;
 6. Сведения о транспортном средстве, используемом для международной перевозки товаров – тягач с прицепом;
 7. Таможенная стоимость – XXXX рублей РФ;
 8. Сведения о товаре: Классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза -;
 9. Вес брутто XXXX килограмм;
 10. Вес нетто XXXX килограмм;
- Сведения об исчисленных таможенных платежах:
- 1010 (таможенные сборы за таможенные операции, за таможенное декларирование товаров, за таможенное оформление) в размере XXXX руб.;
 - 5010 в размере 18% - XXXX руб.

11. сведения о лице, составившем таможенную декларацию – Фамилия Имя Отчество, доверенность №Х от 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Декларация на товары удостоверяется и подписывается лицом, ее составившим. Удостоверение декларации производится путем подписания документа электронно-цифровой подписью, декларация отправляется в таможенный орган в формате ЭД2.

Согласно ч.1 ст.185 ТК ТС¹ «Срок подачи таможенной декларации для товаров, возимых на территорию Таможенного Союза таможенная декларация на товары, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, подается до истечения срока временного хранения товаров, если иное не установлено настоящим Кодексом. Если срок недостаточен для сбора необходимых документов и сведений, по мотивированному обращению этого декларанта в письменной форме таможенный орган продлевает срок подачи декларации на товары. Продление срока подачи декларации на товары не должно приводить к нарушению срока временного хранения товаров».

Согласно ч.3 ст.5 ТК ТС² «Таможенный орган не принимает декларации на товары в следующих случаях:

- декларация на товары подана в таможенный орган, не правомочный регистрировать таможенные декларации;
- декларация на товары подана неуполномоченным лицом;
- в декларации на товары не указаны необходимые сведения, предусмотренные ст. ст. 180-182 ТК ТС;
- декларации на товары не оформлена соответствующим образом (не указаны необходимые для декларирования сведения, не

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2010. № 50. Ст. 6615.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза: принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2010. № 50. Ст. 6615.

соблюдена форма декларирования, отсутствуют подписи, печати организации);

- отсутствуют необходимые для таможенного декларирования документы;

- в отношении декларируемых товаров не совершены действия, которые должны совершаться до подачи или одновременно с подачей декларации на товары».

В исследуемой ситуации сроки подачи декларации на товары не нарушены. Таможенная декларация и комплект документов на товар подается таможенным представителем в отдел таможенного оформления и контроля поста.

Таможенный инспектор дежурной смены поста вносит информацию из декларации на товары в графы 1-9, 11 журнала учета и регистрации таможенных деклараций. После заполнения журнала учета и регистрации декларации на товары таможенный инспектор дежурной смены проверяет возможность декларирования товаров данному таможенному органу.

В случае отсутствия ограничений в отношении декларируемых товаров, инспектор осуществляет, проверку:

- полномочий лица, подающего декларации на товары, которые подтверждаются следующими документами:

- паспорт, удостоверяющего личность подающего таможенную декларацию;

- доверенность на совершение действий от имени декларанта;

- наличие транспортных (перевозочных), коммерческих, таможенных документов и сведений;

- если отдельные документы не представляются одновременно с декларацией на товары - наличие письменного обязательства об их представлении в более поздние сроки;

- при подаче декларации на товары - соответствие заполнения

декларации на товары.

При этом необходимо отразить сверку документов, которые необходимы для декларирования товаров, с документами, прилагаемыми к декларации на товары.

Согласно Приказу ФТС от 20.05.2016 г. №1000¹ «уполномоченное должностное лицо таможенного поста при контроле таможенной стоимости осуществляет следующие действия:

- контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости, то есть, соответствует ли выбранный метод виду и условиям внешнеторгового договора и представленным документам;
- контроль правильности включения всех предусмотренных компонентов, и, в случае заявления вычетов - их обоснованность;
- контроль наличия документального подтверждения заявленной таможенной стоимости и всех ее компонентов;
- перативная оценка достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости с использованием системы управления рисками.

Согласно Приказу ФТС от 20.05.2016 г. №1000² «уполномоченное должностное лицо таможенного органа по результатам проведенного контроля таможенной стоимости принимает следующие решения:

- о возможности принятия на этапе таможенного оформления заявленной декларантом таможенной стоимости;
- о запросе у декларанта дополнительных документов и сведений, необходимых для подтверждения заявленной таможенной стоимости, и (или) о получении пояснений по условиям продажи товаров, которые могли повлиять на цену сделки, а также пояснений по товарам (формы запроса пояснения установлены иными нормативными правовыми

¹ Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками : приказ Федеральной таможенной службы № 1000 от 20 мая 2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² Там же

актами Федеральной таможенной службы);

- о необходимости проверки правильности и достоверности заявленной декларантом таможенной стоимости в вышестоящей таможне;
- о необходимости корректировки таможенной стоимости в рамках выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости или о необходимости применения другого метода определения таможенной стоимости, в том числе о необходимости проведения консультации с лицом, подавшим таможенную декларацию, по выбору метода определения таможенной стоимости товаров».

В графе 45 заявляется таможенная стоимость XXXX рублей РФ, при этом использовался метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1). Должностное лицо проверяет правильность заполнения декларации на товары: таможенная стоимость рассчитывается исходя из базисных условий поставки. Если Таможенная стоимость определена верно, в графе «Для отметок таможни» декларации на товары делается отметка «ТС принята», а в графе 43 грузовой таможенной декларации проставляется метод определения таможенной стоимости.

Согласно Приказу ФТС от 14.02.2016г. № 286¹ «При контроле правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных пошлин, налогов уполномоченное должностное лицо осуществляет:

- проверку правильности исчисления таможенных платежей, в том числе при ввозе товаров в адрес одного получателя в течение одной недели, общая таможенная стоимость которых не превышает 5000 рублей;
- проверку соблюдения сроков уплаты таможенных платежей;
- проверку (через специализированное подразделение таможни, осуществляющее контроль и учет таможенных платежей) фактического поступления денежных средств на счет таможенного органа;

¹ Об утверждении инструкции о порядке заполнения и использования документа уплаты таможенных и иных платежей Приказ Федеральной таможенной службы № 286 от 14.02.2016 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

- проверку наличия решения уполномоченного таможенного органа о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов в случае, если плательщик претендует на ее предоставление;
- проверку наличия достаточных правовых оснований для предоставления заявленных льгот по уплате таможенных пошлин, налогов;
- проверку начисления пеней за просрочку уплаты таможенных пошлин, налогов;
- проверку наличия документов, подтверждающих внесение обеспечения уплаты таможенных платежей (таможенная расписка или таможенный приходный ордер (ТПО), оформленные в соответствии с порядком, установленным нормативными правовыми актами Федеральной таможенной службы) в случаях, определенных Таможенным кодексом Таможенного союза и нормативными актами Федеральной таможенной службы РФ».

В графе 47 отражена информация о таможенных пошлинах, налогах и сборах: начислен сбор за таможенное оформление рублей и налог на добавленную стоимость.

При контроле соблюдения требований заявленной процедуры перемещения товара уполномоченное должностное лицо осуществляет:

- проверку соблюдения условий помещения (изменения или завершения ранее заявленной таможенной процедуры) товаров под соответствующий таможенную процедуру;
- проверку уплаты таможенных пошлин, налогов либо обеспечения их уплаты в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры.

Товар помещён под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, необходимые таможенные пошлины, налоги уплачены.

Далее уполномоченное должностное лицо таможенного поста

выявляет наличие рисков, содержащихся в профилях риска, доведенных до таможенного поста в бумажном или электронном виде.

Таким образом, подводя итог второму разделу, можно сделать следующие выводы:

1. Белгородский таможенный пост Белгородской таможни производит таможенное оформление и таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых автомобильным, железнодорожным и авиатранспортом. В 2016 году было оформлено 19174 ДТ, в том числе по импортным операциям – 14603, по экспортным – 4571. В 2015 г. всего было оформлено 20851 ДТ (16434 – импорт, 4417 – экспорт), что на 8,04% больше, чем в 2016 году. Таким образом, в течение 2015-2016 гг. наблюдается тенденция к понижению роста оформления ДТ, что обусловлено уменьшением количества партий товаров, перемещаемых участниками внешнеторговой деятельности, через таможенную границу Таможенного союза в результате снижения уровня внешнеэкономических связей с Украиной. Однако, в этот период времени произошел рост собираемости таможенных платежей, так в 2016 году по сравнению с 2015 г. их объем повысился на 23% и если в 2015 году было взыскано платежей на сумму 9002,42 млн. руб., то в 2016 году – на сумму 11706,45 млн. руб., что объясняется отменой Россией преференциальных таможенных пошлин на товары страной происхождения которых является Украина.

2. Белгородский таможенный пост Белгородской таможни в полной мере решает задачи, связанные со своевременным и полным наполнением доходной части федерального бюджета Российской Федерации, повышением эффективности таможенного администрирования и созданием благоприятных условий для работы участников внешнеторговой деятельности за счет повышения качества предоставляемых услуг.

3. С целью повышения эффективности таможенного контроля необходимо создание комплексной системы информационно-

аналитического обеспечения работ по определению таможенной стоимости, в частности создание Единой базы данных справочных цен на товары и услуги. Использование данной информации, причем, в автоматическом режиме с использованием соответствующих программных средств увеличит эффективность работы таможенного поста, в части выявления недостоверного декларирования стоимости перевозимых товаров.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

На сегодняшний день специалисты таможенных органов, анализируя направления совершенствования таможенного контроля, имеют неоднозначное понимание, как таможенного контроля, так и применяемых мер таможенного контроля при совершении таможенных операций. В частности, ряд специалистов полагает, что таможенный контроль начинается с момента пересечения товара таможенной границы, а деятельность таможенных органов, в части контрольных мероприятий, сопряженная с проверкой сведений о товаре, представленных электронным способом в рамках предварительного информирования, не относится к таможенному контролю.

Вместе с тем, проверка документов и сведений является одной из форм таможенного контроля. Соответственно, если предварительное информирование как таможенная операция не является предметом контрольных мероприятий таможенных органов, возникает вопрос о целесообразности предварительного направления сведений в адрес таможенной службы.

Обратим внимание, на то, что подача предварительной информации о товаре до прибытия его в пункт пропуска является обязанностью участника ВЭД, и не исполнение этой обязанности в международной практике влечет наступление ответственности для участника ВЭД в соответствии с законодательством об административных правонарушениях. Очевидно, что на этом этапе таможенные органы проводят контрольные мероприятия по установлению факта предварительной подачи сведений о товаре.

К.А. Корняков, Ю.А. Егоров отмечают, что «одним из действенных способов повышения качества проведения таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств является

предварительное информирование таможенных органов о предстоящем ввозе товаров для реализации внешнеэкономической сделки. В то же время, реализация работы на границе по принципу «одна остановка» и «одно окно», создание единой базы для всех контролирующих органов, работающих на границе невозможно без внедрения системы предварительного информирования таможенных органов о товарах и транспортных средствах, пересекающих таможенную границу»¹.

Несмотря на это, практика таможенного администрирования и подходы к процессу организации таможенного контроля отличаются между собой, кроме этого нет и консолидированной позиции по рассматриваемому вопросу.

Таким образом, проблемой является не только понимания таможенных операций, в отношении которых осуществляется контрольно-надзорная деятельность таможенными органами, но и осознание того, что есть таможенный контроль при совершении таможенных операций. Более того, специалисты имеют неоднозначное понимание объектов и предметов таможенного контроля, равно как и применяемых мер контроля в контексте совершения таможенных операций.

С точки зрения С.А. Агамагомедовой «с одной стороны, ученые и таможенные специалисты считают, что сокращение времени и финансовых расходов участников ВЭД на границе является следствием совершенствования таможенного контроля и содействует увеличению трансграничных товаропотоков»². В тоже время отдельные исследователи, например, В.Е. Бурдин считают, что «процесс совершенствования таможенного контроля - это совершенствование технологии таможенного контроля, а также технологических схем пункта пропуска, применение современных технических средств таможенного контроля и

¹ Корняков Ю.А., Егоров Ю.Н. Предварительное информирование и таможенный контроль. М., 2011. С. 122.

² Агамагомедова С.А. Соотношение понятий «таможенный контроль» и «таможенная услуга» (на примере обеспечения таможенными органами функции по защите интеллектуальной собственности). Таможенное дело. 2013. № 3. С. 34-38.

программного обеспечения»¹.

По мнению К.А. Корнякова «технология таможенного контроля и ТСТК не является действием, или контрольно-надзорной деятельностью таможенного органа, а следовательно, не является и таможенным контролем. Это инструмент контроля, но не таможенный контроль непосредственно. Более того, применение ТСТК или соответствующих программ в международной практике таможенного администрирования является показателем таможенной инфраструктуры, но не таможенного контроля»².

Эксперты Евразийской экономической комиссии, в целях совершенствования таможенного администрирования и таможенного контроля считают необходимым развивать системы (институты) предварительного информирования, электронного декларирования, «единого окна», автоматического выпуска, аудита после выпуска, уполномоченного экономического оператора. Вместе с тем, на практическом и теоретическом уровне отсутствует анализ вопроса о соотношении, глубине, степени применяемых мер таможенного контроля при совершении таможенных операций для каждой из поименованных систем. Также остается неясным, каким образом проанализировать рассматриваемые институты совершенствования таможенного администрирования применительно к системе таможенного контроля.

Одним из решений выше обозначенных вопросов, по мнению Ц. Цагаанцоож «является разработка матрицы, как инструмента совершенствования таможенного контроля (далее - Матрица), которая в одной системе координат объединяет и позволяет моделировать применяемые меры таможенного контроля, его объекты и предметы

¹ Бурдин Е.В. Сравнительный анализ технологий таможенного контроля на основе математического моделирования Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 3. С. 56-61.

² Корняков К.А. О некоторых теоретических вопросах проведения таможенного контроля на единой таможенной территории Таможенного союза // Таможенное дело. 2009. № 4. С. 8-13.

при совершении таможенных операций. Матрица также предоставляет возможность проводить анализ затрат времени и финансовых ресурсов участников ВЭД при совершении таможенных операций»¹. В целях моделирования Матрицы автор рассматривает основные таможенные операции, совершаемые в пунктах пропуска или во внутренних таможах для выпуска товаров, которые представлены на Рисунке 1.

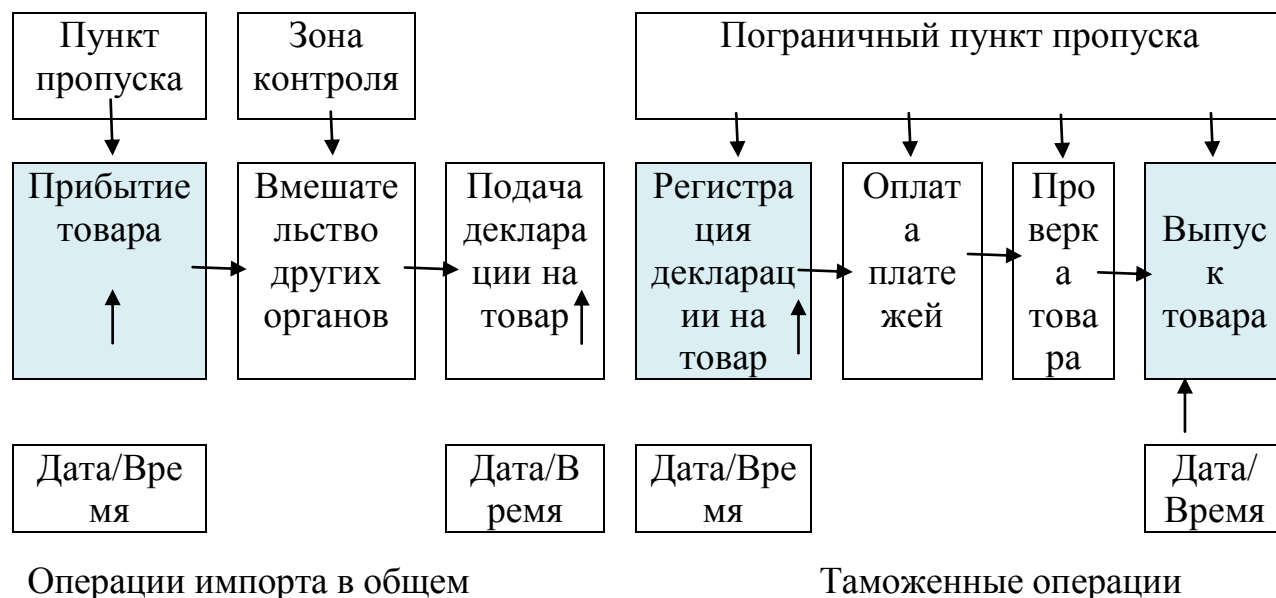


Рис. 1. Таможенные операции в пункте пропуска

Согласно Ц. Цагаанцоож «определение объекта и предмета таможенного контроля необходимо для установления правовой сферы контроля деятельности уполномоченных органов, а также ограничения таможенного контроля от пограничного, санитарно-карантинного, карантинно-фитосанитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию или вывоза с этой территории. Объект контрольного правоотношения согласно теории управления в таможенном деле должен быть способен удовлетворить интерес подконтрольного субъекта. Объект - это то, что в первую очередь интересует контролирующего субъекта. Деятельность

¹ Цагаанцоож Ц. Матрица таможенного контроля как инструмент совершенствования таможенных операций. Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2014. №5. С. 84-90.

участников внешнеэкономической деятельности должна соответствовать, в частности, требованиям таможенного законодательства»¹.

Существуют различные подходы к определению объекта таможенного контроля. Так, например, согласно В.Е. Бурдину «объект таможенного контроля, это только определение объекта таможенного правоотношения, т.е. материальные и духовные блага, на достижение которых направлены интересы субъектов правоотношений»². В Киотской конвенции, которая определяет объекты таможенного контроля указано о том, что «все товары, включая транспортные средства, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые с нее, независимо от того, облагаются ли они таможенными пошлинами, налогами, подлежат таможенному контролю»³.

Согласно Таможенному кодексу Таможенного союза объектами таможенного контроля являются:

- «товары, в том числе транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Таможенного союза;
- товары, подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством;
- таможенная декларация, документы и сведения о товарах, представление которых предусмотрено соответствии с таможенным законодательством;
- деятельность лиц, связанная с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур;

¹ Цагаанцоож Ц. Матрица таможенного контроля как инструмент совершенствования таможенных операций. Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2014. №5. С. 84-90.

² Бурдин В.Е. Сравнительный анализ технологий таможенного контроля на основе математического моделирования / Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 3. С. 56-61.

³ Об упрощении и гармонизации таможенных процедур: Международная конвенция от 18 мая 1973 г. (Киотская конвенция) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

- физические лица, пересекающие таможенную границу»¹.

О.Ю. Бакаев, Г.В. Матвиенко выделяют следующие категории объектов таможенного контроля

- «товары, перемещаемые через таможенную границу РФ в сопровождаемом и несопровожаемом багаже, включая международные почтовые отправления;
- транспортные средства;
- документы, содержащие сведения о товарах и транспортных средствах;
- деятельность лиц в качестве таможенных брокеров, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также деятельность иных лиц, выступающих в качестве, достаточном для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, находящимися под таможенным контролем;
- соблюдение установленных ограничений на пользование и распоряжение товарами;
- своевременная и полная уплата таможенных платежей»².

О.Ю. Бакаев, Г.В. Матвиенко выделяют в качестве субъектов, осуществляющих таможенный контроль – «таможенные органы и лица, попадающих под такой контроль, если рассматривать таможенный контроль как совокупность действий, совершаемых таможенными органами, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства. К лицам, попадающим под таможенный контроль, относятся:

- лица, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность,

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17): (ред. от 08.05.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

² Бакаев О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право. М., 2013. С. 178.

связанную с перемещением товаров через таможенную границу, либо предпринимательскую деятельность в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем;

- декларанты;
- лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела;
- лица, пользующиеся специальными упрощениями в соответствии с таможенным законодательством;
- физические лица, следующие через таможенную границу"¹.

Предметом проверочной деятельности таможенных органов таможенного контроля могут выступать сведения о товаре. В зависимости от конкретной формы таможенного контроля сведения о товаре могут выступать:

- в качестве основного предмета таможенного контроля;
- в качестве повода для проверки, предметом которой служат уже не собственно сведения, а товары и транспортные средства или документы».

Отдельные авторы, например, С.Н. Гармонников под предметом таможенного контроля рассматривает «различные действия участников внешнеэкономической деятельности по поводу заключения международных контрактов; получение разрешительных документов на право ввоза (вывоза) определенных товаров; оформление внешнеторговой (товаросопроводительной документации); доставка товаров в установленное время и место; декларирование товаров и транспортных средств, помещение их на склады временного хранения и под таможенные процедуры; уплата таможенных платежей и их обеспечение»².

Согласно исследованиям Ц. Цагаанцоож «кроме сведений о товаре,

¹ Бакаев О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право. М., 2013. С. 178.

² Гармонников, С.Н. Совершенствование административно-правового механизма таможенного оформления и таможенного контроля автотранспортных средств, перемещаемых через границы Союзного государства Беларуси и России / Журнал российского права. 2010. № 4. С. 37-42.

проверке подлежат товары и транспортные средства, как перемещаемые, так и перемещенные через таможенную границу государства. Каждая таможенная операция в Матрице содержит свой уникальный набор объектов и предметом контроля. Так, на этапе прибытия товаров предметом контроля являются товары, сведения о товарах, документы, фактическое наличие или состояние товара. При этом объектами контроля является сохранность средств таможенной идентификации, полнота и своевременность уплаты таможенных платежей, соблюдение запретов и ограничений, деятельность лица. В то же время соблюдение целевого использования товара, а также факт выпуска товара не являются объектом таможенного контроля на этом этапе таможенной очистки, т.к. товар не выпущен и не был использован в соответствии с заявленной таможенной процедурой»¹.

Рассматривая операцию по начислению таможенных платежей, отметим, что на этом этапе таможенного оформления товары не являются таким предметом контроля как на этапе прибытия товара. Контролирующий орган не проверяет фактическое наличие или состояние товара, сохранность средств таможенной идентификации, соблюдение целевого использования товара, факт выпуска товара, а также деятельность лица.

Для заполнения Матрицы необходимо проанализировать объекты и предметы таможенного контроля для каждой из таможенных операций. Объекту (предмету) таможенного контроля, в отношении которого не проводятся контрольные мероприятия, присваивается значение «0». В случае если в соответствии с действующими таможенными правилами рассматриваемый объект (предмет) становится подконтрольным, ему присваивается значение «1». Например, на этапе регистрации декларации таможенные органы контролируют следующие предметы контроля:

¹ Цагаанцоож Ц. Матрица таможенного контроля как инструмент совершенствования таможенных операций. Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2014. №5. С. 73-75.

товары, сведения, документы, а также объекты контроля - соблюдение запретов и ограничений и др. Соответственно в поименованных столбцах (ячейках) графы «регистрация декларации» проставляется значение «1». В то же время в ячейке «факт выпуска товара» - «0». Важным элементом матрицы являются значения времени, затрачиваемого при совершении таможенных операций, поименованных в Матрице. На основе методики исследования времени выпуска, нами были установлены среднестатистические показатели времени, необходимого на совершении таможенных операций на Белгородском таможенном посту Белгородской таможни при импорте товаров, которые представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Время на совершение таможенных операций в пунктах пропуска при импорте товаров

№	Операции	Время (мин.)
1	Предварительное информирование	
2	СУР 1	3
3	Прибытие товара	20
4	Размещение в ЗТК	15
5	Вмешательство других органов	60
6	Подача декларации	15
7	Регистрация декларации	35
8	СУР 2	3
9	Начисление платежей	10
10	Проверка товара	40
11	Выпуск	30
12	Посттаможенный аудит	
	ИТОГО	231

Анализ данных показывает, что наибольшие затраты времени у участника ВЭД приходятся на совершение таможенных операций (импорт), связанных с проверкой товаров со стороны других контролирующих органов (26%), регистрацией декларации на товары (15%), проверкой товара (17%), а также выпуском товара (13%).

Затраты времени при совершении таможенных операций отражены на Рисунке 2.

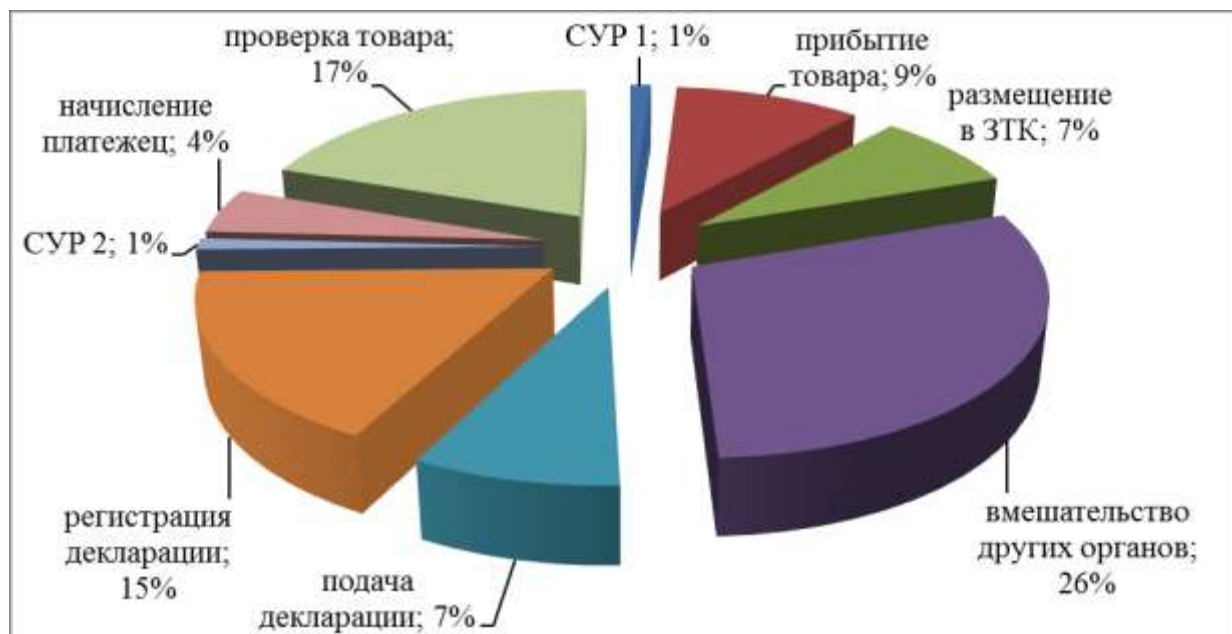


Рис. 2. Затраты времени при совершении таможенных операций

Анализ данных Матрицы, представленных на Рисунке 3, позволяет соотнести количество предметов (объектов) таможенного контроля в разрезе таможенных операций.

Применительно к специфике таможенного администрирования наибольшее количество объектов таможенного контроля приходится на таможенные операции при прибытии товаров, подачу декларации, регистрацию декларации и применение системы управления рисками, а также пост-таможенный аудит. Соответственно, на каждую из поименованных таможенных операции приходится от 11% до 13% совокупного объема предметов (объектов) таможенного контроля от момента прибытия до выпуска ввозимого товара на таможенную территорию. В свою очередь, минимальное значение по рассматриваемому показателю относится на операцию начисления таможенных платежей - 4 объекта и 4% соответственно.

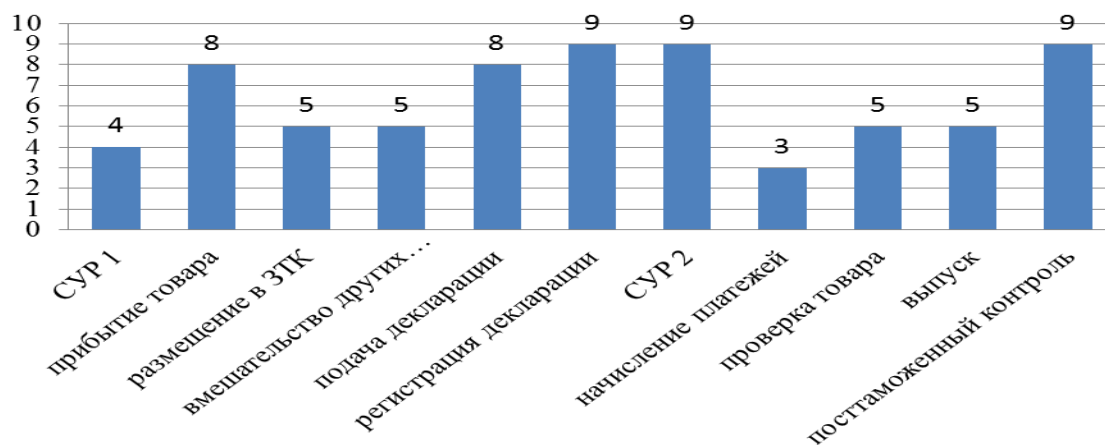


Рис. 3. Количество объектов (предметов) таможенного контроля в разрезе таможенных операций

Матрица таможенного контроля, составленная по предметно-объектному критерию, позволяет рассматривать и моделировать таможенные операции как процесс, в рамках которого таможенные органы осуществляют контрольные мероприятия в отношении предметов (объектов) таможенного контроля (товаров, сведений, документов, деятельности участника ВЭД и др.). Вместе с тем, представленная модель не учитывает меры таможенного контроля, применяемые таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства, и нуждается в корректировке.

Следуя предложенной нами методике, рассмотрим Матрицу-2, отображающую процесс таможенного контроля и реализуемые контрольно-надзорные мероприятия. Для заполнения этой Матрицы-2, проанализируем формы, способы и методы таможенного контроля в разрезе таможенных операций. Как и при формировании матрицы таможенного контроля, составленной по предметно-объектному критерию, нами анализируются 12 основных этапов (таможенных операций) с момента предварительного информирования участником ВЭД таможенного органа о предстоящем прибытии товара до проведения пост-таможенного аудита таможенными органами после выпуска товара включительно.

При заполнении Матрицы-2 форме, способу или методу

таможенного контроля, которые применяются таможенными органами при совершении одной из 12 групп таможенных операций, присваивается значение «1». В случае, если согласно действующим правилам или сложившейся практике таможенного администрирования одна из поименованных мер таможенного контроля не применяются, ей присваивается значение «0».

Например, на этапе «прибытие товара» должностные лица таможенных органов могут применить следующие формы таможенного контроля - проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, таможенный осмотр, таможенный досмотр, проверка маркировки товаров специальными марками, наличие на них идентификационных знаков; способы таможенного контроля - проверка таможенной идентификации, формирование и использование информационных ресурсов, применение технических средств таможенного контроля; методы таможенного контроля - анализ и оценка рисков. Соответственно в поименованных столбцах (ячейках) графы «прибытие товара» проставляется значение «1» (Рисунок 4).

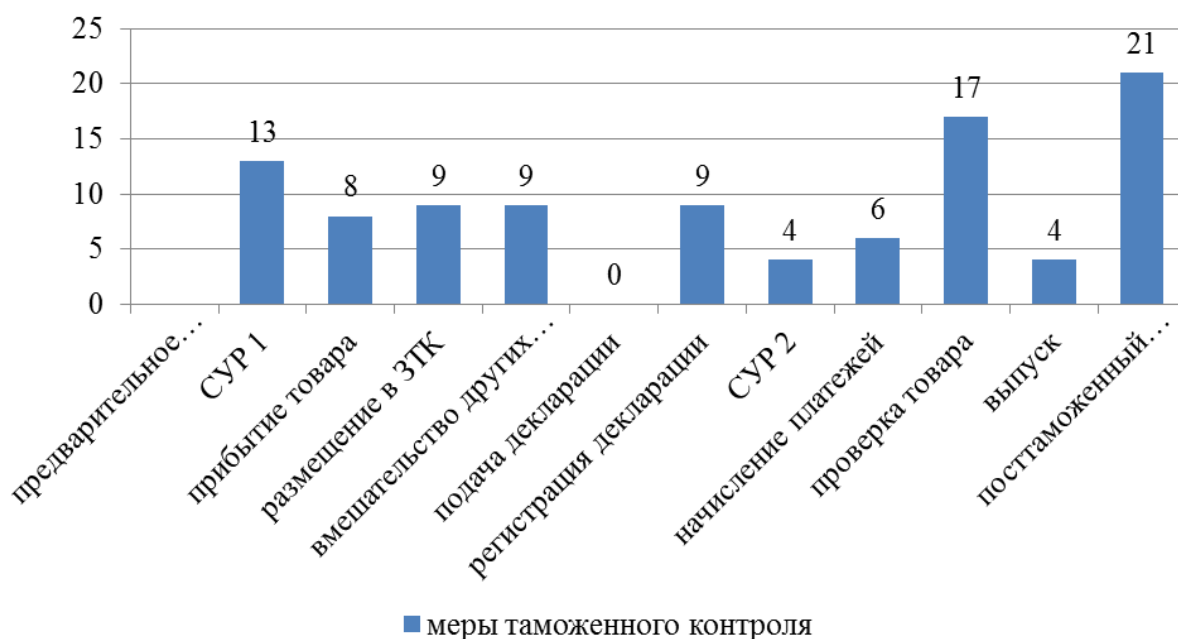


Рис. 4. Применяемые меры таможенного контроля (формы, способы и методы) в разрезе операций при импорте товаров

В то же время если при совершении таможенных операций, связанных с прибытием товара, не применяются меры таможенного контроля - таможенный осмотр помещений и территорий, учет товаров, находящихся под таможенным контролем, проверка системы учета товаров и отчетности по ним, таможенная проверка, взятие проб и образцов, привлечение специалистов и экспертов, исследование предметов и документов, идентификация и экспертиза в поименованных столбцах (ячейках) графы «прибытие товара» проставляется значение «0». По аналогии с предметно-объектной Матрицей таможенного контроля, для анализа применяемых мер таможенного контроля в динамике нами используются показатели затрат времени, необходимого на совершение таможенных операций.

Анализ данных Матрицы, составленной по признаку применения мер таможенного контроля, позволяющий соотнести количество форм, способов и методов таможенного контроля, применяемых таможенными органами в разрезе таможенных операций, представлен на Рисунке 5.

Исследование полученных результатов показывает, что наибольший объем мер таможенного контроля, которые могут быть применены таможенными органами при совершении таможенных операций, приходится на таможенные операции в связи с прибытием товара (14%), вмешательством других контролирующих органов (10%), проверкой товаров таможенными органами (19%), а также регистрацией и проверкой декларации (0%). В долевым отношении рассматриваемые показатели составляют 14% (прибытие товара), 10% (вмешательство других контролирующих органов), 19% (проверка товаров) объема совокупности мер таможенного контроля, применяемых таможенными органами от момента прибытия товара до его выпуска и проведения пост-таможенного аудита.

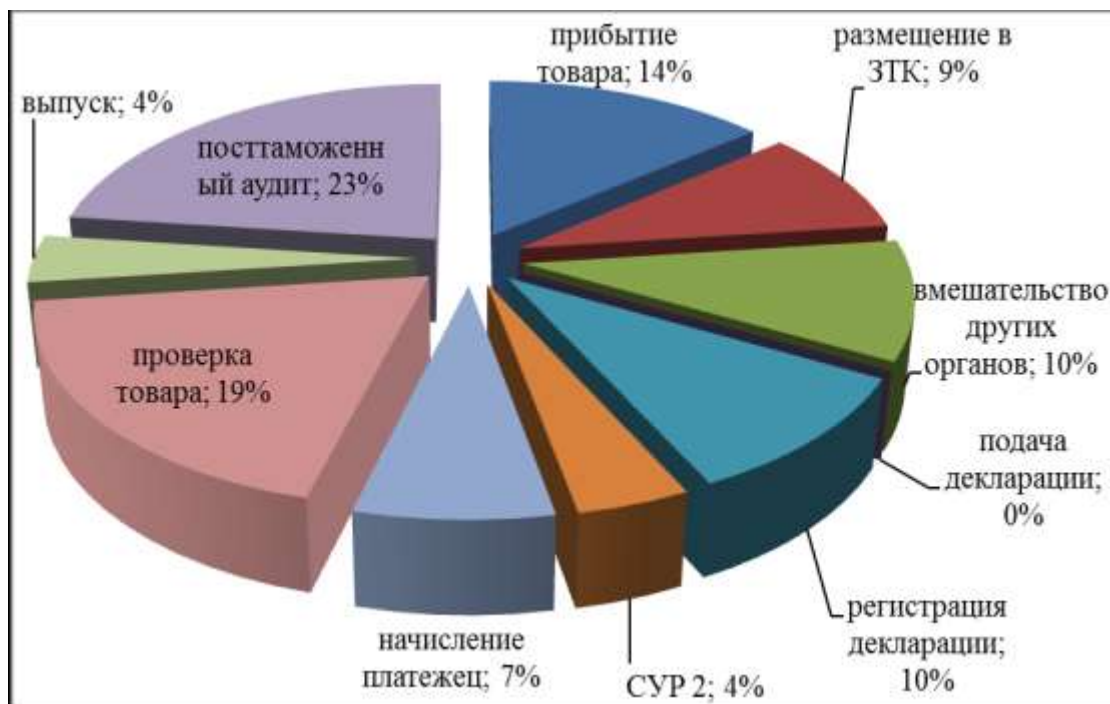


Рис. 5. Применяемые меры таможенного контроля в разрезе таможенных операций

Минимальные значения рассматриваемого показателя относятся к операциям подачи декларации (0%), применение СУР (4;) и выпуска товара (4%).

Разработанный метод оценки таможенного контроля на основе Матрицы 1 и Матрицы 2 позволяет рассматривать и анализировать контрольно-надзорную деятельность таможенных органов Белгородского таможенного поста Белгородской таможни как непрерывный процесс. Например, сравнивая в единой системе координат кривые времени и применяемые меры таможенного контроля, можно выявить проблемные звенья в системе таможенного контроля при совершении таможенных операций.

Исходя из графика, представленного на Рисунке 6, к таким местам относится зона «А» и зона «Б», характеризующие контрольно-надзорную деятельность контролирующих органов на границе (зона «А»), а также деятельность таможенных органов (зона «Б»).

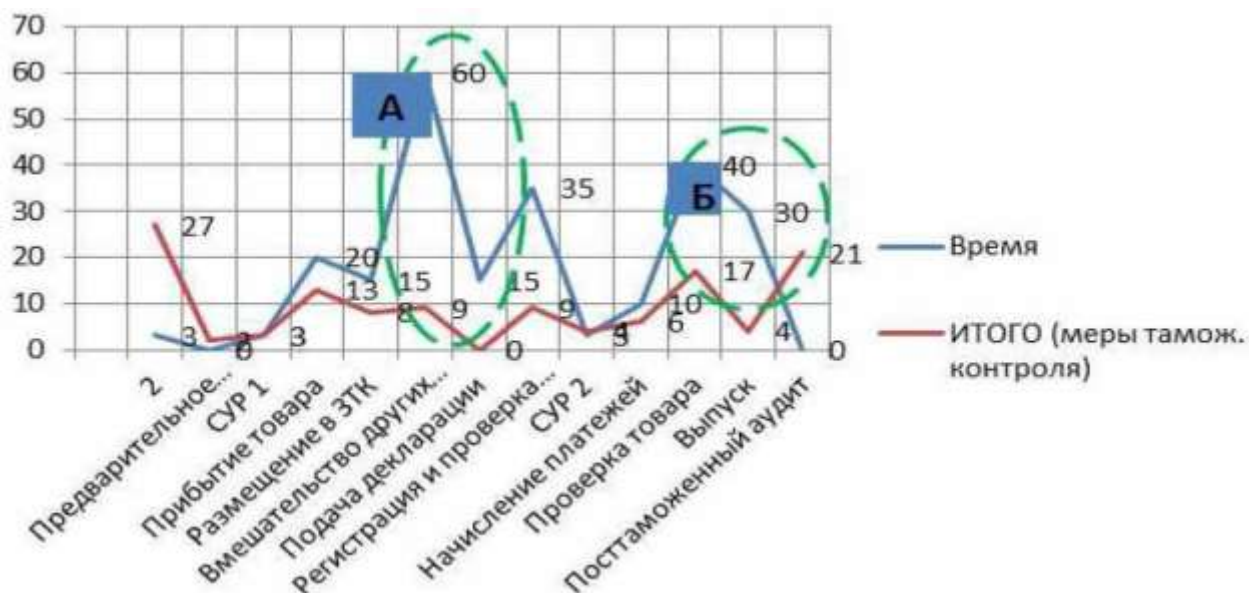


Рис. 6. Меры таможенного контроля и затраты времени при совершении таможенных операций

В целях чистоты результатов исследования необходимо отметить, что набор применяемых мер таможенного контроля в разрезе таможенных операций носит условный характер и зависит от особенностей таможенного законодательства конкретного государства, а также сложившейся практики таможенного администрирования. Например, при совершении операций в связи с прибытием товара должностные лица таможенных органов могут применять устный опрос, получение объяснений как формы таможенного контроля или применение ТСТК как способ таможенного контроля. Вместе с тем, применение упомянутых мер таможенного контроля может не проводиться ввиду того, что товар не попадает в группу риска, таможенный орган располагает необходимым объемом сведений о товаре, полученных на этапе предварительного информирования, а также отсутствует необходимость применения ТСТК.

Соответственно максимальное значение применяемых мер таможенного контроля для рассматриваемого случая на этапе прибытия товара сокращается с 13 до 10 единиц, что в свою очередь составляет 10 % от совокупного объема контрольных мер вместо 14% согласно Матрице таможенного контроля. Аналогичные выводы применимы для

Матрицы, характеризующей предметы и объекты таможенного контроля.

Тем не менее, применяемый нами подход по систематизации мер таможенного контроля представляет интерес для целей моделирования таможенного контроля как процесса, допускает построение возможных его моделей, в т.ч. с графической визуализацией в разрезе категорий товаров, специфики функционирования пункта пропуска, особенностей правоприменительной практики таможенного администрирования, а также таможенных операций.

Иными словами, предложенная модель позволяет отделить таможенный контроль от таможенных операций во временных рамках. По нашему мнению, предлагаемая Матрица таможенного контроля как процесс таможенного администрирования характеризует контрольно-надзорные мероприятия таможенных органов более полно при совмещении предметов и объектов таможенного контроля с применяемыми мерами в разрезе таможенных операций, если они соединены в единую систему координат. Выполнение этой задачи возможно при помощи интегрированной матрицы таможенного контроля.

Подводя итог третьему разделу, можно сделать следующие выводы:

1. На сегодняшний день в научно-методическом аппарате применительно к таможенному контролю отсутствует модели, которые позволяют в единой системе координат провести анализ мер таможенного контроля, его объектов, а также затрат участников ВЭД при совершении таможенных операций; существует проблема установления соотношения форм и методов таможенного контроля, форм таможенного контроля и способов его проведения.

2. Предложенная Матрица таможенного контроля, позволяет рассматривать и моделировать таможенные операции как процесс, в рамках которого таможенные органы осуществляют контрольные мероприятия в отношении предметов (объектов) таможенного контроля (товаров, сведений, документов, деятельности участника ВЭД и др.).

3. Применяемый подход по систематизации мер таможенного контроля имеет значение для целей моделирования таможенного контроля Белгородского таможенного поста Белгородской таможни как процесса, допускает построение возможных его моделей, в т.ч. с графической визуализацией в разрезе категорий товаров, специфики функционирования пункта пропуска, особенностей правоприменительной практики таможенного администрирования, а также таможенных операций. Предложенная модель позволяет отделить таможенный контроль от таможенных операций во временных рамках.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организация эффективно действующей системы пункта пропуска товаров и транспортных средств через таможенную границу является одним из важнейших направлений внешне-экономической деятельности государства.

В связи с тем, что таможенное оформление и таможенный контроль в значительной мере определяют эффективность деятельности таможенных органов, данные направления таможенной деятельности являются важнейшими составляющими таможенного дела. Предмет таможенного права Таможенного союза ЕАЭС составляют таможенный контроль наряду с таможенным оформлением, таможенными процедурами и таможенными платежами.

Многоуровневый характер, соответствующий основным элементам таможенного законодательства Таможенного союза является особенностью правового регулирования отношений по таможенному контролю в Таможенном союзе ЕАЭС.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни является таможенным органом, на котором производится таможенное оформление и таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых автомобильным, железнодорожным и авиатранспортом.

В 2016 году было оформлено 19174 ДТ, в том числе по импортным операциям – 14603, по экспортным – 4571. В 2015 г. всего было оформлено 20851 ДТ (16434 – импорт, 4417 – экспорт), что на 8,04% больше, чем в 2016 году. Таким образом, в течение 2015-2016 гг. наблюдается тенденция к понижению роста оформления ДТ, что обусловлено уменьшением количества партий товаров, перемещаемых участниками внешнеторговой деятельности, через таможенную границу Таможенного союза в результате снижения уровня внешнеэкономических связей с Украиной. Однако, в течение вышеуказанного периода времени

произошел рост собираемости таможенных платежей, так в 2016 году по сравнению с 2015 г. их объем повысился на 23% и если в 2015 году было взыскано платежей на сумму 9002,42 млн. руб., то в 2016 году – на сумму 11706,45 млн. руб., что объясняется отменой Россией преференциальных таможенных пошлин на товары страной происхождения которых является Украина.

Белгородский таможенный пост Белгородской таможни решает следующие задачи: своевременное и полное наполнение доходной части федерального бюджета Российской Федерации; повышение эффективности таможенного администрирования и создания благоприятных условий для работы участников внешнеторговой деятельности за счет повышения качества предоставляемых услуг и обеспечения содействия развитию торговли; ускорение товарооборота и расширения внешнеторговых связей; таможенный контроль за товарами и транспортными средствами, перемещаемыми через таможенную границу Российской Федерации, достаточный для соблюдения законодательства Российской Федерации и защиты отечественного товаропроизводителя.

При таможенном оформлении товара по таможенной декларации в данной дипломной работе сроки подачи декларации не нарушены. Таможенная декларация и комплект документов поданы таможенным представителем в отдел таможенного оформления и таможенного контроля Белгородского таможенного поста своевременно.

В научно-методическом аппарате таможенного контроля отсутствуют модели, которые позволяют в единой системе координат провести анализ мер таможенного контроля, его объектов, а также затрат участников ВЭД при совершении таможенных операций; существует проблема установления соотношения форм и методов таможенного контроля, форм таможенного контроля и способов его проведения.

Предложенная Матрица таможенного контроля, ориентированная на предмет и объект контрольно-надзорной деятельности таможенных

органов позволяет рассматривать и моделировать таможенные операции как процесс, в рамках которого таможенные органы осуществляют контрольные мероприятия в отношении предметов (объектов) таможенного контроля (товаров, сведений, документов, деятельности участника ВЭД и др.).

Применяемый подход по систематизации мер таможенного контроля имеет значение для целей моделирования таможенного контроля Белгородского таможенного поста Белгородской таможни как процесса, допускает построение возможных его моделей, в т.ч. с графической визуализацией в разрезе категорий товаров, специфики функционирования пункта пропуска, особенностей правоприменительной практики таможенного администрирования, а также таможенных операций.

С целью повышения эффективности таможенного контроля необходимо создание комплексной системы информационно-аналитического обеспечения работ по определению таможенной стоимости, в частности создание Единой базы данных справочных цен на товары и услуги. Использование данной информации, причем, в автоматическом режиме с использованием соответствующих программных средств увеличит эффективность работы таможенного поста, в части выявления недостоверного декларирования стоимости перевозимых товаров.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза [Текст] : Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Собрание законодательства РФ. - 2010. - № 50. – ст. 6615.
2. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2010. - № 48. – ст. 6252.
3. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Текст] : Федеральный закон от 8 декабря 2003г. №164–ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собрание законодательства РФ. - 2010. - № 50.
4. Авдеев, В.В. Перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза [Текст] / В.В. Авдеев // Налоги. - 2014. - № 35. - С. 12-15.
5. Агамагомедова, С.А. Соотношение понятий «таможенный контроль» и «таможенная услуга» (на примере обеспечения таможенными органами функции по защите интеллектуальной собственности) [Текст] / С.А. Агамагомедова // Таможенное дело. – 2013. – № 3. – С. 34-38.
6. Бакаева, О.Ю. Особенности правовой регламентации отношений в рамках Таможенного союза: проблемы и решения [Текст] / О.Ю. Бакаева // Юридический мир. – 2011. – №8. – С. 34-36.
7. Бакаева, О.Ю. Таможенное право. [Текст]: монография / О.Ю. Бакаева. – М.: ИНФРА-М, – 2013. – 122 с.
8. Бормотова, Е.Г. Таможенный контроль в морском пункте пропуска с использованием механизма «единого окна» [Текст] / Е.Г. Бормотова // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 2. – С. 21-26.

9. Бурдин, В.Е. Сравнительный анализ технологий таможенного контроля на основе математического моделирования [Текст] / В.Е. Бурдин // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 3. – С. 56-61.

10. Елканов, Б.В. Таможенное оформление и таможенный контроль [Текст] / Б.В. Елканов // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2010. – №3. – С. 58-60.

11. Гармонников, С.Н. Проблемные вопросы таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств происхождения из третьих стран, перемещающихся по единой таможенной территории Таможенного союза при наличии временных изъятий из Единого таможенного тарифа [Текст] / С.Н. Гармонников // Таможенное дело. – 2010. – № 1. – С. 45-51.

12. Гармонников, С.Н. Совершенствование административно-правового механизма таможенного оформления и таможенного контроля автотранспортных средств, перемещаемых через границы Союзного государства Беларуси и России [Текст] / С.Н. Гармонников // Журнал российского права. – 2010. – № 4. – С. 37-42.

13. Гречкина, О.В. Вопросы таможенного контроля в свете реализации новой концепции [Текст] / О.В. Гречкина // Ученые записки казанского университета. – 2010. – №4. – С. 90-95.

14. Губенко, Л.П. Система управления рисками в обеспечении таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза [Текст] / Л.П. Губенко // Кант. – 2012. – №1. – С. 35-37.

15. Дмитриева, А.Б. Новые правила таможенного оформления товаров и изменения в законодательстве для участников ВЭД [Текст] / А.Б. Дмитриева // Таможенное дело. – 2015. – № 1. – С. 12-16.

16. Искоскова, М.В. Таможенное декларирование: основные новеллы проекта Таможенного кодекса Евразийского экономического

союза [Текст] / М.В. Искокова // Вестник Российской таможенной академии. – 2015. – № 3.

– С. 12-14.

17. Киладзе, А. Таможенное дело сегодня и завтра [Текст] / А. Киладзе // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2013. – № 1. – С. 12-16.

18. Козырин, А.Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / А.Н. Козырин // Реформы и право. – 2012. – № 1 – С. 43-49.

19. Корняков, К.А. О некоторых теоретических вопросах проведения таможенного контроля на единой таможенной территории Таможенного союза [Текст] / К.А. Корняков // Таможенное дело. – 2009. – № 4. – С. 8-13.

20. Корняков, К.А., Предварительное информирование и таможенный контроль: монография. [Текст] / К.А. Корняков, Ю.Н. Егоров - М.: Издательство Российской таможенной академии, 2011. – 367 с.

21. Костин, А.А. Форма, метод и способ проведения таможенного контроля: соотношение и дефиниции [Текст] / А.А. Костин // Российский внешнеэкономический вестник. – 2013. – №6. – С. 73-79.

22. Макарова, Г.В. Электронный документооборот как основа развития таможенных операций [Текст] / Г.В. Макарова // Российский внешнеэкономический вестник. - 2014. - №1. - С. 71-81.

23. Матвеева, О.П. Таможенное обслуживание как основа повышения качества предоставления государственных таможенных услуг [Текст] / О.П. Матвеева // Вест. Белг. ун-та кооперации, экономики и права. - 2013.- №4(48). - С.279-284.

24. Маховикова, Г.М. Таможенное дело [Текст] / Г.М. Маховикова. – М.: Юрайт, 2014. – 408 с.

25. Минакова, И.В. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / И.В. Минакова // Международный журнал

экспериментального образования. – 2013. – №5. – С. 124-125.

26. Невский, А. Актуальные вопросы Евразийского экономического союза [Текст] / А. Невский // Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2015.

27. Некрасов, Д. Законодательство Таможенного союза 2013 [Текст] / Д.Некрасов // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. - 2013. - № 2. - С. 16-18.

28. Пащенко, А.В. Международно-правовая база таможенно-тарифного регулирования в Едином экономическом пространстве ЕврАзЭС [Текст] / А.В. Пащенко // Реформы и право. - 2014. - № 1. - С. 18-25.

29. Покровская, В.В. Таможенное дело [Текст] / В.В. Покровская. – М.: Юрайт, 2011. – 456 с.

30. Попова, Л.И. Направления совершенствования организации таможенного контроля [Текст] / Л.И. Попова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2014. – №4. – С. 96-97.

31. Пузынин, К.Е. Контроль таможенной стоимости товаров в условиях предварительного таможенного декларирования [Текст] / К.Е. Пузынин // Вестник Российской таможенной академии. - 2015. - № 1. - С. 6-9.

32. Ростовский, Ю.М. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник. 2-е изд., с изм. [Текст] / Ю.М. Ростовский, В.Ю. Гречков. - М.: Экономистъ, 2010. - 290 с.

33. Руденко, Л.Г. Экономика таможенного дела. Учебник. - М.: Дело и сервис [Текст] / Л.Г. Руденко. - 2015. - 112 с.

34. Свинухов, В.Г. Правовое регулирование декларирования товаров при осуществлении таможенных операций [Текст] / В.Г. Свинухов, С.В. Сенотрусова // Право и экономика. - 2013. - № 4. - С. 22-26.

35. Свинухов, В.Г. Правовое регулирование предоставления льгот и преференций при уплате таможенных платежей [Текст] / В.Г. Свинухов, С.В. Сенотрусова // Право и экономика. - 2012. - №8. - С. 69 - 74.

36. Смирнов, С.А. О предложении введения новой формы таможенного контроля - таможенный контроль на инспекционно-досмотровом комплексе [Текст] / С.А. Смирнов // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2012. – №3. – С. 62-68.

37. Соколова, Е.А. Исследование совершенствования таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / Е.А. Соколова // Кант. – 2012. – №3. – С. 33-35.

38. Ступников, А.А. Таможенная экспертиза при осуществлении таможенного контроля после выпуска товаров: постановка проблемы [Текст] / А.А. Ступников // Право и экономика. – 2014. – № 2. – С.

39. Таможенные процедуры в Таможенном союзе ЕврАзЭС: альбом схем [Текст] / Под ред. А.Н. Козырина. – М.: НИУ ВШЭ, 2012. – 345 с.

40. Таможенное регулирование в Таможенном союзе в рамках ЕврАзЭС [Текст] / Под общ.ред. В. А. Шамахова и Ю.А. Кожанкова. - М.: СофтИздат, 2012. – 456 с.

41. Толкушин, А.В. Таможенное дело [Текст] / А.В. Толкушин. – М.: Юрайт, 2012. – 345 с.

42. Толстая, С.Б. Предварительное таможенное декларирование товаров по Таможенному кодексу Таможенного союза [Текст] / С.Б. Толстая // Право и экономика. – 2010. – №12. – С. 63-65.

43. Трошкина, Т.Н. Формы таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС: взаимодействие наднационального и национального регулирования [Текст] / Т.Н. Трошкина // Право и экономика. – 2013. – № 9. – С. 67-69.

44. Трошкина, Т.Н. Принципы организации и деятельности таможенного контроля в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / Т.Н. Трошкина // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2014. – № 4. – С. 71-74.

45. Трошкина, Т.Н. Формы контроля за трансграничным

перемещением товаров в Таможенном союзе ЕврАзЭС [Текст] / Т.Н. Трошкина // Финансовое право. – 2013. – № 11. – С. 64-69.

46. Ульянич, А.М. Развитие пограничного и таможенного контроля на границах Российской империи в XIX в. [Текст] / А.М. Ульянич // Власть. 2010. – №1. – С. 108-111.

47. Чайка, К. Изменения правовой базы таможенного регулирования в РФ [Текст] / К. Чайка // Новости российского экспорта. – 2011. – №1 - 2. – С. 51-55.

48. Чермянинов, Д.В. Таможенное право [Текст] / Д.В. Чермянинов. – М.: Юрайт, 2013. – 220 с.

49. Шехматов, Л.М. Правовое обеспечение электронного таможенного декларирования товаров личного пользования, перемещаемых физическими лицами на территории Евразийского экономического союза [Текст] / Л.М. Шехматов // Современное право. – 2015. - № 12. – С. 23-25.

50. Цагаанцоож, Ц. Методические рекомендации по совершенствованию таможенного контроля ввоза товаров автомобильным транспортом в Монголию [Текст] / Ц. Цагаанцоож // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2014. – №5. – С. 151-152.

51. Цагаанцоож, Ц. Матрица таможенного контроля как инструмент совершенствования таможенных операций [Текст] / Ц. Цагаанцоож // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. – 2014. – №5. – С. 84-90.

52. Ялбулганов, А.А. Правовое обеспечение перемещения транспортных средств для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС [Текст] / А.А Ялбулганов // Реформы и право. – 2013. – № 3. – С. 33-35.

53. Об упрощении и гармонизации таможенных процедур [Электронный ресурс]: Международная конвенция от 18 мая 1973 г. (Киотская конвенция) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

54. Об утверждении Типовой схемы организации пропуска через

государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в морских и речных (озерных) пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации (ред. от 01.04.2015) [Электронный ресурс]: Приказ Минтранса РФ от 22 декабря 2009 г. № 247 (ред. от 01.04.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

55. О порядке применения средств и методов контроля при осуществлении пропуска лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 2 февраля 2005 г. № 50 (ред. от 04.09.2012) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Структура Белгородского таможенного поста Белгородской таможни (код 10101030), в регионе деятельности которого находится пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации

