

Предисловие

Курс лекций «Оценочная экспертиза в таможенном деле» предназначен для студентов экономических направлений подготовки, изучающих таможенное дело по программам специалитета. Курс ориентирован на формирование у будущих специалистов профессиональных компетенций, таких как способность анализировать социально значимые проблемы и процессы, использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении социальных и профессиональных задач. Успешное овладение содержанием дисциплины «Оценочная экспертиза в таможенном деле» предполагает выполнение обучаемыми ряда рекомендаций.

Необходимо ориентироваться на приобретение профессиональных компетенций, определенных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования.

Следует внимательно изучить материалы, характеризующие дисциплину и определяющие целевую установку, а также рабочую программу дисциплины. Это позволит четко представлять, во-первых, круг изучаемых проблем; во-вторых, глубину их постижения.

Следует ясно представлять цель освоения учебной дисциплины. Также необходимо уметь слушать и конспектировать лекции, на которых приводятся новейшие данные науки; систематически посещать практические занятия; отчитываться перед преподавателем за пропущенные занятия.

Необходимо готовиться и активно участвовать в интерактивных занятиях, требующих активной устной коммуникации, оцениваемой преподавателем.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе интерактивных форм проведения занятий с целью формирования профессиональных навыков обучающихся. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и обучающиеся) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации.

Курс лекций рассчитан на изучение дисциплины в течение одного семестра: 36 лекционных часов, 54 часов семинарских занятий и 90 часов самостоятельной работы, что соответствует 6 зачетным единицам. При меньшем объеме часов в учебном плане структуру учебного курса определяет преподаватель по своему усмотрению и по согласованию с кафедрой.

Кроме теоретической части, учебное пособие включает учебно-методические материалы: основные термины и понятия, вопросы для повторения, тесты, задачи, вопросы для размышления. Основные термины и понятия предназначены для самоконтроля знаний студентами. Их может использовать преподаватель на семинарских занятиях для выяснения степени готовности студентов к занятию. Этой же цели служат контрольные вопросы. Конкретизировать и углубить знания поможет и решение задач. Навыкам работы с тестовыми заданиями, задачами и другими помогут методические указания, подготовленные сотрудниками кафедры для студентов различных направлений подготовки. Их рекомендует преподаватель, ведущий занятия на факультете.

Полученные в ходе изучения отдельных тем курса знания позволят студентам успешно справиться с заданиями рубежного контроля знаний и получить допуск к экзамену.

Вопросы для размышления ориентируют студентов непосредственно на формирование компетенций. Обсуждение в аудитории сложных, подчас дискуссионных вопросов нацеливает обучающихся на понимание связи теории с реальной практикой, с актуальными социально-экономическими проблемами в стране и мире.

Курс лекций построен таким образом, что от изучения фундаментальных проблем студенты переходят к изучению более сложных вопросов взаимоотношения рынка и государства, что особенно актуально для России сегодня.

В конце учебного пособия приведен список литературы, позволяющий студенту получить более углубленные и расширенные знания по дисциплине.

Лекция 1. Предмет, объекты, субъекты, цель и задачи оценочной экспертизы по определению рыночной стоимости товаров

Вопросы для изучения:

1.1. Сущность и содержание товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров.

1.2. Система знаний в области теоретических основ товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров, ее гносеологическая сущность, значение и место в системе таможенного контроля, законодательной и нормативно-правовой базы проведения экспертных товароведческих исследований с целью определения свободной (рыночной) стоимости (цены) товаров.

1.3. Гносеологическая сущность понятия «товар», потребительная стоимость товара как вещественный носитель меновой стоимости.

1.4. Объекты товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров: продовольственные и непродовольственные товары, изделия, бывшие в употреблении, части изделий, образцы (пробы), образцы-эталоны, другие изделия (аналоги), маркировочные данные, упаковка для транспортирования и/или хранения, документы, содержащие сведения о состоянии объектов и осуществляемых операциях (материалы уголовных, административных и гражданских дел), в которых изложена информация о товарных характеристиках исследуемых объектов, и иная информация об обстоятельствах, повлекших изменение качества продукции (условиях упаковки, транспортировки, хранения), документы, предоставленные в процессе таможенного декларирования и таможенного контроля и содержащие информацию об объекте товароведческой экспертизы.

Оценочная деятельность осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации, настоящим Федеральным законом, а также другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регуливающими отношения, возникающие при осуществлении оценочной деятельности.

Субъектами оценочной деятельности признаются физические лица, являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций оценщиков и застраховавшие свою ответственность в соответствии с требованиями Федерального закона.

Оценщик может осуществлять оценочную деятельность самостоятельно, занимаясь частной практикой, а также на основании трудового договора между оценщиком и юридическим лицом, которое соответствует условиям, установленным статьей 15.1 ФЗ РФ № 135.

Оценщик может осуществлять оценочную деятельность по направлениям, указанным в квалификационном аттестате.

К объектам оценки относятся¹:

- отдельные материальные объекты (вещи);
- совокупность вещей, составляющих имущество лица, в том числе имущество определенного вида (движимое или недвижимое, в том числе предприятия);
- право собственности и иные вещные права на имущество или отдельные вещи из состава имущества;
- права требования, обязательства (долги);
- работы, услуги, информация;
- иные объекты гражданских прав, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлена возможность их участия в гражданском обороте.

В случае, если в нормативном правовом акте, содержащем требование обязательного проведения оценки какого-либо объекта оценки, либо в договоре об оценке объекта оценки (далее — договор) не определен конкретный вид стоимости объекта оценки, установлению подлежит рыночная стоимость данного объекта.

Указанное правило подлежит применению и в случае использования в нормативном правовом акте не предусмотренных настоящим Федеральным законом или стандартами оценки терминов, определяющих вид стоимости объекта оценки, в том числе терминов «действительная стоимость», «разумная стоимость», «эквивалентная стоимость», «реальная стоимость» и других.

Проведение оценки объектов оценки является обязательным в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации,

¹ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19586/93cb7963e1a9523ee0621ea02636940cec8ac84b/

субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в том числе:

- при определении стоимости объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, в целях их приватизации, передачи в доверительное управление либо передачи в аренду;

- при использовании объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в качестве предмета залога;

- при продаже или ином отчуждении объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям;

- при переуступке долговых обязательств, связанных с объектами оценки, принадлежащими Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям;

- при передаче объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, в качестве вклада в уставные капиталы, фонды юридических лиц, а также при возникновении спора о стоимости объекта оценки, в том числе:

- при национализации имущества;

- при ипотечном кредитовании физических лиц и юридических лиц в случаях возникновения споров о величине стоимости предмета ипотеки;

- при составлении брачных контрактов и разделе имущества разводящихся супругов по требованию одной из сторон или обеих сторон в случае возникновения спора о стоимости этого имущества;

- при изъятии имущества для государственных или муниципальных нужд;

- при проведении оценки объектов оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налогооблагаемой базы.

Учебно-методические материалы

Основные термины и понятия: имущество, оценка, оценочная деятельность, оценщик, реальная стоимость.

Вопросы для повторения:

1. Гносеологическая сущность и содержание товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров.

2. Система знаний в области теоретических основ товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров.

3. Значение и место товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров в системе таможенного контроля, законодательная и нормативно-правовая база для проведения экспертных товароведческих исследований.

4. Публикуемые и непубликуемые источники ценовой информации.

5. Государственные регулируемые цены.

Тесты

1. Какая экспертиза не может быть проведена экспертом, проводившим первичную экспертизу

- а) повторная;
- б) дополнительная;
- в) контрольная плановая;
- г) контрольная внеплановая.

2. Определение «Экспертиза — это исследование каких-либо вопросов, решение которых требует специальных познаний, с представлением мотивированного заключения» относится:

- а) к области производства судебных экспертиз;
- б) к товароведению;
- в) к производству товароведческих экспертиз в ЭКС ФТС России.

3. Потребительная стоимость товара определяется:

- а) его ценностью (полезностью) при удовлетворении человеческих потребностей;
- б) его ценой;
- в) любыми его свойствами, проявляющимися в процессе эксплуатации (потребления);
- г) его свойствами, удовлетворяющими материальные потребности человека (утилитарные, эргономические).

4. При исследовании больших партий товара одного наименования, модели и т. д. объектом товароведческой стоимостной экспертизы являются:

- а) образцы (пробы) товаров;
- б) образцы-эталоны товаров;
- в) аналоги товаров.

5. В Соглашении между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 г. «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС» термин «товар»:

- а) определен;
- б) не определен.

Задачи

Определите рыночную стоимость товара: Заготовка для мягконабивной игрушки, изображающая животное (медведя) и имеющая форму готовой игрушки, предназначена для производства игрушки путем ее заполнения набивочным материалом (пенополиуретаном) и прикрепления глаз и носа на мордочку. Заготовка состоит из сшитых деталей, изготовленных из трикотажного ворсового полотна (гладкокрашеного средневорсового и жаккардового). Тыльная сторона головы заготовки имеет специальное отверстие для набивки; в нижней части вшит тканевый ярлык с указанием возрастной принадлежности (для детей старше 3-х лет), а также названия и юридического адреса фирмы-производителя. Размеры заготовки: длина — около 90 см, ширина — около 45 см. Заготовки укладываются и упаковываются в полиэтиленовые пакеты по 20–50 штук.

Лекция 2. Значение оценочной экспертизы по определению рыночной стоимости товаров

Вопросы для изучения:

2.1. Значение товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров в практике таможенного контроля.

2.2. Место товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров в системе таможенного контроля.

2.3. Основные задачи, которые решаются таможенными органами по результатам товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров.

2.4. Актуальные проблемы определения рыночной стоимости товаров в таможенных целях.

2.5. Эксперты и специалисты, привлекаемые к производству экспертизы в установленном процессуальным законом порядке.

2.6. Документы, подтверждающие компетентность экспертов.

2.7. Требования к экспертам, личные качества эксперта и поддержание компетентности.

2.8. Должностные лица таможенных и иных правоохранительных органов, назначающие экспертизы в целях определения рыночной стоимости (цены) товаров, физические лица.

2.9. Определение среднерыночной стоимости исследуемого товара на конкретном рынке в заданный период времени, с учетом фактического состояния товара.

2.10. Основные задачи товароведческой экспертизы по определению рыночной стоимости товаров: установление товарной принадлежности исследуемых объектов, установление их фактического состояния, установление стоимости товара на конкретном рынке с учетом фактического состояния товара.

2.11. Сравнительный анализ норм законодательства, регулирующего вопросы определения рыночной стоимости товаров.

Оценочная экспертиза определяет потребительскую цену на ввозимые товары. Она позволяет выяснить рыночную стоимость товара и его потребительские свойства в соответствии с нормативно-техническими документами².

Таможенная экспертиза назначается таможенным органом в случае, если для разъяснения вопросов, возникающих при совершении таможенными органами таможенных операций

² https://www.tks.ru/codex_eaes/1000000053

и (или) проведении таможенного контроля, требуются специальные и (или) научные знания.

Таможенная экспертиза проводится уполномоченным таможенным органом.

В случае невозможности проведения таможенной экспертизы уполномоченным таможенным органом, а если это предусмотрено законодательством государств-членов, — в иных случаях, таможенная экспертиза может быть назначена для проведения экспертной организацией (экспертом) государства-члена в соответствии с законодательством этого государства-члена.

Таможенная экспертиза назначается в отношении товаров, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, а также средств идентификации таких товаров и документов.

Уполномоченным таможенным органом проводятся товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая, химическая и иные виды экспертиз, в проведении которых возникает необходимость.

Решение таможенного органа о назначении таможенной экспертизы принимается уполномоченным должностным лицом таможенного органа и оформляется в соответствии с законодательством государств-членов о таможенном регулировании.

К решению таможенного органа о назначении таможенной экспертизы прилагаются пробы и (или) образцы товаров, изъятые документы и (или) средства идентификации, иные материалы и документы, необходимые для проведения таможенной экспертизы.

В проведении таможенной экспертизы может быть отказано по следующим основаниям:

1) ненадлежащее оформление решения о назначении таможенной экспертизы, акта отбора проб и (или) образцов товаров, акта об изъятии документов, средств идентификации, представленных для проведения таможенной экспертизы;

2) несоответствие проб и (или) образцов товаров, их количества сведениям, указанным в акте отбора проб и (или) образцов товаров;

3) нарушение упаковки, несоответствие упаковки описанию, указанному в акте отбора проб и (или) образцов товаров;

4) отсутствие в уполномоченном таможенном органе необходимой материально-технической базы, специальных условий для проведения таможенной экспертизы или таможенного эксперта требуемой квалификации;

5) отсутствие информации, документов, позволяющих провести таможенную экспертизу по поставленным вопросам;

6) недостаточность проб и (или) образцов товаров для проведения таможенной экспертизы;

7) наличие запрета таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, на частичное или полное уничтожение, разрушение в ходе проведения таможенной экспертизы проб и (или) образцов товаров, документов, средств идентификации, а проведение исследования и (или) испытания возможно только с использованием разрушающих методов.

Уполномоченный таможенный орган не позднее 3 рабочих дней со дня регистрации поступившего решения таможенного органа о назначении таможенной экспертизы принимает решение о проведении таможенной экспертизы или об отказе в ее проведении по основаниям, указанным в пункте 6 ФЗ РФ № 135.

В решении об отказе в проведении таможенной экспертизы указываются причины такого отказа.

Решение об отказе в проведении таможенной экспертизы с приложением представленных материалов, документов, проб и (или) образцов товаров направляется таможенному органу, назначившему таможенную экспертизу.

Таможенный орган, назначивший таможенную экспертизу, не позднее дня, следующего за днем принятия решения о назначении таможенной экспертизы, уведомляет декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, о назначении таможенной экспертизы путем вручения (направления) ему копии решения о назначении таможенной экспертизы.

Расходы на проведение таможенной экспертизы возмещаются за счет бюджета государства-члена, таможенным органом которого назначена таможенная экспертиза, за исключением абзаца второго.

В случае назначения таможенной экспертизы в соответствии с абзацем вторым пункта 2 расходы, возникшие в связи с проведением такой таможенной экспертизы, возмещаются

за счет средств лица, в отношении товаров и (или) документов которого проводится таможенная экспертиза, если по результатам проведения таможенной экспертизы выявлены нарушения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования.

Если это предусмотрено законодательством государственных органов, уполномоченным таможенным органом могут проводиться иные экспертизы (исследования) в порядке, установленном в соответствии с таким законодательством.

Изучить: *Письмо ФТС России от 20 августа 2014 г. № 01-11/39451 «О перечне вопросов для экспертов».*

Срок проведения экспертизы не должен превышать сроки временного хранения (статья 103), если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы:

- шесть месяцев, если экспертиза проводится в отношении транспортных средств;
- один год в иных случаях.

Должностное лицо таможенного органа при проведении таможенного контроля вправе брать пробы или образцы товаров, необходимые для исследования. О взятии проб или образцов составляется акт по форме, определяемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела. Второй экземпляр указанного акта подлежит вручению лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, если оно установлено, или его представителю³.

В необходимых случаях взятие проб или образцов производится с участием эксперта или специалиста.

Пробы или образцы товаров, находящихся под таможенным контролем, с письменного разрешения таможенного органа могут также брать декларанты, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, их представители, лица, указанные в пункте 1 статьи 398ТК ЕАЭС, и сотрудники других государственных органов.

Пробы или образцы берутся в минимальных количествах, обеспечивающих возможность их исследования.

³ <https://base.garant.ru/5758424/b250503abddc1c75140b02663ac47a5e/>

Разрешение на взятие проб и образцов товаров выдается лицам, указанным в пункте 2, в случае, если такое взятие:

- не затрудняет проведение таможенного контроля;
- не изменяет характеристик товаров;
- не влечет за собой уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешне-торговой деятельности.

При взятии проб или образцов декларантом отдельная таможенная декларация на пробы и образцы не подается при условии, что они будут указаны в таможенной декларации на товары.

Декларант вправе уменьшить таможенную стоимость декларируемых товаров на таможенную стоимость проб и образцов, если такие пробы и образцы были отобраны таможенным органом и не возвращены в установленные сроки.

Декларанты, лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе присутствовать при взятии проб или образцов товаров должностными лицами таможенных органов и сотрудниками других государственных органов.

Должностные лица таможенных органов вправе присутствовать при взятии проб или образцов товаров сотрудниками других государственных органов, а также иными лицами, указанными в пункте 2 настоящей статьи.

Декларанты и их представители обязаны оказывать содействие должностным лицам таможенных органов при взятии ими проб или образцов товаров, в том числе осуществлять за свой счет грузовые и иные необходимые операции с товарами.

Должностные лица таможенных органов вправе брать пробы или образцы товаров в отсутствие декларантов и их представителей в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 372 ТК ЕАЭС. Взятие проб или образцов товаров в указанных случаях проводится в присутствии не менее двух понятых.

Таможенные органы должны быть поставлены в известность о результатах проведенного исследования проб или образцов товаров, взятых другими государственными органами, и уведомлять о них лиц, указанных в пункте 2.

Порядок взятия проб или образцов товаров, а также порядок их исследования устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, в соответствии с Кодексом и иными правовыми актами Российской Федерации.

По окончании исследования пробы или образцы товаров возвращаются их владельцу, за исключением случаев, когда такие пробы или образцы подлежат уничтожению или утилизации в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также когда расходы на возврат проб или образцов превышают их стоимость.

На основании проведенных исследований и с учетом их результатов эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени.

В заключении эксперта должны быть указаны время и место проведения исследования, кем и на каком основании проводились исследования, вопросы, поставленные перед экспертом, объекты исследований, материалы и документы, предоставленные эксперту, содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование.

Материалы и документы, иллюстрирующие заключение эксперта или нескольких экспертов, прилагаются к заключению и служат его составной частью⁴.

Если эксперт при проведении экспертизы установит имеющиеся существенные для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Если экспертиза проводилась при участии нескольких экспертов, заключение подписывается всеми экспертами. При разногласии между экспертами каждый из них делает свои выводы отдельно.

Таможенный орган, назначивший экспертизу, вручает декларанту либо иным лицам, обладающим полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, если эти

⁴ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800/ffd15777ef8d55f39de7114ccfee4316dc8417a3/

лица известны, копию заключения эксперта либо его сообщения о невозможности дать заключение.

При принятии решения таможенные органы рассматривают заключения экспертов по результатам экспертиз, в том числе проводившихся по инициативе декларанта или иного заинтересованного лица.

При недостаточной ясности или полноте заключения может быть назначена дополнительная экспертиза, поручаемая этим же или другим эксперту либо организации.

В случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности может быть назначена повторная экспертиза, проведение которой поручается другому эксперту.

Дополнительная и повторная экспертизы назначаются и проводятся в соответствии со статьями 378 и 379 ТК ЕАЭС.

Эксперт вправе⁵:

1) знакомиться с материалами, относящимися к предмету экспертизы;

2) с согласия таможенного органа привлекать к производству экспертизы других экспертов;

3) запрашивать дополнительные материалы, необходимые для проведения экспертизы;

4) отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы. Сообщение о невозможности дать заключение представляется в таможенный орган, назначивший экспертизу, в письменной форме;

5) с разрешения таможенного органа участвовать в проведении конкретных действий при осуществлении таможенного контроля.

Полученная экспертом в ходе проведения экспертизы или при подготовке к ее проведению информация, составляющая коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну, а также иная конфиденциальная информация не должны им разглашаться, использоваться в иных целях либо передаваться третьим лицам, за исключением случаев.

⁵ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/fc7481e0927ee4e0fe62e34e7f2a6d4bf99c0f5d/

Конец ознакомительного фрагмента.

Приобрести книгу можно

в интернет-магазине

«Электронный универс»

e-Univers.ru