

Оглавление

Список используемых сокращений	5
Введение	7
Тема 1. Существующая конструкция права, обеспечивающая применение технологий таможенного контроля.....	11
1.1. К вопросу о понятии «технология»	11
1.2. Правовые акты, которые закрепляют порядок применения технологий таможенного контроля	13
Тема 2. Общие положения о проведении таможенного контроля. Формы таможенного контроля.....	15
2.1. Проведение таможенного контроля	15
2.2. Зоны таможенного контроля	16
2.3. Формы таможенного контроля и их применение.....	18
Тема 3. Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств.....	23
3.1. Общие положения СУР	23
3.2. Краткий анализ нормативных правовых актов в области управления рисками	25
3.3. Тактика использования системы управления рисками	28
Тема 4. Технологии таможенного контроля международной перевозки товаров автомобильным транспортом	31
4.1. Особенности таможенного оформления и таможенного контроля при перемещении товаров автомобильным транспортом.....	31
4.2. Краткий анализ нормативных правовых актов, регламентирующих транснациональные перевозки автомобильным транспортом.....	41
4.3. Действия должностных лиц таможенных органов	47
Тема 5. Технологии таможенного контроля международной перевозки товаров железнодорожным транспортом	50
5.1. Единый порядок осуществления таможенных операций при транснациональной перевозке товаров железнодорожным транспортом.....	50
5.2. Действия должностных лиц, осуществляющих таможенный контроль транснациональной перевозки товаров железнодорожным транспортом.....	53

5.3. Использование технологий предварительного информирования о транснациональной перевозке товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом.....	58
Тема 6. Технологии таможенного контроля транснациональной перевозки товаров воздушным транспортом.....	62
6.1. Общая характеристика порядка совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых воздушным транспортом	62
6.2. Нормативная правовая база, регламентирующая перемещение товаров воздушным транспортом.....	68
6.3. Таможенный контроль товаров, воздушных судов, а также территорий аэропортов.....	72
6.4. Порядок перемещения опасных грузов, а также международных почтовых отправок на борту воздушного судна	75
Тема 7. Технологии таможенного контроля транснациональной перевозки товаров водным транспортом	81
7.1. Общая характеристика технологии работы участников информационного взаимодействия в процессе перевозки и обработки товаров в морском (речном) порту	81
7.2. Реализация операций при убытии морского судна и вывозимых с территории ЕАЭС товаров	86
7.3. Нормативная правовая база, регламентирующая порядок действий участников информационного контакта, при перемещении товаров водным транспортом	90
Тема 8. Технологии таможенного контроля при транспортировании товаров неподвижными видами транспорта	92
8.1. Основные характеристики трубопроводного транспорта.....	92
8.2. Основы таможенного оформления и таможенного контроля при перемещении товаров трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи	95
Заключение	100
Список использованной литературы	103
Приложения	107

Список используемых сокращений

АИС «АИСТ-М» — автоматизированная информационная система таможенного оформления

АПП — автомобильный пункт пропуска

АПС «ЭПС» — автоматизированное программное средство электронного предоставления сведений

АС «КТТ-2» — Автоматизированная система осуществляющая контроль таможенного транзита

АС «УПИ» — автоматизированная система управления предварительной информации

ГК — государственный контроль

ГКО — государственный контрольный орган

ГОСТ — Государственный стандарт

ГУИТ — Главное управление информационных технологий

ДЕИ — дополнительные единицы измерения

ДТ — декларация на товары

ЕЭК — Евразийская экономическая комиссия

ЗПУ — запорно-пломбировочное устройство

ЗТК — зона таможенного контроля

ИДК — инспекционно-досмотровый(-е) комплекс(-ы)

ИН — индивидуальный номер

ИСГПК — Информационная система Государственного портового контроля

КоАП РФ — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

«КПС «Сервис выявления рисков» — комплекс программных средств, обеспечивающий возможность применения профилей рисков

КСБ — комплексные системы безопасности

ЛНП — личная номерная печать

МИДК — мобильный инспекционно-досмотровый комплекс

МПО — международные почтовые отправления

НК РФ — Налоговый кодекс Российской Федерации

НРБ — нормы радиационной безопасности

ОМТ — оператор морского терминала

ОСПОРБ — основные санитарные правила обеспечения радиационной безопасности

ПДС — пакет электронных документов и сведений
ПИТ — предварительная информация о товарах
ПМБ — правила и меры безопасности
РТУ — региональное таможенное управление
СанПиН — санитарные правила и нормативы
СВХ — склад временного хранения
СМЭВ — система межведомственного электронного взаимодействия
СНГ — Содружество Независимых Государств
СУР — система управления рисками
ТК ДРМ — средства таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов и опасных отходов
ТК ЕАЭС — Таможенный кодекс Евразийского экономического союза
ТСМП — транспортное средство международной перевозки
ТСТК — технические средства таможенного контроля
УИН ПИТ — уникальный идентификационный номер, присвоенный автоматизированной системой документу ПИТ при его сохранении в базе данных КПС «Портал морской порт»
УЭО — уполномоченный экономический оператор
ФЛК — форматно-логический контроль
ЭП — электронная подпись
Service FTS — Сервис модуля PortCall системы регистрации заходов и отходов судов в морских портах РФ для взаимодействия с КПС «Портал Морской порт»
PortCall — Модуль системы регистрации заходов и отходов судов в морских портах РФ (Информационная система ФГУП «Морсвязьспутник»).

Аннотация. Технологии таможенного контроля применяются для обеспечения единообразного применения таможенного законодательства ЕАЭС, таможенного законодательства Российской Федерации и регламентирования работы должностных лиц таможенного контроля при реализации таможенных операций.

Введение

Согласно Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур все товары и транспортные средства, прибывающие/убывающие с/на таможенной территории, подлежат таможенному контролю.

Таможенный контроль и таможенное оформление являются особенными звеньями таможенного дела. В представленном учебном пособии предложена общая характеристика таможенного контроля, раскрываются отличительные стороны таможенного контроля при пересечении таможенной границы автомобильным, железнодорожным, воздушным, морским и речным транспортом.

Наличие знаний о технических возможностях оборудования, которое применяется при таможенном контроле, а также знаний современных методик и способов их приложения, владение практическими навыками работы с этим оборудованием (приборами) — все это обеспечивает высококвалифицированный уровень таможенного контроля.

При осуществлении внешнеторговой деятельности государство имеет вероятность получать доходы в бюджет, закупать нужное оборудование, материалы, сырье, технологии и иные товары для изменения своей экономики, обеспечивать население, экспортировать товары¹.

Таможенный контроль является особенной частью в деятельности таможенных органов ЕАЭС. Вопросы таможенного контроля регулируются разделом 6 главами 44–46 статьями 310–350 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза², а также разделом VI Федерального закона от 03.08.2018 г. «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

¹ Подробные отчеты о перечислении средств в федеральный бюджет публикуются на официальном сайте ФТС каждый месяц http://www.customs.ru/index.php?option=com_newsfts&view=category&id=185&Itemid=2099

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.).

В соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза формы таможенного контроля разнообразны³. Действуют такие формы таможенного контроля как: получение объяснений; проверка таможенных, иных документов и (или) сведений; таможенный осмотр товаров и транспортных средств; таможенный досмотр товаров и транспортных средств; личный таможенный досмотр; таможенный осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля; таможенная проверка.

При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и, как правило, ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Евразийского экономического союза. Избрание той или иной формы таможенного контроля является исключительным правом таможенных органов⁴. При выборе форм и методов контроля таможенные органы исходят из соображений обеспечения соблюдения законодательства Евразийского экономического союза о таможенном деле⁵.

Важнейшими нормативными правовыми документами, которые определяют порядок совершения таможенных операций и таможенного контроля в отношении товаров и транспортных средств в Российской Федерации, являются Таможенный кодекс Евразийского экономического союза⁶; Федеральный закон от 03.09.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; Приказ ФТС России от 21.12.2010 № 2509⁷.

Данное учебное пособие наделяет студентов знаниями о технологиях осуществления таможенного контроля при пере-

³ Согласно статье 322 «Формы таможенного контроля» ТК ЕАЭС.

⁴ Чехонадских И. И., Карданов В. А. Исследование маркировки товаров как средства идентификации при совершении таможенных операций: монография. М.: Юстиция, 2016. — 106 с.

⁵ Согласно статье 310 «Проведение таможенного контроля» ТК ЕАЭС.

⁶ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

⁷ Приказ ФТС России от 21.12.2010 № 2509 (ред. от 15.05.2014) «Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.03.2011 № 19992).

мещении через таможенную границу различных видов транспорта, а также об особенностях профессиональной деятельности должностных лиц таможенных органов.

Успешное изучение курса предоставит студентам шанс получить совокупно теоретические и практические знания в области технологий таможенного контроля.

Теоретический материал включает ссылки на функционирующие нормативные правовые акты.

При написании учебного пособия использовались труды: П. Н. Афонина, Р. В. Давыдовой, В. Ю. Диановой, Б. К. Казурова, Ю. В. Малышенко, Л. Б. Митронина, О. А. Павленко, И. Т. Рустамовой, В. В. Федорова, Ю. Х. Цагарова, И. И. Чехонадских, В. Н. Ясенева и др.

Учебная дисциплина «Технологии таможенного контроля (практикум)», согласно рабочему плану программы 38.05.02 Таможенное дело, относится к базовой части профессионального цикла дисциплин.

Задачи дисциплины

В результате освоения дисциплины слушатели должны:

получить представление:

— о нормативно-правовом регулировании осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу государств-членов ЕАЭС;

— о ходе проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств, при их перемещении через таможенную границу государств-членов ЕАЭС;

знать:

— порядок совершения таможенного контроля отдельных категорий товаров;

— основные факторы системы управления рисками, которые используются при осуществлении таможенного контроля товаров и транспортных средств;

— существующую классификацию и наименования ТСТК;

уметь:

— выявлять, предупреждать и пресекать преступления в сфере таможенного дела с использованием технических средств таможенного контроля;

- правильно применять формы таможенного контроля;
- квалифицированно рассказать, как на практике применять конкретные технологии таможенного контроля товаров и транспортных средств.

В конце каждой темы учебного пособия размещены: контрольные вопросы или задания для самопроверки, либо предложены темы для написания эссе.

Автор выражает признательность заведующей кафедрой правового регулирования ВЭД и ТД Юридического института АНО ВО «РосНОУ» *Рустамовой Ираде Талытовне* и заместителю директора ФГУП ФЦ ПРОЯМ ФМБА России *Чеканову Николаю Николаевичу*, взявшим на себя труд по рецензированию данного учебного пособия.

Тема 1

Существующая конструкция права, обеспечивающая применение технологий таможенного контроля

После изучения данной темы учащиеся должны:

знать сущность технологий; историю развития технологий;

уметь выявлять специфику применения технологий таможенного контроля;

владеть навыками теоретического применения технологий таможенного контроля.

Учебные вопросы:

1. Понятие технология.

2. Правовые акты, закрепляющие порядок применения технологий таможенного контроля.

1.1. К вопросу о понятии «технология»

Технология (от др.-греч. τέχνη — искусство, мастерство, умение; λόγος — слово, мысль, смысл, понятие)⁸ — в широком смысле — совокупность методов, процессов и материалов, используемых в какой-либо отрасли деятельности, а также научное описание способов технического производства; в узком — комплекс организационных мер, операций и приемов, направленных на изготовление, обслуживание, ремонт и/или эксплуатацию изделия с номинальным качеством и оптимальными затратами и обусловленных текущим уровнем развития науки, техники и общества в целом.

В Философском словаре под редакцией И. Т. Фролова, понятие «технология» изображается как сложная развивающаяся система явлений, производственных операций и процессов, ресурсных источников, подсистем социальных последствий информации, управления, финансирования и взаимодействия с другими технологиями⁹.

⁸ <https://ru.wikipedia.org/wiki/Технология>

⁹ Философский словарь / Под ред. И. Т. Фролова. 7 изд., перераб. и доп. М.: Республика, 2001. — 719 с.

В Большом толковом социологическом словаре «Collins» раскрывается данное понятие следующим образом: «Технология — практическое применение знания и использование методов в производственной деятельности»¹⁰.

В Толковом словаре Д. Н. Ушакова 1940 г. встречаем следующее определение: «технология — это совокупность наук, сведений о способах переработки того или иного сырья в фабрикат, в готовое изделие; совокупность процессов такой переработки»¹¹.

В Словаре С. И. Ожегова находим иное определение: «Технология — совокупность производственных методов и процессов в определенной отрасли производства, а также научное описание способов производства»¹².

На наш взгляд, понятие «технология» — это такой объем знаний, который можно использовать для производства товаров или выполнения услуг. Технология также включает в себе методы, приемы, режим работы, последовательность операций и процедур. Технология непосредственно связана с применяемыми средствами, оборудованием, инструментами, используемыми материалами и т. д.

Технология это также научная дисциплина, которая разрабатывает и совершенствует порядок и инструменты производства. В быту технологией повелось называть описание производственных процессов, инструкции по их выполнению, технологические требования и т. д.

Технология согласно методологии ООН означает:

— либо технологию в чистом виде, охватывающую методы и технику производства товаров и услуг;

— либо воплощённую технологию, которая охватывает машины, оборудование, сооружения, целые производственные системы и продукцию с высокими технико-экономическими параметрами¹³.

¹⁰ Джери Д., Джери Дж. Большой толковый социологический словарь. В 2-х томах. Том 2. (П-Я): Пер. с англ. Н. Н. Марчук. М.: Вече, АСТ, 1999. — 528 с.

¹¹ Ушаков Д. Н., Волин Б. М. Толковый словарь русского языка. В 4-х томах. Том 4. М.: ГИНС, 1940. — 1500 с.

¹² Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка. М.: «Азъ Ltd.», 1992. — 960 с.

¹³ <http://ru.science.wikia.com/wiki/Технология>

1.2. Правовые акты, которые закрепляют порядок применения технологий таможенного контроля

Технологии таможенного контроля — это последовательность действий должностных лиц таможенных органов по проведению форм таможенного контроля в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства. Технологии таможенного контроля применяются в целях обеспечения единообразного применения таможенного законодательства Евразийского экономического союза, законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и упорядочения действий должностных лиц таможенных органов при совершении таможенных операций.

В системе управления контроль является необходимой формой возвратной связи, с помощью которой субъекты воздействия получают информацию по существу.

Значение таможенного контроля в организации государственного регулирования ВЭД основывается на стандарте Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции). В данной конвенции сказано, что товары и транспортные средства, которые поступают на или убывают с таможенной территории, независимо от того, облагаются ли они пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю.

Таможенные органы осуществляют контроль за соблюдением мер экономического и неэкономического характера. Под мерами неэкономического характера понимают запреты и ограничения на перемещение через таможенную границу отдельных видов товаров в соответствии с национальным законодательством, а также международными конвенциями и соглашениями.

Таможенный контроль осуществляют должностные лица таможенных органов Российской Федерации путем проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей.

В прежнем Таможенном кодексе ТС *«таможенный контроль»* понимался как совокупность величин, которые применяются таможенными органами, с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза.

Таможенное регулирование в ЕАЭС выполняется в соответствии с регулирующими таможенные правоотношения международными договорами, включая:

— Таможенный Кодекс ЕАЭС, и актами, составляющими право ЕАЭС (далее — международные договоры и акты в сфере таможенного регулирования), а также в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (далее — Договор о Союзе).

— Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ.

Положениями ТК ЕАЭС и Федерального закона установлены порядок применения форм таможенного контроля и их проведение.

Контрольные вопросы и задания

1. Что понимается под термином «технология»?
2. Какова история развития технологий?
3. К каким технологиям, на ваш взгляд, относятся новые и передовые технологии наших дней?
4. Является ли таможенный контроль частью технологии? Поясните ответ.
5. Укажите объекты и субъекты таможенного контроля.

Задание

Вопрос 1.

Изобразите иерархическую систему нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления таможенного контроля (в порядке убывания по юридической силе).

Вопрос 2.

Правовая ситуация: Работники таможни осуществили осмотр складских помещений российской организации, которая более трех лет назад занималась внешнеэкономической деятельностью и ввозила иностранные товары. Организация считает, что сотрудники таможенного органа действовали с нарушением законодательства, а именно — за пределами трехлетнего срока проведения таможенного контроля. Правильно ли считает организация?

Тема 2

Общие положения о проведении таможенного контроля. Формы таможенного контроля

После изучения данной темы учащиеся должны:

знать основные положения таможенного контроля;

уметь определять специфичность применения технологий таможенного контроля;

владеть теоретическими навыками применения форм таможенного контроля.

Учебные вопросы:

1. Проведение таможенного контроля.
2. Зоны таможенного контроля.
3. Формы таможенного контроля и их применение.

2.1. Проведение таможенного контроля

Главой 44 Таможенного кодекса ЕАЭС установлены генеральные положения о проведении таможенного контроля.

Так внутренним правом государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании, устанавливаются технологии (инструкции) применения форм таможенного контроля. При проведении таможенного контроля заинтересованные структуры исходят из принципа выборочности объектов таможенного контроля. При выборе объектов таможенного контроля, используется СУР, в соответствии с национальным законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании. При проведении таможенного контроля таможенным органам не требуется разрешений, установок либо постановлений других правительственных органов государств-членов ЕАЭС на его осуществление. При выполнении таможенного контроля таможенные органы и их должностные лица не имеют право образовывать ограничения и требования, которые не предусмотрены международными договорами и актами в сфере таможенной координации.

Таможенный контроль проводится в зонах таможенного контроля. К объектам таможенного контроля относятся следующие категории:

— товары, которые содержатся под таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, и которые получили

индигенат товаров ЕАЭС, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, а также товары, которые сохранили статус товаров ЕАЭС при их ввозе обратно на таможенную территорию ЕАЭС;

— таможенная и другая документация, предъявление которых таможенным органам предусмотрено согласно международным конвенциям и соглашениям в области таможенного регулирования, транснациональными договорами государств-членов ЕАЭС с третьей стороной и/или законодательством государств-членов ЕАЭС;

— участие особ, в том числе уполномоченных экономических операторов;

— строения, помещения, открытые площадки (части открытых площадок), которые предназначены для использования или используются в качестве СВХ, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли.

2.2. Зоны таможенного контроля

Зоны таможенного контроля могут быть созданы по продольному направлению Государственной границы Российской Федерации, а также в местах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, в пунктах проведения таможенных операций, в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра, в местах стоянки транспортных средств, которые перевозят товары, находящиеся под таможенным контролем.

Таможенный контроль может проводиться без создания зон таможенного контроля, когда таможенный осмотр, осуществляется в ходе выездной таможенной проверки либо при остановке транспортного средства вне зон таможенного контроля, и при обнаружении товаров, которые незаконно перемещаются через таможенную границу Союза.

Кроме того, таможенный контроль может проводиться без создания зон таможенного контроля, когда осуществляется таможенный осмотр помещений и территорий и (или) в ходе выездной таможенной проверки, т. е. при остановке транспортного средства вне зон таможенного контроля, а также ко-

гда обнаруживаются товары, которые незаконно перемещаются через таможенную границу ЕАЭС.

Зоны таможенного контроля распределяются на *постоянные*, т. е. если они предназначаются для систематического размещения в них товаров, которые находятся под таможенным контролем, или *временными* — это когда зоны таможенного контроля создаются на время проведения таможенного контроля, совершения грузовых и других действий в отношении товаров и транспортных средств.

Процедура создания, окончания работы (ликвидации) зон таможенного контроля, требования к ним, а также правовая система зон таможенного контроля устанавливается законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании.

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

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

Зоны таможенного контроля вдоль Госграницы Российской Федерации обозначаются знаками, содержащими надпись белого цвета «Зона таможенного контроля» на зеленом фоне, которые изготавливаются согласно техническим условиям и стандартам, которые определены для дорожных информационных знаков. Решение о создании зоны таможенного контроля в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации, принимает начальник таможни, в регионе деятельности которой расположен пункт пропуска. Данное решение оформляется приказом начальника таможни. В приказе начальника таможни о создании зоны таможенного контроля в пункте пропуска указываются: место нахождения пункта

пропуска; граница зоны таможенного контроля и места ее пересечения лицами, товарами и транспортными средствами.

В приложении к приказу начальника таможни о создании зоны таможенного контроля в пункте пропуска может быть приведено графическое изображение границы и территории зоны таможенного контроля в виде планов или карт.

Зоны таможенного контроля закрываются, когда меняется место нахождения таможенного органа, либо когда закрывается пункт пропуска через Государственную границу Российской Федерации, либо когда меняется место хранения товаров, которые находятся под таможенным контролем. Решение о ликвидации зоны таможенного контроля оформляется приказом таможенного органа, который создал такую зону.

2.3. Формы таможенного контроля и их применение

Главой 45 Таможенного кодекса ЕАЭС установлено 7 (семь) форм таможенного контроля:

- получение объяснений;
- проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

Некоторые из этих форм таможенного контроля будут рассмотрены ниже.

Получение объяснений. Получение объяснений — это такая форма таможенного контроля, которая заключается в получении должностными лицами таможенных органов таких сведений, которые имеют значение для проведения таможенного контроля. Эти объяснения ДЛТО получают от перевозчиков, декларантов и других лиц, которые располагают такими сведениями. Объяснения формируются с помощью создания таможенного документа. Когда нужно вызвать лицо для получения объяснений таможенный орган оформляет сообщение, которое передается или отправляется вызываемому лицу.

Таможенный осмотр. Таможенный осмотр — это еще одна форма таможенного контроля, которая заключается в про-

ведении визуального осмотра товаров, включая транспортные средства, багаж физических лиц, грузовые емкости, таможенные пломбы, печати и другие средства распознавания, без вскрытия грузовых помещений (отсеков) транспортных средств и упаковки товаров и т. д.. Таможенный осмотр проводится, когда необходимо провести проверку и/или получить сведения о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль. Таможенный осмотр осуществляется и для того, чтобы произвести проверку наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств распознавания. Таможенный осмотр можно выполнять в отсутствие декларанта, других лиц, которые обладают компетенциями в отношении товаров, и их представителей, кроме случаев, когда упомянутые лица желают присутствовать при таможенном осмотре. После того как выполнен таможенный осмотр, его результаты формируются в акте таможенного осмотра. Форма такого акта устанавливается ЕЭК.

Когда проводится таможенный осмотр клади физических лиц и (или) транспортных средств для личного пользования акт таможенного осмотра составляется только в случае, если этот акт предполагается использовать таможенными органами при совершении таможенных операций и (или) проведении таможенного контроля.

Акт таможенного осмотра составляется в двух экземплярах. Один экземпляр вручается либо направляется лицу, которое обладает полномочиями в отношении товаров, либо его представителю, если эти лица установлены. Второй экземпляр таможенные органы оставляют у себя.

Личный таможенный досмотр. Личный таможенный досмотр — это такая форма таможенного контроля, которая заключается в проведении досмотра физических лиц. Личный таможенный досмотр может проводиться только в отношении физических лиц, которые следуют через таможенную границу ЕАЭС и находятся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта. Личный таможенный досмотр может проводиться только тогда, когда есть все основания полагать, что такие лица укрывают при себе и добровольно не выдают товары, перемещение которых через таможенную границу ЕАЭС запрещено. Личный таможенный

досмотр проводится по решению руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо замещающих их лиц, а если это предусмотрено законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании, — по решению руководителя (начальника) подразделения таможенного органа, уполномоченного проводить таможенный контроль, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) подразделения таможенного органа либо замещающих их лиц. Такое решение оформляется в письменной форме. Личный таможенный досмотр проводится ДЛТО одного пола с лицом, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Обследование тела физического лица, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, проводится только медицинским работником с использованием при необходимости специальной медицинской техники.

Когда проводится личный таможенный досмотр несовершеннолетнего или недееспособного физического лица, должны находиться его представители по закону. Такими представителями являются родители, усыновители, опекуны либо попечители или сопровождающие его лица.

В начале проведения личного таможенного досмотра ДЛТО должно познакомить физическое лицо о решении провести личный таможенный досмотр. Кроме того, ДЛТО должно познакомить физлицо с его правами при проведении такого личного таможенного досмотра, и вдобавок предложить физлицу добровольно выдать товары, перемещение которых через таможенную границу ЕАЭС запрещено.

Событие ознакомления физического лица с решением о проведении личного таможенного досмотра подтверждается этим физическим лицом через проставление нужной резолюции в решении о проведении такого личного таможенного досмотра. Если же физическое лицо отказывается от проставления такой резолюции, то ставится надлежащая пометка на решении о проведении личного таможенного досмотра, которая подтверждается подписями компетентного ДЛТО, сообщившего о проведении такого личного таможенного досмотра,

и понятых, которые присутствуют при проведении личного таможенного досмотра.

Деятельность ДЛТО во время личного таможенного досмотра не должна задевать честь и достоинство физического лица, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, и причинять вред здоровью и ущерб имуществу этого физического лица.

После того как был проведен личный таможенный досмотр, составляется акт личного таможенного досмотра. Форма этого акт определяется ЕЭК. Данный акт необходимо чтобы был составлен в ходе проведения личного таможенного досмотра либо в течение одного часа после его завершения. Акт личного таможенного досмотра подписывается ДЛТО, которое проводило личный таможенный досмотр, физическим лицом, в отношении которого был проведен личный таможенный досмотр, или его законным представителем, или сопровождающим его лицом, понятыми, а при проведении обследования тела физического лица, в отношении которого был проведен личный таможенный досмотр, — также медицинским работником¹⁴.

Контрольные вопросы и задания

1. Дайте определение термину «таможенный контроль»?
2. Какое лицо уполномочено проводить таможенный контроль?
3. Назовите объекты и субъекты таможенного контроля.
4. Укажите места, которые являются зонами таможенного контроля?
5. У каких лиц личный багаж не подлежит таможенному досмотру?
6. Перечислите ответственность ДЛТО при проведении таможенного контроля.
7. Назовите виды таможенных деклараций.
8. В чем особенность освобождения от применения таможенными органами определенных форм таможенного контроля.
9. Какие лица осуществляют деятельность в околотаможенной сфере (перечислите).

¹⁴ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

Задание

Вопрос 1.

Изобразите схему обмена информацией таможенных органов государств-участников СНГ/ШОС/ЕАЭС.

Вопрос 2.

Дайте общую характеристику Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ.

Тема 3

Система управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств

В результате изучения материалов данной темы обучающийся должен:

знать специфику применения СУР в рамках ЕАЭС;

уметь комментировать положения ТК ЕАЭС, Конституции РФ и других формальных источников таможенного законодательства применительно к изучаемой теме;

владеть приемами составления правовых заключений по вопросам, связанным с применением СУР.

Учебные вопросы:

1. Общие положения СУР.
2. Краткий анализ нормативных правовых актов в области управления рисками.
3. Тактика применения системы управления рисками.

3.1. Общие положения СУР

На фоне стремительно развивающихся процессов в нынешнем мире, требования по ускорению процессов движения товаров и денежных средств в международных цепях поставок, приобрели ключевое значение. Электронные системы денежных переводов, а также формирование мировой транспортной системы призвано динамизировать транснациональную коммерцию. Важную роль в данном процессе играют таможенные органы.

СУР — это актуальная система таможенного управления, которая сформирована на принципах выборочности таможенного контроля. Применение СУР является важным элементом по установлению и устранению таможенных правонарушений и злодеяний. Сегодня выбор и использование форм таможенного контроля проводится исключительно ДЛТО, которые основываются в своем выборе на ПР (профиль риска).

Принципы таможенного контроля с использованием СУР, зафиксированы в Международной конвенции по упрощению и гармонизации таможенных процедур Всемирной таможенной организации¹⁵.

¹⁵ Киотская конвенция.

Конец ознакомительного фрагмента.

Приобрести книгу можно

в интернет-магазине

«Электронный универс»

e-Univers.ru