

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
СОВРЕМЕННЫЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ

С.В.ТКАЧЕНКО

СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

Издательство «Самарский университет»
2000

ББК 67.99 (2) 1
Т 484

Ткаченко С.В. Современная модель таможенного права: Монографическое исследование, посвященное проблемам таможенного права в Российской Федерации. Самара: Изд-во «Самарский университет», 2000. – 180 с.

ISBN 5-230-06236-3

В монографии рассматриваются основные институты таможенного права и исследуются тенденции его развития. Анализируется судебная практика по делам о нарушении таможенных правил.

Предназначена для сотрудников внешнеэкономических ведомств, предприятий внешнеэкономической сферы, преподавателей и сотрудников высших учебных заведений.

Рецензент проф. кафедры гражданского и уголовного права и процесса Самарского филиала Восточного института экономики, гуманитарных наук, управления и права (ВЭГУ) В.А.Зимин

Т $\frac{1203020200 - 031}{6К4(03) - 2000}$ Без объявл.

ISBN 5-230-06236-3

© Издательство «Самарский
университет», 2000

© Ткаченко С.В., 2000

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Таможенные правила и их виды	6
2. Определение понятия «декларирование»	20
3. Форма декларирования	23
4. Объект декларирования	30
5. Процедура декларирования	45
6. Правовой статус декларанта	54
7. Таможенное оформление и контроль	64
8. Таможенные формальности	76
9. Правовой статус таможенного органа	91
10. Таможенная очистка	119
11. Таможенный контроль	142
12. Ответственность за нарушение таможенных правил	150
Заключение	174
Список использованной литературы	177

ВВЕДЕНИЕ

С прекращением существования СССР и становлением рыночной экономики зависимость России от внешних рынков заметно умножилась: теперь на внешнюю торговлю приходится 14-15% валового национального продукта. Перед государством встала проблема создания такого таможенного дела, которое бы отвечало современным реалиям.

В настоящее время в РФ происходит формирование законодательной базы таможенного права, что является важным условием для создания необходимых предпосылок для эффективной внешнеэкономической деятельности государства. В 1993 г. был принят Таможенный кодекс РФ, который определил новые экономические и политические регуляторы общественных отношений, возникающие в данной отрасли.

Таможенное право многих стран мира выработало два основных способа регулирования внешнеэкономической деятельности – тарифное и нетарифное. Закон о таможенном тарифе установил порядок его формирования и применения и правила обложения товаров пошлинами при их перемещении через таможенную границу Российской Федерации. Таможенный Кодекс Российской Федерации закрепил положение, согласно которому он и Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» являются основными правовыми инструментами государственного регулирования внешнеэкономических связей.

В 1991 г. с изданием Указа Президента от 15 ноября 1991г. «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации» наша страна отказалась от государственной монополии на

внешнюю торговлю. С этого момента юридические и физические лица были наделены общей правоспособностью в целях стабилизации внутреннего рынка и привлечения иностранных инвестиций. Им предоставлено право участия во внешнеэкономических отношениях без специального разрешения государственной власти. Необходимым условием является соблюдение субъектами внешнеэкономических отношений установленных таможенных правил.

Таможенная система Российской Федерации создается на базе как мировых традиций, так и отечественного опыта. Поэтому для нашей страны характерны многочисленные новации, в том числе был установлен расширенный перечень составов таможенных правонарушений для юридических и физических лиц.

Новации таможенного права, в силу непроработанности правовых механизмов, отсутствия практики применения тех или иных положений, неопределенности и противоречия различных формулировок, терминов, жесткой дифференциации имущественной ответственности за нарушение норм таможенного права, неизбежно приводят к кризисной ситуации и создают благодатную почву для правового произвола таможенных органов.

Нередко, после введения Таможенного кодекса, таможенный орган сам выработывал правоприменительные механизмы, вследствие чего, как правило, такая практика одного таможенного органа отличалась от такой же «практики» другого таможенного органа. Это «правотворчество» приводило и приводит к созданию тенденций правового нигилизма у участников внешнеэкономических отношений, снижению авторитета таможенных органов и пополнению федерального бюджета.

Несмотря на все старания Государственного таможенного комитета, транспортных прокуратур, судов и адвокатов, «белые пятна» в таможенном деле все еще остаются и наносят существенный ущерб правосознанию общества. Проблемы таможенного права предлагаются автором к рассмотрению. Поставленные вопросы «вызрели» и нуждаются в срочном разрешении.

1. ТАМОЖЕННЫЕ ПРАВИЛА И ИХ ВИДЫ

Таможенное дело составляет совокупность таможенных правил. Под *таможенным правилом* понимается должное правовое поведение субъекта таможенного права. Оно относится к регулированию установленного законодательством порядка декларирования, таможенного оформления, таможенных формальностей, таможенного контроля и таможенной очистки.

Установление и регламентация государством правил преследует следующие цели:

а) защиту экономического суверенитета и экономической безопасности Российской Федерации;

б) активизацию связей российской экономики с мировым хозяйством;

в) обеспечение защиты прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных органов и соблюдение ими обязанностей в области таможенного дела.

Таможенные правила применяются исключительно на таможенной территории Российской Федерации. Таможенный кодекс определяет таможенную территорию через составляющие элементы. К ней относятся: сухопутная территория Российской Федерации, территориальные и внутренние воды и воздушное пространство над ними. Она также включает в себя находящиеся в морской исключительной экономической зоне Российской Федерации искусственные острова, установки и сооружения, над которыми государство обладает исключительной юрисдикцией. Закон о таможенном тарифе в ст. 5 устанавливает, что таможенная территория – это такая территория, на которой в полной мере действует таможенное законодательство. По мнению А.Н.Козырина, такой подход к определению таможенной территории имеет большое практическое значение, поскольку непосредственно указывает на пространственные пределы действия норм таможенного законодательства¹.

¹ Козырин А.Н. Таможенное право России.

На государственной территории Российской Федерации могут находиться свободные таможенные зоны и свободные склады. Они рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории Российской Федерации. В таможенную территорию включается также и территория таможенного союза. Генеральное соглашение о тарифах и торговле (ст. XXIV) определяет такой союз как замену одной таможенной территорией двух или нескольких таможенных территорий. На территории таможенного союза применяются только те правила, которые согласованы между государствами-участниками этого союза.

Пределы таможенной территории Российской Федерации, а также периметры свободных таможенных зон и свободных складов являются таможенной границей Российской Федерации. В таможенную территорию включается и территория таможенного союза. Генеральное соглашение о тарифах и торговле (ст. XXIV) определяет такой союз как замену одной таможенной территории двумя или несколькими таможенными территориями. На территории таможенного союза применяются только те правила, которые согласованы между государствами-участниками этого союза. Таможенная граница, совпадая с государственной, существенно отличается от нее.

Под государственной границей Российской Федерации понимается линия и проходящая по ней вертикальная поверхность, определяющие пределы государственной территории (суши, вод, недр и воздушного пространства) страны, т.е. пространственный предел действия государственного суверенитета Российской Федерации.

Таможенная граница, в отличие от государственной, определяет пределы действия таможенного суверенитета России и является шире по своему содержанию. Ей присущ не только узкополитический, но и экономический характер. Она состоит из определенной системы таможенных пунктов, установленных государством, в которых осуществляется непосредственный контроль за перемещением товаров и транспортных средств и проводятся другие таможенные операции, установленные таможенным делом.

Таможенная граница подразделяется на внешнюю и внутреннюю. Внешняя таможенная граница разграничивает таможенные территории смежных государств. В отношении ее действуют положения, регламентирующие режим государственной границы. Внутренняя таможенная граница располагается в таможенной территории, и ее режим регламентируется исключительно Таможенным кодексом.

Условное взаимодействие внешней и внутренней границы определено А.Н.Козыриным в виде своеобразной системы таможенного контроля: на внешней границе осуществляется таможенно-полицейский контроль, а на

внутренней – таможенно-тарифный [1]. Так, когда иностранный товар поступает на свободную таможенную территорию (если только эта территория не находится в районе государственной границы), он пересекает как внешнюю, так и внутреннюю таможенную границу. В этом случае на внешней границе досмотр проводится, как правило, без таможенной очистки и сводится, прежде всего, к выявлению товаров, запрещенных к ввозу на таможенную территорию России и вывозу за ее пределы. Таможенная очистка происходит, в основном, при пересечении внутренней границы.

Таможенные правила обязательны для всех субъектов таможенно-правовых отношений. В этом качестве выступают лица, потенциально способные участвовать в сфере таможенного дела. Такая способность выражается в возможности выступить в качестве лица, перемещающего товары, либо специального субъекта. Под лицом, перемещающим товары, понимаются лица, являющиеся собственниками товаров, их покупателями, владельцами либо выступающие в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством Российской Федерации для совершения с товарами действий, предусмотренных Таможенным кодексом, от собственного имени.

К ним относят:

1. Российские и иностранные юридические лица, находящиеся на территории России всех форм собственности.
2. Российские и иностранные общественные организации.
3. Дипломатические, консульские и иные официальные представительства, международные организации.
4. Предприятия и организации, получившие от таможенных органов разрешение на занятие определенными видами деятельности в таможенной сфере (таможенный перевозчик, таможенный брокер и т.д.).
5. Физические лица.
6. Иные лица.

Лицо в таможенном деле характеризуется таможенной *правосубъектностью*. Под ней понимают такую правосубъектность, которая позволяет лицу выступать в качестве субъекта таможенного дела. Она может быть двух видов – общая и специальная. Специальная правосубъектность, в отличие от общей, предоставляет лицу возможность вступать в обособленный круг таможенных правоотношений, например осуществлять деятельность таможенного брокера.

Таможенная правосубъектность включает в себя:

1. Правоспособность, т.е. способность к обладанию таможенными правами и несению таможенных обязанностей.
2. Дееспособность, т.е. способность своими действиями реализовывать круг прав и исполнять обязанности, предоставленные таможенной правоспособностью.

Особо как субъект таможенного дела необходимо отметить таможенный орган России. Он не только обладает контрольными функциями по соблюдению таможенных правил остальными субъектами, но и должен неукоснительно соблюдать их сам.

Для субъектов таможенного права таможенное дело установило обязанность соблюдения следующих таможенных правил:

1. Соблюдение режима зоны таможенного контроля.
2. Уведомление при ввозе товаров и транспортных средств о пересечении таможенной границы Российской Федерации.
3. Уведомление о намерении вывезти товары и транспортные средства за пределы таможенной территории Российской Федерации
4. Осуществление необходимых мер в случае аварии или действия непреодолимой силы для обеспечения сохранности перемещаемого товара или транспортного средства.
5. Представление товаров и транспортных средств в месте доставки и вручение документов на них таможенному органу Российской Федерации.
6. Выдача с разрешения таможенного органа Российской Федерации товаров, транспортных средств и документов на них; их надлежащая сохранность; доставка в определенное таможенным органом Российской Федерации место товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.
7. Остановка транспортного средства, следующего через таможенную границу Российской Федерации, а также транспортного средства, перемещаемого через таможенную границу Российской Федерации в качестве товара, в местах, определяемых таможенными органами Российской Федерации.
8. Отправление транспортного средства, находящегося под таможенным контролем либо перемещаемого через таможенную границу Российской Федерации в качестве товара, из места его стоянки с разрешения таможенного органа Российской Федерации.
9. Причаливание к судну и другим плавучим средствам, находящимся под таможенным контролем, судов и иных плавучих средств с разрешения таможенного органа Российской Федерации.
10. Соблюдение установленного порядка производства таможенного оформления.
11. Проведение операций только с теми товарами и транспортными средствами, в отношении которых таможенное оформление окончательно завершено.
12. Грузовые и иные операции, проводимые с разрешения таможенного органа Российской Федерации.

13. Сохранение в неизменном виде средств идентификации, примененных таможенным органом Российской Федерации.

14. Соблюдение порядка декларирования товаров и транспортных средств.

15. Соблюдение сроков представления таможенному органу Российской Федерации таможенной декларации, документов и дополнительных сведений.

16. Содействие доступу должностного лица таможенного органа Российской Федерации на территорию и в помещения для проведения таможенного контроля.

17. Представление таможенному органу Российской Федерации в установленном порядке необходимой отчетности о ввозимых, вывозимых, поступающих, хранящихся, перерабатываемых, изготавливаемых, приобретаемых и реализуемых товарах, находящихся под таможенным контролем либо на территории свободных таможенных зон и свободных складов, соблюдение порядка ведения учета таких товаров.

18. Соблюдение установленных требований, порядка, срока и условий помещения товаров на хранение, а равно проведение операций с товарами на таможенных складах, складах временного хранения и свободных складах.

19. Соблюдение порядка переработки товаров.

20. Соблюдение порядка осуществления производственной и иной коммерческой деятельности в свободных таможенных зонах и на свободных складах.

21. Соблюдение порядка возведения зданий, строений и сооружений в свободных таможенных зонах.

22. Обязательный вывоз за пределы таможенной территории Российской Федерации ранее ввезенных товаров и транспортных средств, если такой вывоз является обязательным, либо возвращение на таможенную территорию Российской Федерации ранее вывезенных товаров и транспортных средств, если такое возвращение является обязательным, в установленные сроки.

23. Соблюдение порядка уничтожения товаров.

24. Проведение операций с товарами и транспортными средствами, изменение их состояния, пользование и распоряжение ими в соответствии с их таможенным режимом, а равно соблюдение иных ограничений, требований и условий таможенного режима.

25. Соблюдение порядка применения мер экономической политики и других ограничений при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

26. Соблюдение порядка перемещения товаров для коммерческих целей через таможенную границу физическим лицом.

27. Соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации в определенные таможенными органами Российской Федерации места или вне установленного времени производства таможенного оформления.

28. Соблюдение порядка предъявления товаров для таможенных целей

29. Декларирование товаров и транспортных средств.

30. Отказ от совершения операций с товарами и транспортными средствами, ввезенными на таможенную территорию Российской Федерации с нарушениями таможенных правил.

31. Соблюдение порядка пользования и распоряжения условно выпущенными товарами и транспортными средствами, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам.

32. Соблюдение порядка уплаты таможенных платежей.

33. Соблюдение порядка, направленного на возврат уплаченных таможенных платежей, получение выплат и иных возмещений и их возвращение.

34. Соблюдение сроков уплаты таможенных платежей.

35. Исполнение банками и иными кредитными учреждениями решений таможенных органов Российской Федерации.

36. Соблюдение порядка осуществления деятельности в качестве таможенного брокера.

37. Соблюдение порядка осуществления деятельности в качестве таможенного перевозчика.

38. Обязанность выполнения должностными лицами и иными работниками предприятия, учреждения или организации действующих в таможенном деле требований.

Данные правила носят исключительно императивный характер и их перечень является исчерпывающим. Невыполнение влечет наступление таможенно-правовой ответственности, основания которой установлены Особой частью Таможенного кодекса.

Таможенные правила должны соответствовать следующим требованиям:

а) подчиненность принципам таможенного права;

б) их содержание должно быть конкретно определено;

в) их изложение должно быть сформулировано в простой и доступной для понимания граждан форме;

г) целесообразность.

Принципы таможенного права представляют собой исходные нормативно-руководящие начала таможенного регулирования, носящие как общеправовой, так и отраслевой характер. Правила, противоречащие этим прин-

ципам, признаются не обладающими юридической силой. Принципы таможенного права выполняют одновременно две функции:

- способствуют стабилизации таможенно-правовых отношений, определяя их нормативные пределы;
- закрепляют и регулируют новые правоотношения, появляющиеся в практике таможенного дела, способствуя их развитию.

Основные международные принципы

1. Уважение прав и основных свобод человека. В качестве самостоятельного принципа он был сформулирован в Заключительном акте Совещания по безопасности и сотрудничеству в Европе 1975 г. и нашел свое отражение в большинстве международно-правовых актов, таких как Всеобщая декларация прав человека 1948 г., Пакты о правах человека 1966 г. и т.д.

2. Законность. Он предполагает необходимость неукоснительного соблюдения всеми субъектами таможенного права положений Конституции, других правовых актов.

3. Координация и взаимодействие государственных органов. Он определяет необходимость согласования норм таможенного законодательства с другими отраслями права: налоговым, гражданским, уголовным и т.д.

4. Принцип гуманности. Он проявляется в установлении механизмов, запрещающих либо ограничивающих перемещение отдельных видов товаров, могущих нанести существенный вред населению, а также при наложении взыскания за нарушение таможенных правил учитывается личность привлекаемого к ответственности.

5. Недискриминация. В соответствии с ним запрещается любое ущемление прав юридических и физических лиц.

6. Справедливость. Он выражается в равном юридическом масштабе поведения и строгой соразмерности юридической ответственности совершенному правонарушению.

7. Наибольшее благоприятствование. В силу данного принципа иностранцы пользуются максимальным объемом прав, предоставляемых лицам другого государства.

8. Примат международно-правовых норм. Данный принцип определяет приоритет международного таможенного права над внутренним.

9. Юридическое равенство. В соответствии с этим принципом субъекты правоотношений наделяются равным общим объемом правосубъектности.

10. Судебной защиты субъективных прав. Он заключается в возможности обжалования любого действия либо бездействия должностных лиц государственных органов.

11. Ответственность только за виновное противоправное поведение и признание каждого невиновным до тех пор, пока вина не будет установлена в судебном порядке; презумпция невиновности.

Основные международные принципы таможенного права

1. Таможенное содействие становлению нового международного экономического порядка. Он основывается на подлинной справедливости, суверенном равенстве национальных экономик, взаимозависимости, общности интересов, взаимной и равной выгоде в таможенном сотрудничестве между всеми государствами независимо от их экономических и социальных систем.

2. Запрещение прямых или косвенных действий, имеющих целью препятствовать таможенному суверенитету стран. Он имеет целью воспрепятствовать осуществлению экономического суверенитета государств.

3. Обеспечение развития и либерализации международной торговли. Он основывается на универсальном применении режима наиболее благоприятствуемой нации.

4. Национальный режим. Он подразумевает предоставление государством иностранным юридическим и физическим лицам, товарам и услугам режима, аналогичного тому, которым пользуются, соответственно, отечественные юридические и физические лица.

5. Равноправное использование государствами преимуществ международного разделения труда. Этот принцип способствует развитию широкого двустороннего торгового обмена товарными массами с соблюдением равноправия всех форм собственности.

6. Совершенствование организационного механизма международного таможенного сотрудничества. Он реализуется в виде организаций, конференций универсального, континентального, регионального и субрегионального масштаба как средство укрепления мира, повышения уровня благосостояния народов и их экономического суверенитета.

7. Невзаимность. Он выражается в таможенных, торговых и иных льготах, уступках развитых стран развивающимся государствам, которые предоставляются без взаимности.

8. Содействие экономическому росту развивающихся стран и преодоление имеющегося экономического разрыва между промышленно развитыми и развивающимися странами в целях укрепления экономического суверенитета развивающихся стран [2].

9. Свобода транзита. Данный принцип выражается в следующих основных тезисах:

- свобода транзита должна быть обеспечена по путям, наиболее подходящим для международного транзита;
- не должно делаться никаких различий в зависимости от флага судов, места происхождения, отправления, захода, выхода или назначения или каких-либо обстоятельств, относящихся к собственности на товары, суда или другие транспортные средства;
- транзитные перевозки не должны подвергаться каким-либо ненужным задержкам или ограничениям, должны быть освобождены от таможенных пошлин и от всех транзитных и других сборов, установленных в отношении транзита, или сборов, соразмерных с административными расходами, вызванными транзитом, или со стоимостью предоставляемых услуг;
- режим наибольшего благоприятствования автоматически предоставляется в отношении всех сборов, правил и формальностей, связанных с транзитом.

10. Гласность внешнеторгового законодательства, охраняемого нормами таможенного права. Правовое содержание этого принципа раскрывается в ст. X ГАТТ:

- акты внешнеторгового законодательства не должны вступать в силу до тех пор, пока они не будут опубликованы;
- акты внешнеторгового законодательства должны применяться единообразно, беспристрастно и разумным образом;
- должны существовать действенные административный, судебный или арбитражный механизмы и процедуры, позволяющие осуществлять эффективный контроль за опубликованием и применением актов внешнеторгового законодательства, в том числе путем их быстрого пересмотра и исправления.

Основные внутренние принципы таможенного права

1. Охрана государственной и общественной безопасности. Этот принцип определяет возможность запрета ввоза и вывоза из РФ товаров и транспортных средств исходя из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, защиты животных и растений, охраны окружающей природной среды, защиты художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, защиты права собственности, в том числе на объекты интеллектуальной собственности, защиты интересов российских потребителей ввозимых товаров и исходя из других интересов государства (ст. 20 ТК).

2. Защита экономических интересов РФ. Согласно этому принципу, на ввоз в Россию из России товаров и транспортных средств могут устанавливаться ограничения исходя из соображений экономической политики, выполнения международных обязательств, защиты экономической основы суверенитета Российской Федерации, внутреннего потребительского рынка, а также в качестве ответной меры на дискриминационные или другие ущемляющие интересы российских лиц акции иностранных государств и их союзов и по другим достаточно важным основаниям (ст. 21 ТК).

3. Единство таможенной территории. В соответствии с этим принципом вся территория Российской Федерации представляет собой единую таможенную территорию государства, на которой действуют единые таможенные правила (ст. 3 – 4 ТК РФ).

4. Дифференциация правового регулирования таможенных режимов. Согласно данному принципу, государство должно установить правовой статус таможенного режима и его разновидности (ст. 23-24 ТК РФ).

5. Единство ставок таможенных пошлин. Данный принцип устанавливает правило, в соответствии с которым на единой таможенной территории действуют единые ставки таможенных пошлин (ст. 3 Закона о таможенном тарифе).

6. Объединение в таможенном законодательстве материальных, процессуальных и процедурных норм. Он реализуется в делении Таможенного кодекса на общую и особенную части.

7. Единое таможенное законодательство. В соответствии с этим принципом на единой таможенной территории Российской Федерации действует единое таможенное законодательство (5-6 ТК РФ).

8. Принцип единой таможенной политики. Согласно рассматриваемому принципу, на всей таможенной территории государства действует единая таможенная политика (ст. 2 ТК РФ).

Кроме подчиненности принципам, необходимым требованием к таможенным правилам является их конкретность и определенность. Это выражается в невозможности любым субъектом таможенного права иной интерпретации, чем та, которая предусмотрена самим законодателем. Такое требование гарантирует субъектам таможенного права соблюдение «правил игры» со стороны государства. Целесообразность таможенных правил связана с осознанием гражданами разумной необходимости их соблюдения, так как таможенные правила должны защищать именно общественные блага. Государство должно выражать волю населения, однако, как учит история, это происходит не всегда. Целесообразность таможенных правил переключается со справедливостью. То, что население считает несправедливым, оно не исполняет или исполняет сугубо формально. По мнению некоторых ученых, любое право справедливо, так как «оно всегда справедливо и является носителем справедливости в социальном мире» [3]. Действительно, трудно сказать, что уголовное, трудовое, налоговое, таможенное право не-

справедливо. Однако несправедливыми могут быть способы и методы, которыми они реализуются.

В настоящее время изложение таможенных правил далеко от совершенства. Недостатками являются:

- громоздкая форма изложения, несмотря на то, что еще римские юристы предупреждали: *legem brevem esse oportet* (законы должны быть краткими);
- изложение произведено языком, не свойственным российской юридической традиции, что затрудняет их правильную интерпретацию;
- многие правила буквально повторяют друг друга, в соответствии с чем возможно за одно правонарушение привлечь лицо неоднократно;
- отсутствует их правовая определенность, так как большинство таможенных правил носит сугубо декларативный характер. Отсюда и отмеченный бланкетный характер, когда есть презюмированная формула, а механизм сформулирован в различных иных законодательных актах и постоянно меняется;
- отсутствует целесообразность в правовых нормах, формулирующих таможенные правила. Это вытекает из роста правонарушений в области таможенного дела.

Перечисленные недостатки приводят к провокации населения на совершение нарушений таможенных правил, так как *nemo csetur ignorare legem*. К сожалению, государство не настораживает стойкая тенденция населения к правовому нигилизму, наоборот, он даже поощряется. Примером являются рост количества конфискованных товаров, сумм наложенных штрафов за нарушение таможенных правил, увеличение количества таможенных органов, существование планов таможенных органов по увеличению так называемых «конфискатов» и т.д.

Как ранее отмечалось, таможенные правила формируют таможенное дело. Таможенное дело составляют следующие элементы:

1. Таможенная политика Российской Федерации.
2. Порядок и условия перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств, включая процедуру декларирования.
3. Порядок и условия взимания таможенных платежей.
4. Порядок и условия таможенного оформления.
5. Порядок и условия проведения процедуры таможенного контроля.
6. Другие средства проведения таможенной политики в жизнь.

Таможенные правила декларируются только в Таможенном кодексе, а порядок их применения располагается как в этом же нормативно- правовом акте, так и в других актах, входящих в законодательство о таможенном деле.

В соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации законодательство о таможенном деле состоит из Таможенного кодекса Российской Федерации, Закона Российской Федерации «О таможенном тарифе», иных законодательных актов.

Однако необходимо при применении данной нормы Таможенного Кодекса Российской Федерации учитывать, что Конституция нашего государства имеет высшую юридическую силу прямого действия, которая применяется на всей территории страны.

Таким образом, в силу положений ч. 1 ст. 15 Конституции, она является главнейшим нормативным актом и, следовательно, в случае противоречия положений Таможенного кодекса с конституционными принципами следует руководствоваться положениями Конституции Российской Федерации.

К сожалению, ст. 5 Таможенного кодекса не включила Конституцию Российской Федерации в перечень источников таможенного дела, в связи с чем ее положения носят неполный характер, пагубно отражаясь на правоприменительной практике таможенных органов.

Конституция Российской Федерации (ч. 4 ст. 15) устанавливает приоритет международного договора над положениями внутреннего законодательства. Таможенный кодекс сформулировал данный конституционный принцип в статье 6, которая устанавливает положение, что если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены настоящим кодексом и иными актами законодательства Российской Федерации по таможенному делу, то применяются правила международного договора.

Необходимо подробнее остановиться на действующем Таможенном кодексе Российской Федерации. Он был принят Верховным Советом РФ 18 июня 1993 г. До его опубликования на территории РФ применялись положения Таможенного кодекса Российской Федерации 1981 г., который по настоящее время применяют отдельные страны СНГ.

Таможенный кодекс 1993 г. представляет собой кодифицированный акт, содержащий таможенно-правовые нормы, сгруппированные и систематизированные по отдельным вопросам таможенного права. Однако, как уже отмечалось, Таможенный кодекс РФ содержит в себе большое количество бланкетных норм, что не только удобно для оперативного регулирования таможенной политикой, но и создает возможность правового произвола таможенных органов. Особенностью Таможенного кодекса является установление жесткой имущественной ответственности за многочисленные нарушения таможенных правил.

Закон РФ «О таможенном тарифе», принятый Верховным Советом РФ 21 мая 1993 г., устанавливает и регламентирует таможенно-тарифную поли-

тику государства. Его особенностью является равная юридическая сила с Таможенным кодексом РФ, что выражается не только в установлении новых правовых норм, но и в дополнении, расширении действующих таможенно-правовых норм, установленных Таможенным кодексом.

Упомянутые законы относятся к категории таможенных законов.

Но отдельные правовые нормы, относящиеся к таможенному делу, могут содержаться и в других законах. Так, например, Закон РФ «Об оружии» определяет основы правового регулирования внешней торговли оружием и регламентирует сопровождающие их таможенные формальности.

В иерархии источников таможенного права подзаконные акты занимают следующую за законами ступеньку. Такая подзаконность выражается в подчиненности и соответствии законам. Подзаконные акты состоят из:

- а) указов и распоряжений Президента РФ;
- б) постановлений и распоряжений Правительства РФ;
- в) подзаконных актов в области таможенного дела, принимаемых совместно несколькими государственными органами;
- г) подзаконных актов, принимаемых ГТК РФ и другими центральными органами исполнительной власти.

Реализация положений таможенного законодательства происходит вне зависимости от наличия либо отсутствия к этому времени специальных указаний ГТК России по данному вопросу. Эта позиция подтверждается положениями Указа Президента Российской Федерации от 06.06.96 № 810 «О мерах по укреплению дисциплины в системе государственной службы». В соответствии с ней не служит оправданием бездействия чиновников отсутствие инструкций по исполнению федеральных законов и указов Президента Российской Федерации.

Особый интерес представляют акты ГТК РФ. В соответствии со ст. 11 Таможенного кодекса Российской Федерации издание нормативных актов отнесено в системе таможенных органов к исключительной компетенции ГТК России. Нижестоящие таможенные органы правомочны издавать такие акты, которые не содержат новых правовых норм, а только устанавливают конкретный механизм реализации федеральных законов, правовых актов Президента и Правительства Российской Федерации, нормативных и иных правовых актов ГТК России – так называемые разъяснения.

Правовые акты ГТК России издаются в форме приказов, указаний, инструкций и др. и подписываются Председателем ГТК России либо одним из его заместителей в соответствии с установленным порядком распределения компетенции. Если они затрагивают права и законные интересы граждан, юридических лиц или носят межведомственный характер, то подлежат обязательной государственной регистрации в Министерстве юстиции Российской

Федерации и вступают в силу через 30 дней после их официальной публикации. Однако в самом акте иногда устанавливается более поздний срок вступления в юридическую силу. Исключением являются случаи, когда акты законодательства обязывают ГТК России ввести в действие свои документы в более короткие сроки.

Таможенный кодекс в ст. 5 устанавливает правило, согласно которому в таможенном деле применяются акты законодательства, действующие на день принятия таможенной декларации и иных документов таможенным органом РФ, за исключением особо оговоренных в законодательстве случаев. А при незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу таким днем считается только день их фактического перемещения через таможенную границу РФ.

Большое влияние на интерпретацию таможенных правил оказывает и судебная практика. Как правильно отмечает А.Н.Козырин, официальное отношение к судебной практике в России может быть определено следующим образом: задача судов состоит не в создании, а в применении норм действующего права. Иными словами, суды, особенно Конституционный, вырабатывают определенные стандарты применения таможенных правил.

Вышеперечисленные таможенные правила по своему характеру группируются в три основных института:

- 1. Декларирование.**
- 2. Таможенное оформление.**
- 3. Таможенная очистка.**

Рассмотрим эти институты и формирующие их таможенные правила.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Козырин А.Н. Таможенное право России. М.: Спарк, 1995. С.53, 70.
2. Борисов К.Г. Международное таможенное право: Учебное пособие. – М.: Изд-во РУДН, 1997. С.33.
3. Нерсесянц В.С. Философия права. М.: Норма-Инфра, 1998. С.28.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОНЯТИЯ «ДЕКЛАРИРОВАНИЕ»

Таможенное дело Российской Федерации устанавливает правило, согласно которому все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации, подлежат декларированию. Кроме того, декларированию подлежат также товары и транспортные средства, таможенный режим которых изменяется, а также в случаях, специально определяемых актами законодательства Российской Федерации.

Что же такое *декларирование*? В науке высказываются различные подходы к доктринальному определению этого понятия. Так, В.П.Астахов считает, что декларирование – это «предъявление товара для таможенного оформления» [1]. Однако все они различаются от легального определения, которое содержится в Таможенном кодексе (ст. 169).

Он определяет его как заявление по установленной форме точных сведений о товарах, транспортных средствах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

Другой, косвенный, но также легальный, подход к определению этого понятия встречаем в ст. 279 Таможенного кодекса. Он рассматривает «недекларирование или недостоверное декларирование» товаров и транспортных средств, перемещенных через таможенную границу РФ, как незаявление по установленной письменной, устной или иной форме достоверных сведений о товарах и транспортных средствах, их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей. Иначе говоря, декларирование – это заявление по установленной форме достоверных сведений о товарах и транспортных средствах, их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

При сравнении указанных определений выводим единственное различие: ст. 169 определяет декларирование как заявление точных сведений, а ст. 279 – как достоверных сведений. Филологических различий

в интерпретации этих терминов практически нет, но существуют юридические отличия. Они прослеживаются на следующем примере.

В 1996 г. субъект внешнеэкономической деятельности РФ переместил через таможенную границу РФ товар железнодорожным транспортом, находящийся в контейнерах. В процессе декларирования таможенному органу РФ были заявлены сведения, которые содержались в товаросопроводительных документах, т.е. состоялся точный механический перенос количественных и качественных данных в графы грузовой таможенной декларации. В процессе пятиступенчатого таможенного контроля путем досмотра выявилось несоответствие ассортимента и количества товара, указанного в товаросопроводительных документах, ассортименту и количеству товара, находящегося в контейнерах под таможенным контролем.

Применительно к этой ситуации различия в определениях декларирования дают два различных юридических последствия.

1. При рассмотрении декларирования в контексте ст. 169 ТК РФ декларант действовал правомерно и в его действиях не должны усматриваться признаки нарушения таможенных правил. В такой ситуации необходимо продолжить декларирование с учетом выявившихся новых обстоятельств. Если же данные факты будут выявлены субъектом внешнеэкономической деятельности после процедуры декларирования и получения товара, то, согласно положениям таможенного режима, он должен будет заявить о таком несоответствии таможенному органу РФ и декларировать его.

2. При рассмотрении декларирования в контексте ст. 279 ТК РФ таможенный орган вправе рассматривать такое деяние декларанта как нарушение таможенных правил, выразившееся в недостоверном декларировании.

Ст. 169 Таможенного кодекса РФ более конкретно определяет институт декларирования. Это подтверждается самой системой таможенного права. Таможенный кодекс, как и таможенное право, условно подразделяется на общую и особенную части.

В общую часть включаются понятие и содержание таможенного дела, таможенной политики и ее целей, таможенной территории и таможенной границы РФ и другие общие термины и понятия, относящиеся к регламентации таможенного дела и закрепленные в таможенном законодательстве, порядок перемещения товаров, правовые режимы, таможенный контроль, ведение статистики и т.д.

Особенную часть формируют положения, направленные на установление таможенно-правовой ответственности за нарушение общего порядка перемещения товаров, помещения его под таможенный режим, порядок наложения взысканий, обжалования и т.д.

Общая и особенная части тесно взаимосвязаны. Эта связь выражается в том, что общая часть устанавливает правила, а особенная – ответственность за их нарушение. Следовательно, особенная часть не должна содержать в себе общих правил перемещения товаров и транспортных средств через

таможенную границу, а общая – положений относительно установления таможенной ответственности.

При рассмотрении института декларирования, содержащегося в Таможенном кодексе, приходим к следующим выводам.

Общая часть Таможенного кодекса включает в себя содержание процедуры и определение, согласно которому декларирование по своей форме является заявлением по установленной форме точных сведений о товарах и транспортных средствах, их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей.

В особенной части содержится состав нарушения таможенных правил в виде недекларирования или недостоверного декларирования с определением этого понятия, предназначенного исключительно для правоприменительной деятельности таможенных органов.

Придерживаясь рассмотренной системы деления Таможенного кодекса, представляется целесообразным применять правило, согласно которому только общая часть является основным правовым фундаментом, правоприменительной основой для особенной части, ее своеобразным ориентиром. В случае установления противоречий между ними в отношении порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу необходимо руководствоваться положениями только общей части.

На основании этого должно применяться в правоприменительной практике таможенных органов исключительно определение декларирования, содержащееся в общей части (ст. 169), а не определение, содержащееся в особенной части (279).

Следовательно, декларирование – это заявление по установленной форме только точных сведений в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, необходимых для таможенных целей. Но это содержание законодатель раскрывает, в основном, через субъективный контекст действий декларанта, в связи с чем такое определение не отражает основную цель декларирования в таможенном деле. Цель же заключается в помещении товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим.

По мнению автора, для более точного и юридически правильного понимания сущности рассматриваемого института декларирование необходимо рассматривать в двух аспектах: в объективном и субъективном смысле.

Декларирование в объективном смысле представляет начальную стадию процедуры помещения товаров и транспортных средств под таможенный режим.

Декларирование в субъективном смысле раскрывается через заявление декларанта в установленной форме точных сведений о товаре и транспортном средстве, перемещенных через таможенную границу РФ, таможенному органу.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Астахов В.П. Экспортные и импортные операции. Процедуры таможенного оформления и контроля. Бухгалтерский учет. – М.: Ось-89, 1995. С.16.

3. ФОРМА ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

Декларирование должно быть облечено в надлежащую форму. Под формой декларирования понимается способ выражения точных сведений, необходимых для осуществления данной процедуры. Она конкретно определена таможенным правом и может быть только двух видов: либо устной, либо письменной.

Законодатель в целях обозначения устного декларирования (осуществляемого физическим лицом) товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности, использует термин «конклюдентная форма декларирования» [1]. Однако такой термин не совсем удачен.

Конклюдентность применяется в области гражданского права, и правоведа связывают этот термин только с правомерным поведением лица совершить какое-либо правовое действие. Необходимо отличать поведенческую форму декларирования от устного декларирования, так как она может рассматриваться только как исключение из общей формы в таможенной сфере, например при двухканальной системе декларирования и таможенного оформления.

Под устной формой декларирования понимается вербальная (словесная) форма заявления физического лица таможенным органам об отсутствии у него товаров, подлежащих письменному декларированию, в соответствии с требованиями законодательства. Она применяется при декларировании перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности.

Под письменной формой декларирования понимается литеральная (графическая и буквенная) форма заявления лица таможенным органам о перемещаемых товарах через таможенную границу РФ. Ее применение ставится в зависимость от характера перемещаемого товара. Перечислим наиболее распространенные товары, подлежащие письменной форме декларирования:

а) вывозимая из государства валюта Российской Федерации в сумме более 500 (пятисот) минимальных размеров оплаты труда, установленных в РФ; иностранная валюта в сумме, размер которой определяется нормативными правовыми актами, относящимися к перемещению иностранной валюты физическими лицами;

б) ввозимая в Российскую Федерацию валюта Российской Федерации в сумме более 500 (пятисот) минимальных размеров оплаты труда, установленных в Российской Федерации;

в) ценные бумаги;

г) драгоценные металлы;

д) драгоценные камни;

ж) боеприпасы, т.е. предметы вооружения и метаемое снаряжение, предназначенное для поражения цели и содержащее разрывной, метательный, пиротехнический или вышибной заряды либо их сочетание;

з) взрывчатые вещества, т.е. вещества, которые при определенных видах внешнего воздействия способны на очень быстрое самораспространяющееся химическое превращение с выделением тепла и образованием газов;

и) наркотические средства;

к) культурные ценности;

л) ядовитые и отравляющие вещества, а также лекарственные средства, употребление которых в дозах, превышающих рекомендуемые, или недозволенным путем может причинить вред здоровью человека либо привести к его смерти (снотворные, обезболивающие и другие лекарственные средства);

м) радиоактивные вещества;

н) объекты дикой флоры и фауны, находящиеся под угрозой исчезновения, их части и полученная из них продукция;

о) технические средства, состоящие из одного или нескольких радиопередающих или приемных устройств или их комбинации и вспомогательного оборудования;

п) печатная продукция, кино-, фото- и видеоматериалы, составляющие служебную и (или) государственную тайну; печатная продукция, кино-, фото- и видеоматериалы, направленные на пропаганду фашизма, возбуждение расовой, национальной и религиозной вражды; печатная продукция, кино-, фото- и видеоматериалы порнографического характера;

р) товары, на которые в соответствии с законодательством РФ установлены количественные (весовые) или стоимостные ограничения на перемещение через таможенную границу без уплаты таможенных платежей в упрощенном, льготном порядке, не предназначенные для производственной

или иной коммерческой деятельности, в случае если эти ограничения превышены;

с) товары, предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности и т.д. [2].

Письменная форма декларирования физическим лицом реализуется в оформлении особого бланка таможенной декларации. Он заполняется декларантом в одном экземпляре и подается в таможенный орган, осуществляющий таможенное оформление перемещаемых товаров. После завершения процедуры таможенного оформления товаров декларация остается и хранится в делах таможенного органа, производившего данное оформление.

Исключения составляют следующие случаи, при которых таможенная декларация возвращается декларанту.

1. При наличии временно ввозимых (вывозимых) товаров, когда таможенная декларация служит подтверждением осуществления временного ввоза (вывоза) товаров при их обратном вывозе (ввозе).

2. В случае использования таможенной декларации в качестве подтверждения ввоза наличной иностранной валюты для ее последующего вывоза.

3. В случае наличия у лица несопровождаемого багажа.

Если бланк декларации не вмещает сведения обо всех перемещаемых товарах, то используются дополнительные листы такого бланка.

Законодателем предусмотрен особый порядок заполнения декларации. Ее заполняют на русском или английском языках, а с разрешения таможенного органа – и на других языках, которыми владеют должностные лица таможенного органа. Записи в декларации должны производиться шариковой, чернильной ручкой или другими письменными принадлежностями, но они не должны поддаваться стиранию или исправлению обычным способом без оставления видимых следов.

В декларации точные сведения указываются графически, путем зачеркивания или оставления без зачеркивания соответствующих квадратов. В данном случае зачеркивание означает утвердительный ответ, а пустое место – отрицательный ответ.

Нельзя не отметить закрепленное правом правило, согласно которому утерянная декларация таможенными органами не восстанавливается, ее дубликаты не выдаются. Оно приводит к определенным трудностям в судебной защите нарушенного таможенными органами права лиц, перемещающих такие товары.

При декларировании товаров и транспортных средств юридическими лицами одной из основных форм письменного декларирования является указание точных сведений декларантом в бланках грузовой таможенной декларации (далее – ГТД).

В Российской Федерации ГТД была введена для декларирования и последующего таможенного оформления и контроля с 1 апреля 1989 г. и по форме она совпадает с формой Единого административного документа (ЕАД), применяемого в Европейском Союзе. Эта форма применяется не только ЕС, но и странами Европейской ассоциации свободной торговли (ЕАСТ), т.е. действие документа распространяется на все страны Западной Европы.

ЕАД представляет собой заполненный в восьми экземплярах набор документов, дающих подробную информацию обо всех сторонах внешнеэкономической операции: экспорте, транзите, импорте, включая реэкспорт и реимпорт. Из восьми экземпляров три первых (1-3) связаны с выполнением формальностей по экспорту, экземпляры 1,4,5,7 предназначены для транзита, а 6,7,8 – для выполнения формальностей при получении товара в месте назначения (импорте). В частности, из первых трех экземпляров, связанных с оформлением отправки внешнеэкономического груза, первый остается у таможенных властей страны-отправителя, второй – у них же для статистического учета экспорта, третий, с визой этих таможенных властей, передается непосредственно отправителю (экспортеру). Каждый из восьми экземпляров ЕАД содержит информацию, касающуюся характеристик товара, сведений о стране-отправителе, стране назначения, способе транспортировки, а также финансовых, банковских, налоговых и прочих данных, сведения о стране заключения сделки.

Под Грузовой таможенной декларацией, применяемой в России, понимается официальный документ строгой отчетности, применяемый при письменном декларировании товаров для производственной и иной коммерческой деятельности.

Грузовая таможенная декларация как нормативный документ применяется с целью:

- декларирования таможенному органу совершенной сделки участниками ВЭД в части количества, качества и других данных о товаре;
- подтверждения законности совершаемой сделки при осуществлении таможенного контроля;
- функционирования в качестве основного учетно-статистического документа таможенной информации при ведении внешнеэкономической деятельности.

Ее применение должно способствовать реализации таможенного контроля над установленным порядком пропуска товаров через таможенную границу, уплаты пошлин, сборов и т.д.

Иными словами, целью введения и применения грузовой таможенной декларации является активное проведение таможенной политики государством.

Комплект бланка состоит из четырех сброшюрованных и добавочных листов и представляет собой четырехслойную и самокопирующуюся брошюру, имеющую, как минимум, шесть степеней защиты.

В соответствии с действующим таможенным правом грузовая таможенная декларация оформляется юридическими лицами в отношении:

- товаров, перемещаемых через таможенную границу, с которых взимаются таможенные пошлины и налоги;
- товаров, к которым применяются меры экономической политики;
- товаров, таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 100 ЭКЮ (100 ЕВРО).

Физические лица используют в процессе декларирования ГТД в следующих случаях:

а) если таможенным органом установлено, что товары предназначены для производственной или иной коммерческой деятельности, в том числе товары, ввозимые физическим лицом, подтвердившим свой статус индивидуального предпринимателя, зарегистрированного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) если общая стоимость ввозимых товаров или их количество превышают установленные законодательством квоты и ограничения в части такого превышения.

В ряде случаев в качестве таможенной декларации используются предусмотренные таможенным правом следующие документы: документ контроля над доставкой товаров, письменное заявление, письменное обязательство, товаротранспортные, транспортные, коммерческие и иные документы, специальная форма таможенной декларации, временная таможенная декларация, письменное заявление (заявка). Вместо добавочных листов грузовой таможенной декларации в отдельных случаях могут использоваться описи товаров в виде спецификаций, упаковочных листов и списков, заявлений и т.п. документов, в которых должны содержаться сведения, необходимые для таможенных целей.

Используя такие разнообразные инструменты декларирования, законодатель значительно усложнил таможенные процедуры. В настоящее время ГТК РФ планирует замену этого количества документов одним – Заявлением. Он включает товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации и помещаемые под таможенные режимы выпуска для свободного обращения и экспорта (за исключением случаев условного выпуска

товаров, в отношении которых предоставлены льготы по таможенным платежам).

Заявление должно содержать необходимые для таможенных целей сведения:

- о лицах, перемещающих товары через таможенную границу Российской Федерации, и транспортных документах, в соответствии с которыми их товары перемещаются через таможенную границу страны;
- о наименованиях товаров и их кодах в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности СНГ;
- о количестве перемещаемых товаров и их таможенной стоимости;
- о заявляемом таможенном режиме.

Исключение предусматривается для транспортных средств, используемых для международных перевозок товаров и пассажиров. Они, как правило, декларируются путем представления в таможенный орган транспортных (перевозочных) документов, предусмотренных международными конвенциями, транспортными уставами и кодексами, иными законами и издаваемыми в соответствии с ними правилами.

Содержание грузовой таможенной декларации составляется из нескольких крупных информационных блоков:

- общая характеристика поставки, к которым относятся графы 1, 3-6. Такой блок определяет таможенный режим, под который помещается товар, его количественные характеристики;
- правовой статус юридических лиц, участвующих в таможенном оформлении данной внешнеторговой сделки. Это графы 2, 8, 9, 14. Декларация оперирует такими понятиями, как отправитель, получатель товара, лицо, ответственное за финансовое регулирование, декларант, а также их банковские реквизиты, почтовые адреса;
- географический блок определяют графы 11, 15-17а. Этот блок отражает код торгующей страны, страны отправления, происхождения, назначения. С данным блоком корреспондируется графа 34 ГТД, указывающая код страны происхождения каждого товара в партии;
- транспортный блок содержится в графах 18,19,21,25,26 и определяет информацию о транспортных средствах, на которых перевозились товары, об использовании контейнерных перевозок;
- финансовый блок определяется графами 12, 20, 22-24, 28 и содержит стоимостную оценку экспортно-импортных операций, указывает условия поставки, место перехода прав на товар от продавца к покупателю, срок поступления валютной выручки, форму расчетов, курс валюты, характер сделки, номер паспорта сделки;

- характеристика каждого товара в партиях содержится в графах с 31 по 46. В них указываются: наименование товара, упаковка, маркировка, фирма-изготовитель, девятизначный код товара по ТН ВЭД СНГ, вес нетто и брутто товара, остаток квоты, если товар лицензируется, код дополнительной единицы измерения, номера ГТД, по которым товар ранее помещался под такой таможенный режим, фактурная таможенная и статистическая стоимость товаров [4].

После прохождения таможенной очистки заполненные декларантом листы ГТД распределяются следующим образом:

- первый экземпляр остается в таможенном органе как основание выполненной операции по декларированию товара и хранится в архиве;
- второй экземпляр предназначен для статистики, учета, отчетности по экспортно-импортным операциям. Он находится в отделе таможенной статистики;
- третий экземпляр вручается декларанту и используется им при организации оперативно-технического и бухгалтерского учета и отчетности;
- четвертый экземпляр (в зависимости от характера перемещаемого товара через таможенную границу) остается в отделе таможенной стоимости таможенного органа, производившего таможенную очистку, или прилагается к товаросопроводительным документам и направляется вместе с товарами в таможенный орган, в регионе деятельности которого расположен пункт пропуска на границе при экспорте.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Инструкция по таможенному оформлению и таможенному контролю товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами и не предназначенных для производственной и иной коммерческой деятельности. Приложение № 1 к Приказу ГТК РФ от 25.01.99 г. № 38 // Российская газета. 1999. 8 июня.
2. Там же.
3. Шишаев А.И. Регулирование международной торговли товарами. М., 1998. С.105.
4. Основы таможенного дела: Учебник / Под ред. В.Г. Драганова. М., 1998.

4. ОБЪЕКТ ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

Объектом декларирования выступают определенный товар и транспортное средство. Таможенный кодекс РФ дает их легальное определение в ст. 18.

Под товаром понимается любое движимое имущество, в которое также включается валюта, иные виды энергии и такие транспортные средства, которые не используются для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование. Гражданский Кодекс РФ (ст. 130) определяет движимое имущество как вещь, не относящуюся к недвижимости. Формулировка товара, данная Таможенным кодексом РФ в п. 1 ст. 18, повторяет дефиницию Гражданского кодекса и является конкретно определенной, не подлежащей расширительному толкованию, что подтверждается следующим примером из судебной практики.

05.12.95 г. из Финляндии на таможенную территорию Российской Федерации через таможенную границу в адрес получателя был перемещен товар – холодильное и торговое оборудование во исполнение договоров № 2020 от 14.10.95 г. о купле-продаже товара и №2021 от 14.10.95г. по его размещению и установке финской стороной в соответствии с мировыми стандартами. Данный товар прошел таможенную очистку (ГТД № 19300/05125/013619) в виде выпуска товаров в свободное обра-

щение, установлен в супермаркете, где стала производиться его эксплуатация.

Спустя два года таможенным органом проводилась финансово-хозяйственная проверка внешнеэкономической деятельности предприятия, в ходе которой выявлен договор № 2021 от 14.10.95 г. на оказание услуг по монтажу холодильного оборудования. Кроме того, при проверке бухгалтерской отчетности (аналитический и синтетический учет счета № 41 «Товары») выявлено, что сумма проектных и консалтинговых услуг отнесена на себестоимость холодильного оборудования, а не на синтетический счет № 44 «Издержки обращения» или другие товары. Таким образом, на основании этих данных таможенный орган сделал вывод, что финансовые средства, выплаченные получателем исполнителю, являются частью фактически уплаченной суммы за холодильное и торговое оборудование. Следовательно, по мнению таможенного органа, получатель нарушил таможенные правила. Следствием данного нарушения является неправомерное занижение таможенных платежей.

Дело о нарушении таможенных правил рассмотрено таможенным органом и наложено взыскание в виде штрафа.

В процессе судебного разбирательства выяснилось, что таможенный орган признает юридическое существование обоих договоров. В соответствии с этим фактом суд пришел к выводу, что таможенные органы включили в понятие «товар» услуги, а это противоречит определению товара, сформулированному ст. 18 Таможенного кодекса России. (Дело А55-3/98-34 Арбитражного суда г. Самары.)

Кроме товара декларированию подлежит любое средство, используемое для международных перевозок пассажиров и товаров, включая контейнеры и другое транспортное оборудование.

Товар в таможенной сфере представляет собой, прежде всего материальный предмет, обладаемый способностью к перемещению в определенном пространстве – таможенной территории. Он становится объектом таможенного правоотношения, а следовательно, и декларирования, только при его перемещении через таможенную границу на территорию Российской Федерации.

Законодатель в ст. 18 (п. 5) дал легальное определение перемещения товара через таможенную границу. Под ним понимается совершение действий по ввозу на таможенную территорию РФ или вывозу с этой территории товаров или транспортных средств любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередач. К этим действиям относятся:

- при ввозе товаров или транспортных средств на таможенную территорию РФ и при ввозе с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории РФ – фактическое пересечение таможенной границы РФ;

- при вывозе товаров и транспортных средств с таможенной территории РФ и при вывозе товаров и транспортных средств с остальной части таможенной территории РФ на территорию свободных таможенных зон и на свободные склады – подача таможенной декларации или иное действие, непосредственно направленное на реализацию намерения соответственно вывезти либо ввезти товары и транспортные средства.

В связи с подписанием Соглашения о Таможенном Союзе между РФ и Республикой Беларусь от 06.01.95 г. и принятием в его исполнение Указа Президента РФ № 525 от 25.05.95 г. «Об отмене таможенного контроля на границе РФ с Республикой Беларусь» в отношении определенных товаров, перемещаемых через границу РФ с Республикой Беларусь, была произведена отмена таможенного контроля и таможенного оформления.

Создавшееся положение дублирует принцип свободного перемещения товаров, нашедший нормативное отражение в Договоре о ЕС (ч. 3 разд. 1 «Свободное движение товаров»). Он распространяется на весь товарооборот в рамках ЕС, и его сущность заключается в отмене между государствами-членами ЕС тарифных и нетарифных ограничений при обращении товаров в пределах ЕС.

Товар как таможенную категорию характеризует код. Кодирование товаров представляет собой технический прием, позволяющий представить классифицируемый товар в виде знака или группы знаков [1]. Определение кода производится на основе Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности России декларантом под контролем таможенного органа. Эта номенклатура является основным классификатором и используется в качестве основы таможенного тарифа, статистики внешней торговли и для определения комплекса мер нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Значение классификатора выражается на государственном и частном уровнях.

На государственном уровне товарная номенклатура применяется:

- при проработке и подготовке международных документов;
- для тарифного и нетарифного регулирования;
- для статистических наблюдений;
- для транспортных перевозок;
- для страхования товаров.

На уровне отдельных организаций и предприятий классификатор применяется в ежедневной оперативной работе для заключения контрактов, заполнения деклараций, заполнения спецификаций и других транспортных документов, в бухгалтерском и складском учете и т.д.

Товарная номенклатура построена на базе Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС) и Комбинированной номенклатуры Европейского Союза (КН ЕС) и включает в себя следующие требования:

Товары конкретно разграничены, что необходимо для целей налогообложения. С этой целью для каждого товара определена только одна товарная позиция и, как следствие, назначается одна ставка таможенной пошлины.

Номенклатура сформулирована предельно просто для облегчения и упрощения налоговых правоотношений между плательщиком таможенной пошлины и таможенным органом.

Каждому товару в этом классификаторе определен свой код, но для его правильного определения необходимы следующие условия:

- а) точное наименование товара;
- б) точная характеристика товара;
- в) знание правил построения классификатора.

Структура классификатора включает кодовое обозначение товара, его наименование и дополнительную единицу измерения. Длина кодового обозначения товара составляет 9 цифровых десятичных знаков:

а) 1-6 разряды кода соответствуют обозначению классификационной группировки товара по гармонизированной системе описания и кодирования товара;

б) 7-8 разряды соответствуют кодовому обозначению товара в Комбинированной номенклатуре Европейского Союза;

в) 9 разряд предназначен для выделения традиционных национальных товаров в Товарной номенклатуре в процессе ее дальнейшего ведения; в настоящее время разряд заполняется значащим нулем во всех подпозициях.

Товар как объект декларирования имеет потребительскую стоимость. Потребительская стоимость находит выражение в рыночной стоимости. Законодатель в ст. 243 Таможенного кодекса РФ употребляет термин свободная (рыночная) стоимость товара, являющегося непосредственным объектом таможенного правонарушения, но не раскрывает его содержания. Что же подразумевается под ним?

Как уже отмечалось, Таможенный кодекс не содержит механизм определения свободной (рыночной) цены.

Закон об акционерных обществах (ст. 77 п. 1) одним из первых установил, что под рыночной стоимостью имущества понимается «цена, по которой продавец, имеющий полную информацию о стоимости имущества и не обязанный его продавать, согласен был бы продать его, а покупатель, имеющий полную информацию о стоимости имущества и не обязанный его приобрести, согласен был бы приобрести».

Президиум Высшего Арбитражного суда Российской Федерации в информационном письме от 21 апреля 1998 г. № 33 конкретизировал механизм определения свободной (рыночной) стоимости применительно к продаже акций. Согласно его положениям, при определении рыночной стоимости акций, цена покупки или цена спроса и предложения которых регулярно публикуется в печати, следует иметь в виду только эту цену. Применяя такое положение к таможенно-правовой сфере, получаем правовую возможность опираться на информацию, отраженную в средствах массовой информации.

Новацией является подробный механизм определения рыночной стоимости в Налоговом кодексе РФ. В соответствии со ст. 40 п. 4 данного РФ, под рыночной ценой товара признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров, в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях. Рынком же таких товаров признается сфера их обращения, определяемая из возможности покупателя реально и без значительных дополнительных затрат приобрести товар на ближайшей по отношению к покупателю территории Российской Федерации или за ее пределами. Законодатель дает легальное определение идентичных и однородных товаров. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. Однородными признаются такие товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и быть коммерчески заменяемыми. При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

Налоговый кодекс содержит ряд правил определения рыночной цены товара.

1. Принимаются во внимание сделки между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Сделки же между взаимозависимыми лицами могут приниматься во внимание только при условии, что взаимозависимость этих лиц не повлияла на результаты таких сделок.

2. Учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара сделках с идентичными (однородными) товарами в сопоставимых условиях. В связи с чем учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров, сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

В случае отсутствия на соответствующем рынке товаров сделок по идентичным товарам или предложений на этом рынке таких товаров, а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду недоступности информационных источников для определения рыночной цены могут быть использованы, в соответствии с п. 11 ст. 40 Налогового кодекса, следующие методы.

1. Метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров, реализуемых покупателем (а в нашем случае – лицом, перемещающим товар), определяется как разность цены, по которой такие товары реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и разумных затрат, понесенных покупателем для продвижения на рынок, последующей реализации им без учета цены приобретаемых товаров, а также наценки покупателю.

2. Затратный метод, при котором рыночная цена товаров определяется как сумма произведенных затрат и наценки. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров, а также затраты по транспортировке, хранению, страхованию и т.п.

Необходимо подчеркнуть, что при определении и признании рыночной цены товара, перемещенного через таможенную границу РФ, должны быть использованы только официальные источники информации о рыночных ценах на товары, информационная база органов местного самоуправления. А если такой нет, то отмеченная выше позиция Высшего Арбитражного суда позволяет обратиться к публикуемой в печати информации (специализированные газеты и журналы).

Объект декларирования характеризуется также и таможенной стоимостью. Таможенная стоимость товара – это такая стоимость, которая используется в целях таможенного налогообложения в качестве исходной расчетной основы для исчисления адвалорных таможенных платежей. Она используется при начислении таможенной пошлины, сборов и иных таможенных платежей, установлении стоимости товаров для иных таможенных целей, включая взыскание штрафов, ведения таможенной статистики и применение иных санкций за таможенные правонарушения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Таможенная стоимость импортируемых в Российскую Федерацию товаров определяется декларантом согласно правилам таможенной оценки, предусмотренным действующим законодательством. Эти правила должны соответствовать общим принципам системы таможенной оценки Генерального соглашения о тарифах и торговле (ГАТТ).

Решение о правильности применения выбранного декларантом метода принимается таможенными органами Российской Федерации, производящими оформление товара.

Заявляемые декларантом таможенная стоимость и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на точной, количественно определенной, объективной и документально подтвержденной информации. При отсутствии такой информации таможенные органы вправе использовать имеющиеся у них сведения (ценовую информацию по аналогичным товарам, в том числе содержащуюся в каталогах торговых фирм и иных справочниках) с соответствующей корректировкой. Представляемая декларантом информация, заявленная в качестве составляющей коммерческую тайну или конфиденциальной, может использоваться только в таможенных целях и не может разглашаться, использоваться должностными лицами таможенных органов в личных целях, передаваться третьим лицам, включая иные государственные органы, без специального разрешения декларанта.

При возникновении необходимости в уточнении заявленной таможенной стоимости декларант правомочен обратиться к таможенному органу с просьбой предоставить ему товары в пользование под залог имущества или гарантию уполномоченного банка.

Определение таможенной стоимости импортируемых товаров производится путем последовательного применения следующих методов оценки:

- а) по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1);
- б) по цене сделки с идентичными товарами (метод 2);
- в) по цене сделки с однородными товарами (метод 3);
- г) вычитание стоимости (метод 4);
- д) сложение стоимости (метод 5);
- е) резервный метод (метод 6).

Основным методом определения таможенной стоимости является оценка по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1). В случае невозможности использования основного метода применяется один из перечисленных в пункте 8 методов. При этом каждый последующий метод таможенной оценки применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Методы вычитания и сложения стоимости (методы 4 и 5) могут применяться в обратной последовательности по усмотрению декларанта.

Процедура декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, и форма декларации определяются Государственным таможенным комитетом Российской Федерации. При необходимости подтверждения заявленной декларантом таможенной стоимости он обязан по требованию таможенного органа представить ему необходимые сведения. В случае непредставления доказательств, подтверждающих достоверность использованных декларантом данных, таможенный орган вправе принять решение о невозможности использования этого метода оценки с объяснением причин в недельный срок.

При несогласии декларанта с решением таможенного органа оно может быть обжаловано в вышестоящий таможенный орган в десятидневный срок с момента получения его декларантом.

Решения Государственного таможенного комитета Российской Федерации по вопросам определения таможенной стоимости товаров, импортируемых в Российскую Федерацию, толкования и применения правил таможенной оценки, являются обязательными для исполнения.

В качестве базы для определения таможенной стоимости при использовании метода 1 принимается цена сделки непосредственно с ввозимыми товарами, подлежащими оценке. Под ценой сделки понимается как цена, фактически уплаченная, так и цена, подлежащая уплате за ввозимые товары.

Цена сделки с ввозимыми товарами не может быть использована для определения таможенной стоимости, если:

а) существуют ограничения в отношении прав импортера на оцениваемый товар, за исключением:

- ограничений, установленных законодательством Российской Федерации;

- ограничений географического региона, в котором товары могут быть перепроданы (отчуждены) повторно;

- ограничений, существенно не влияющих на цену товаров;

б) цена сделки зависит от соблюдения каких-либо условий, влияние которых не может быть учтено;

в) данные, использованные декларантом при определении таможенной стоимости, не подтверждены документально;

г) импортер и экспортер являются взаимозависимыми лицами, за исключением случаев, когда их взаимозависимость не повлияла на цену сделки, что должно быть доказано декларантом.

Взаимозависимыми признаются юридические и физические лица в следующих случаях:

1. Один из участников сделки (физическое лицо) или должностное лицо одного из участников сделки является одновременно должностным лицом другого участника сделки.

2. Участники сделки являются совладельцами.

3. Участники сделки связаны отношениями найма.

4. Один из участников сделки владеет паем или пакетом акций с правом голоса, составляющим не менее 5% в уставном капитале другого участника.

5. Оба участника сделки находятся под непосредственным либо косвенным контролем третьего юридического или физического лица.

6. Участники сделки совместно контролируют, непосредственно или косвенно, третье лицо.

7. Участники сделки или их должностные лица являются близкими родственниками.

В качестве базы для определения таможенной стоимости при использовании метода 2 принимается цена сделки с идентичными товарами. Под «идентичными» понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами, в том числе по следующим параметрам:

а) назначение и характеристики;

б) качество, наличие товарного знака и репутация на рынке;

в) страна происхождения;

г) производитель.

Незначительные различия во внешнем виде не могут служить основанием для отказа в рассмотрении товаров как идентичных, если в остальном такие товары соответствуют вышеизложенным требованиям.

Цена сделки с идентичными товарами принимается в качестве базы для определения таможенной стоимости, если эти товары:

а) проданы (отчуждены) для ввоза на территорию Российской Федерации;

б) ввезены одновременно или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;

в) ввезены на тех же коммерческих условиях и примерно в тех же количествах, что и оцениваемые товары.

В случае, если при применении настоящего метода выявляется более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости импортируемых товаров применяется самая низкая из них.

Метод 3 основан на цене сделки по товарам, однородным с импортируемыми. Под «однородными» понимаются товары, которые, хотя и не являются одинаковыми во всех отношениях, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять те

же функции, что и оцениваемые товары, и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются следующие их параметры:

1. Назначение и характеристики.
2. Качество, наличие товарного знака и репутация на рынке.
3. Страна происхождения.

Метод 4 основан на вычитании стоимости и применяется в случае, если оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются (отчуждаются) на территории Российской Федерации в неизменном состоянии. В качестве базы для определения таможенной стоимости при использовании метода вычитания стоимости принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории Российской Федерации во время, максимально приближенное ко времени ввоза (не позднее 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров).

Из цены единицы товара вычитаются, если они могут быть выделены, следующие компоненты:

- а) расходы на выплату комиссионных вознаграждений и расходы на транспортировку, страхование, погрузочно-разгрузочные работы на территории Российской Федерации после выпуска товаров в свободное обращение;
- б) суммы импортных таможенных пошлин, налогов, сборов и иных платежей, подлежащих уплате в Российской Федерации, в связи с ввозом или продажей (отчуждением) товаров.

В основу 5 метода положена цена товара, рассчитанная путем сложения:

- а) стоимости материалов и иных издержек, понесенных изготовителем в связи с производством оцениваемого товара;
- б) общих затрат, характерных для продажи в Российскую Федерацию из страны-экспортера товаров того же вида, в том числе стоимости транспортировки, погрузочно-разгрузочных работ, страхования до места таможенного оформления на территории государства и т.д.;
- в) прибыли, обычно получаемой экспортером в результате поставки в Российскую Федерацию таких товаров.

Резервный метод (метод 6) применяется в случае, если таможенная стоимость не может быть определена декларантом в результате последовательного применения указанных пяти методов, или когда таможенные органы аргументированно считают, что эти пять методов определения таможенной стоимости не могут быть использованы. В этом случае таможенная

стоимость оцениваемых товаров определяется и обосновывается с учетом мировой таможенной практики. При этом использование иных способов определения таможенной стоимости должно соответствовать законодательству Российской Федерации и принципам системы таможенной оценки ГАТТ.

При применении резервного метода таможенные органы предоставляют декларанту имеющуюся в их распоряжении ценовую информацию.

В качестве базы определения таможенной стоимости по методу 6 не могут быть использованы:

- а) цена товара на внутреннем рынке;
- б) цена на товары отечественного происхождения;
- в) цена товара, поставляемого из страны-экспортера в третьи страны;
- г) произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена.

Но почему необходимо так детально рассматривать механизм определения рыночной и таможенной стоимости товара?

Как правило, таможенные органы, различные экспертные учреждения с выгодой для государства и себя подменяют понятие «рыночной» цены таможенной стоимостью товара, в которую включают и таможенные платежи.

Однако в таможенном праве существовали и существуют определенные льготы, которые либо совсем освобождали лиц от уплаты таможенных пошлин (например лица, принимавшие участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС), либо существенно сокращали их размер (например лица, пробывшие за рубежом свыше 6 месяцев). В связи с этим рыночная стоимость таких товаров на местном рынке товаров гораздо меньше, чем таможенная.

Итак, необходимым качеством товара является его рыночная стоимость, которая совпадает с потребительской, но не всегда совпадает с таможенной.

В случае утери товаром рыночной стоимости при перемещении через таможенную границу, он, по общему правилу, не является объектом таможенного обложения. Но при этом не выводится из сферы таможенного контроля. Важнейшими целями такого контроля являются:

1) осуществление фитосанитарного, ветеринарного, радиоактивного и других видов пограничного контроля (например, перевозимые из одной страны в другую останки человека не облагаются таможенной пошлиной и импортными налогами, но они в обязательной мере подлежат санитарно-эпидемиологическому надзору и, следовательно, являются предметом правоотношений, связанных с проведением таможенного контроля);

2) выяснение дальнейшей судьбы товара, утратившего свою рыночную стоимость [1].

Товар, перемещаемый через таможенную границу России, характеризуется целями перемещения. Выделяют 2 основные категории перемещаемого товара: товары, перемещаемые для коммерческих целей; товары, перемещаемые для некоммерческих целей.

Установление такого предназначения товара относится к прерогативе таможенных органов. Они проводят классификацию в соответствии с общепринятыми международными нормами и практикой, руководствуясь установленными презумпциями и исходя из:

- характера товаров. В данном случае учитываются потребительские свойства товаров, традиционная практика их применения и использования. Установлена следующая презумпция: перемещение товаров, обычно не используемых в быту, дает основание предполагать, что такие товары ввозятся или вывозятся для коммерческих целей;

- количества товаров. В данном случае учитывается количество товаров одного наименования, размера, фасона, цвета и т.п. Установлена презумпция, согласно которой однородные товары в количестве, превышающем естественную потребность лица, перемещающего товары, и членов его семьи, ввозятся или вывозятся с коммерческими целями;

- частоты перемещения товаров. Установлена презумпция, согласно которой периодический ввоз или вывоз одним и тем же лицом однородных товаров в любом количестве рассматривается как перемещение товаров в коммерческих целях.

- обстоятельств поездки. Здесь учитываются цель поездки, ее продолжительность, страна пребывания (выезда), сумма заработанной валюты и т.д.;

- отсутствия оснований полагать, что товары перемещаются через таможенную границу не в целях личного пользования или потребления физическим лицом или членами его семьи.

Использование товаров в иных целях допускается с разрешения таможенного органа при условии уплаты таможенных платежей и выполнения других требований, установленных таможенным законодательством.

На лицо, перемещающее товары, возлагается обязанность доказать, что они не предназначены для производственной или иной коммерческой деятельности.

При признании таможенным органом факта перемещения товаров для некоммерческих целей, товар освобождается от применения общего порядка и условий тарифного и нетарифного регулирования и налогообложения. Однако в современной жизни решение этого вопроса зависит от субъективизма должностных лиц таможенного органа. Приведем пример.

Г-н Худяков Ю.В., являясь вынужденным переселенцем, переместил на таможенную территорию с таможенной территории Казахстана транспорт-

ное средство – грузовой автомобиль ЗиЛ-130. В Самарскую таможенную с целью его льготного таможенного оформления было представлено решение Аркалыкского городского суда Костанайской области Республики Казахстан о взыскании заработной платы, невыплаченной Худякову Ю.В. с сентября 1995 г. по июнь 1998 г. с предприятия, и Постановления старшего судебного исполнителя Аркалыкского участка Департамента судебных исполнителей и приставов Костанайской области о передаче в связи с невозможностью взыскания денежных средств с предприятия-должника автомобиля ЗиЛ-130 в собственность Худякову Ю.В. Однако Самарская таможня «учитывая потребительские свойства автомобиля (который является грузовым), практику его применения и использования» расценила целевую принадлежность автомобиля как предназначенного непосредственно для коммерческих целей, отказав в освобождении от уплаты таможенных платежей.

Кроме того, необходимо отметить, что не всякий товар может свободно перемещаться через таможенную границу РФ. В этом отношении товар классифицируется на запрещенный для ввоза (вывоза) и ограниченный для ввоза (вывоза).

В соответствии со ст. 20 Таможенного кодекса РФ, ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из нее отдельных товаров и транспортных средств может быть запрещен исходя из соображений государственной безопасности, защиты общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, животных и растений, охраны окружающей природной среды, защиты художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, права собственности, в том числе на объекты интеллектуальной собственности, защиты интересов российских потребителей ввозимых товаров, а также учитывая интересы Российской Федерации на основании актов законодательства и международных договоров Российской Федерации.

Установлен исчерпывающий перечень предметов, запрещенных к ввозу без соответствующего разрешения в Россию.

1. Оружие всякого рода военных образцов и боеприпасы к нему.
2. Наркотические и психотропные вещества, а также приспособления для курения опия и гашиша.
3. Произведения печати, клише, негативы, заснятые пленки, фотографические снимки, киноленты, видеозаписи, носители магнитной информации для ЭВМ, рукописи, грампластинки и другие звукозаписи, рисунки и иные печатные и изобразительные материалы, направленные на подрыв государственного и общественного строя, нарушение территориальной целостности и политической независимости, государственного суверенитета, пропаган-

дирующие войну, терроризм, насилие, расизм и его разновидности: сионизм, антисемитизм, фашизм, национальную исключительность и религиозную ненависть, а также материалы порнографического и вульгарно-эротического содержания.

4. Запрещен импорт предприятиями, объединениями и иными российскими организациями:

- оружия всякого рода, боеприпасов, военной техники и специальных комплектующих изделий их производства, взрывчатых веществ и других видов продукции, затрагивающих безопасность страны;

- ядерных материалов (включая материалы в виде тепловыделяющих сборок), технологий, оборудования, установок, специальных неядерных материалов, источников ионизирующего излучения;

- драгоценных металлов, сплавов, драгоценных камней и изделий из них;

- ядов;

- наркотических и психотропных средств, приспособлений для курения опия и гашиша;

- других видов продукции, ввоз которой запрещен, если иное не предусмотрено законодательством.

5. Предметы, ввоз которых запрещен в соответствии с законодательством России.

Перечень предметов, запрещенных к вывозу из России, включает в себя следующую категорию товаров:

1. Оружие всякого рода военных образцов, боеприпасы к нему и воинское снаряжение.

2. Наркотические и психотропные вещества.

3. Аннулированные ценные бумаги.

4. Произведения искусства и предметы старины (картины, скульптуры, рисунки, акварели, различные виды гравюр, миниатюры, изделия из фарфора, хрусталя, керамики, дерева, кожи, драгоценных и недорогих камней и металлов, кости, предметы народных художественных промыслов, гобелены, мебель, художественная одежда и обувь, нумизматика, художественное оружие, книги, рукописи, грампластинки, музыкальные инструменты, почтовые марки и др.) и иные предметы, представляющие значительную художественную, историческую, научную или иную культурную ценность.

5. Киноленты, видеозаписи, носители магнитной информации для ЭВМ, печатные и изобразительные материалы, содержащие сведения, могущие причинить вред интересам государства, а также ущемить права российских граждан.

6. Рога сайгаков, маралов, пятнистых оленей и изюбрей, а также шкуры пятнистого оленя.

7. Запрещен экспорт из РФ предприятиями, объединениями, учреждениями и иными организациями: вооружения, боеприпасов, военной техники и специальных комплектующих изделий для их производства, взрывчатых веществ, отдельных видов продукции и технологий, которые используются или могут быть использованы при создании вооружения и военной техники (номенклатура доводится в установленном порядке); ядерных материалов (включая материалы в виде тепловыделяющих сборок), технологий, оборудования, установок, специальных неядерных материалов, источников ионизирующего излучения;

- драгоценных металлов, сплавов, драгоценных камней и изделий из них;
- ядов;
- наркотических и психотропных средств, приспособлений для курения опия и гашиша;
- произведений искусства и предметов старины и других предметов, представляющих значительную художественную, историческую, научную и иную культурную ценность, памятников истории и культуры;
- других видов продукции, вывоз которой запрещен, если иное не предусмотрено законодательством.

Предметы, запрещенные к транзиту через территорию России, включают в себя:

1. Предметы вооружения, боеприпасы и военное снаряжение.
2. Летательные аппараты, их части, приборы и снаряжение к ним.
3. Станки и машины, предназначенные для изготовления предметов вооружения, боеприпасов и летательных аппаратов.
4. Взрывчатые вещества.
5. Предметы, запрещенные к ввозу в Россию.

Такие товары и транспортные средства подлежат соответственно немедленному вывозу за пределы территории Российской Федерации либо возврату на территорию Российской Федерации, если не предусмотрена конфискация этих товаров и транспортных средств. Их вывоз или возврат товаров и транспортных средств производится лицом, перемещающим товары, либо перевозчиком за собственный счет. При невозможности или в случае неосуществления немедленного вывоза или возврата товары и транспортные средства передаются на хранение на склады временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы Российской Федерации. Предельный срок хранения таких товаров и транспортных средств на указанных складах составляет трое суток.

Следующую категорию составляют товары, ограниченные на ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из нее.

Эти ограничения устанавливаются исходя из соображений экономической политики, выполнения международных обязательств Российской Федерации, защиты экономической основы суверенитета нашего государства, защиты внутреннего потребительского рынка, а также в качестве ответной меры на дискриминационные или другие ущемляющие интересы российских лиц ак-

ции иностранных государств и их союзов и по другим достаточно важным основаниям в соответствии с актами законодательства Российской Федерации и ее международными договорами.

При установлении указанных ограничений выпуск попадающих под их действие товаров и транспортных средств производится таможенными органами Российской Федерации только при условии соблюдения требований, установленных актами законодательства и международными договорами Российской Федерации.

Акты законодательства Российской Федерации, устанавливающие данные ограничения, подлежат официальному опубликованию не менее чем за десять дней до их введения в действие, за исключением законов Российской Федерации, в отношении которых предусмотрен иной порядок вступления в силу.

Расходы, возникшие у лица, перемещающего товары, либо у перевозчика в связи с введением указанных ограничений, государственными органами Российской Федерации не возмещаются.

Итак, для того чтобы товар выступал в качестве объекта декларирования, он должен относиться к разряду движимых вещей, обладать рыночной стоимостью и быть свободно перемещаемым на таможенной территории РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Козырин А.Н. Таможенное право России. М.: Спарк. С.31.
2. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Комментарий. Издание 2-е. М., 1996. С.9.

5. ПРОЦЕДУРА ДЕКЛАРИРОВАНИЯ

Под процедурой декларирования понимается процесс заявления декларантом точных сведений в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу. Она подчинена определенным принципам:

- неавтоматический характер. Это выражается в праве декларанта с разрешения таможенного органа вернуть товар грузоотправителю до его таможенного оформления без проведения таможенной очистки;
- самостоятельность декларанта при ее реализации. Она выражается в правомочии самостоятельного выбора таможенного режима, в соответствии с которым он ввозит (вывозит) товары и указывает его код в ГТД;

- недискриминация субъекта декларирования. Она выражается в предоставлении равных возможностей лиц при декларировании ввезенного или вывозимого товара через таможенную границу РФ;

- обязательный характер декларирования товаров и транспортных средств. Данная черта выражается в том, что декларированию подлежат все товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации физическими и юридическими лицами в течение определенного срока;

- определенным порядком в процессе декларирования, установленного законодательством. В него включаются правила подачи декларации и исчисление сроков такой подачи.

- осуществление процедуры декларирования декларантом. Декларирование может производиться специальным субъектом таможенного права – декларантом: лицом, перемещающим товар, либо таможенным брокером.

Рассмотрим содержание процедуры декларирования. Напомним основные положения. В соответствии со ст. 168 Таможенного кодекса РФ товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации, товары и транспортные средства, таможенный режим которых изменяется, а также другие товары и транспортные средства в случаях, определяемых актами законодательства, подлежат обязательному декларированию таможенному органу Российской Федерации. Как выше отмечалось, такое декларирование производится путем заявления по установленной форме (письменной, устной, путем электронной передачи данных или иной) точных сведений о товарах и транспортных средствах, об их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей. Эта форма и порядок декларирования, а также перечень сведений, необходимых для таможенных целей, определяются Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Товары декларируются таможенному органу Российской Федерации, в котором производится таможенное оформление товаров. Транспортные средства, перевозящие товары, декларируются одновременно с товарами.

Морские, речные и воздушные суда декларируются в порту или аэропорту прибытия на таможенную территорию Российской Федерации либо в порту или аэропорту отправления с таможенной территории Российской Федерации.

Порожние транспортные средства и транспортные средства, перевозящие пассажиров, декларируются при пересечении таможенной границы Российской Федерации.

Декларант обязан произвести декларирование в сроки, предусмотренные ст. 171 Таможенного кодекса РФ. Эти сроки не могут превышать 15 дней с

даты представления товаров и перевозящих их транспортных средств таможенному органу Российской Федерации.

При перемещении через таможенную границу РФ физическими лицами товаров для некоммерческих целей в ручной клади и сопровождающем багаже таможенная декларация подается одновременно с представлением товаров.

Въезжающие на таможенную территорию порожние транспортные средства и транспортные средства, перевозящие пассажиров, декларируются не позднее трех часов после пересечения таможенной границы РФ, а выезжающие транспортные средства – не позднее чем за три часа до пересечения таможенной границы РФ.

Вышеперечисленные сроки могут продлеваться в порядке и на условиях, определяемых ГТК РФ. Соблюдение их является необходимой частью процедуры декларирования. Несоблюдение же ведет только к нарушению сроков подачи декларации, а никак не к недекларированию. Таможенный кодекс в ст. 263 устанавливает состав нарушения таможенных правил в виде нарушения сроков представления таможенному органу Российской Федерации таможенной декларации, документов и дополнительных сведений. Однако в практической деятельности таможенных органов существует иной подход. Приведем следующий пример.

10 февраля 1998 г. на станцию «Безымянка» МЧ-3 (ГТС) КБШ железной дороги по накладным №№ 42823792, 42823793 в контейнерах №№ ASCU 2225139, ASCU 2225186 из Испании в адрес получателя поступил товар – керамическая плитка.

В соответствии с положениями Таможенного кодекса РФ товар, перемещенный через таможенную границу РФ, был помещен на склад временного хранения. При помещении на склад в отношении этого товара были заполнены краткие декларации №№ 19300/10.02.8/4200150; 19300/10.02.8./4200151.

В процессе декларирования таможенному органу ряд деклараций аннулировался без объяснения причин. В результате товар находился на складе временного хранения свыше 2 месяцев.

Таможенный кодекс рассматривает такое превышение срока временного хранения как нарушение таможенных правил по ст. 266 и предусматривает санкцию в виде конфискации. 11 марта 1998 г. Конституционный Суд Российской Федерации признал не соответствующей Конституции Российской Федерации положения статьи 266 Таможенного кодекса.

17.04.98 г., во время продолжения нахождения товара на хранении, предприятием было подано заявление в соответствии с п. 6.3. Типового порядка таможенного оформления и таможенного контроля о вывозе данного

товара за пределы таможенной территории РФ без производства таможенного оформления.

01.06.98 г. без ответа на заявление было заведено и рассмотрено дело о нарушении таможенных правил по ч. 1 ст. 279 ТК РФ, а именно: не декларирование товаров. По мнению таможенного органа, состав таможенного правонарушения составило бездействие представителей предприятия по выпуску товара в сроки временного хранения.

Таковую позицию диктует ГТК в связи с признанием Конституционного Суда ст. 266 Таможенного кодекса неконституционной. Ее признание привело к отпадению противоправности в отношении превышения срока временного хранения.

В соответствии с письмом ГТК РФ от 27 апреля 1998 г. № 01-15/8613, неконституционная диспозиция ст. 266 стала включаться в ст. 279 Таможенного Кодекса Российской Федерации. В результате произошло неоправданное смешение составов нарушения таможенных правил – нарушение сроков декларирования приравнивается Государственным таможенным комитетом к не декларированию, что противоречит Таможенному кодексу.

Процедура декларирования осуществляется физическими лицами при перемещении через таможенную границу Российской Федерации товаров в сопровождаемом багаже путем подачи декларации одновременно с представлением товаров. При перемещении ими товаров в несопровожаемом багаже, а также пересылаемых товаров – путем подачи декларации в пятнадцатидневный срок со дня представления перевозчиком таких товаров таможенному органу, в регионе деятельности которого это физическое лицо постоянно или временно проживает.

Процедура декларирования осуществляется как разовая. Декларация, поданная декларантом, впоследствии может быть в таможенном отношении оформлена, либо аннулирована. При ее аннуляции необходимо повторно провести процедуру декларирования. Однако в некоторых случаях таможенный орган неправомерно требует повторного декларирования. Приведем следующий пример.

В мае 1998 г. гр. Внучков М.А. переместил из Бельгии на таможенную территорию РФ товар: автомобиль «audi-80». При пересечении внешней таможенной границы им была заполнена декларация от 13.05.98 г. на перемещаемый товар, т.е. была совершена процедура декларирования.

Декларация была принята таможенным органом и должностным лицом произведено ее оформление. Об этом свидетельствует оттиск личной номерной печати на бланке декларации. Однако в связи с происшедшим кризисом этому гражданину предприятие не смогло вовремя выплатить зара-

ботную плату, в связи с чем он не смог вовремя уплатить таможенные платежи.

Таможенным органом этот факт расценен как таможенное правонарушение в виде недекларирования и на гр. Внучкова М.А. было наложено взыскание (Дело о нарушении таможенных правил №19300 – 3104/98 от 22.12.98 г. Самарская таможня). Таким образом, таможенный орган совершил ошибку, признав необходимость повторного декларирования при наличии действующей декларации.

Подача декларации сопровождается представлением таможенному органу документов, необходимых для таможенных целей. К таким документам, в зависимости от обстоятельств и целей перемещения через таможенную границу Российской Федерации, могут относиться документы, необходимые для определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, транспортные и товаросопроводительные документы, документы и сведения, необходимые для предоставления таможенных льгот в соответствии с законодательством Российской Федерации, разрешения других государственных органов, если перемещаемые товары подлежат контролю таких органов при ввозе в Российскую Федерацию либо вывозе из нее, а также иные документы и сведения, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации необходимы при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Таможенный орган вправе запросить дополнительные сведения с целью проверки информации, содержащейся в декларации, представленных документах, а также и для иных таможенных целей.

В случае возникновения определенных сомнений у таможенных органов и при отсутствии признаков нарушения таможенных правил перемещаемые товары помещают на склады временного хранения.

До окончания предельного срока временного хранения лицо, перемещающее товары, должно принять меры по обеспечению их выпуска, либо по их вывозу с таможенной территории Российской Федерации.

Эти положения констатируют неоправданный диктат государства над лицами, перемещающими товар через таможенную границу, создавая благоприятную почву для мздоимства и волокиты. Ведь сомнение таможенника может вызвать любой документ, и тогда вся партия товара до окончания проверки будет храниться на складе временного хранения за счет лица, перемещающего товар.

На основании вышеизложенного процесс декларирования начинается, заканчивается и становится юридическим фактом только с момента подачи декларации в установленной форме в определенный срок в таможенный орган.

В некоторых случаях при декларировании товаров одновременно с грузовой таможенной декларацией в таможенный орган должны быть представлены нижеперечисленные документы, являющиеся ее неотъемлемой частью:

а) письменное заявление (заявка) лица, перемещающего товары или транспортные средства:

- при декларировании товаров, помещаемых под таможенный режим реимпорта, в случае изменения состояния товаров (Приказ ГТК России от 09.12.93 № 525);

- при декларировании кино- и видеофильмов, созданных в странах, не входящих в СНГ, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации (указание ГТК России от 06.09.94 № 01-12/973);

- при декларировании товаров, вывозимых из Российской Федерации для обеспечения производственной деятельности российских предприятий, связанной с добычей минеральных ресурсов (полезных ископаемых) на земельных участках территории иностранного государства, которые находятся в собственности Российской Федерации на основании межправительственного договора и в пределах которых таким договором Российской Федерации предоставлен особый территориальный режим, а также товаров, необходимых для обеспечения жизнедеятельности российских лиц, работающих на указанных предприятиях;

- при декларировании полезных ископаемых (минеральных ресурсов), добытых в результате производственной деятельности российских предприятий на указанных земельных участках, а также товаров, ранее вывезенных из Российской Федерации, при их ввозе в Российскую Федерацию (указание ГТК России от 27.01.95 N 01-12/104);

б) судовая грузовая декларация должна быть представлена при декларировании в местах иных, чем порт, продукции морского промысла, ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации с целью ее перегрузки на другое судно, продукции морского промысла при ввозе на сухопутную таможенную территорию Российской Федерации (письмо ГТК России от 30.08.96 № 01-15/15882);

в) справка при декларировании алкогольной и табачной продукции иностранного производства (Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.96 № 435 «Об утверждении порядка доведения до потребителей информации о происхождении алкогольной и табачной продукции иностранного производства»), представляется справка по установленной форме (Приказ ГТК России от 10.10.96 № 630);

г) список товаров, заверенный соответствующим федеральным органом исполнительной власти, необходим при декларировании товаров, поставляемых во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 24.10.94 № 1190 «О мерах по обеспечению выполнения Соглашения

об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств – участников Содружества Независимых Государств и Протокола о механизме реализации этого Соглашения» (Приказ ГТК России от 07.02.95 № 79);

д) карточка транспортного средства или шасси транспортного средства при декларировании ввозимых автотранспортных средств, прицепов к ним, подлежащих регистрации в Государственной автомобильной инспекции МВД России и (или) шасси транспортных средств, принадлежащих юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям (Приказ МВД России, ГТК России и Госстандарта России от 30.06.97 № 399/388/195).

Кроме того, законодатель особо подчеркивает необходимость представления в таможенный орган в определенных случаях сертификата соответствия или свидетельства об их признании. В связи с чем сертификаты соответствия или свидетельства об их признании должны быть представлены в таможенные органы вместе с таможенной декларацией.

Сертификат соответствия – это документ, выданный по правилам системы сертификации, для подтверждения соответствия продукции установленным требованиям. Такой документ выдается в результате сертификации продукции, производимой в целях:

- создания условий для деятельности предприятий, учреждений, организаций и предпринимателей на едином товарном рынке Российской Федерации, а также для участия в международном экономическом, научно-техническом сотрудничестве и международной торговле;
- содействия потребителям в компетентном выборе продукции;
- защиты потребителя от недобросовестности изготовителя;
- контроля безопасности продукции для окружающей среды, жизни, здоровья, имущества;
- подтверждения показателей качества продукции, заявленных изготовителем.

Процедура декларирования заканчивается моментом подачи декларации в таможенный орган РФ, где она оформляется. Принятие грузовой таможенной декларации таможеней подтверждается путем проставления в графе 7 ГТД номера декларации и даты ее принятия для таможенного оформления.

Нами рассмотрена основная процедура декларирования. Но, в виде исключения, Таможенный кодекс устанавливает следующие виды дополнительных процедур декларирования: *периодическое и упрощенное; временное или неполное*. Рассмотрим их содержание.

Периодическое декларирование заключается в подаче в таможенный орган особой разновидности грузовой таможенной декларации: периодической таможенной декларации. Она подается при регулярном перемещении одних и тех же товаров и транспортных средств одним и тем же лицом. В нее включаются все товары и транспортные средства, перемещаемые через

таможенную границу в течение определенного срока. Разновидностью периодического таможенного декларирования является неполное периодическое декларирование. Оно применяется в целях обеспечения благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности металлургических предприятий РФ, содействия развитию внешнеэкономических связей регионов, совершенствования таможенного оформления.

Но такая процедура декларирования предназначена только для добросовестных участников ВЭД с непрерывным циклом работы и круглосуточными отгрузками, устойчивая и ритмичная работа которых имеет особое значение для экономики регионов и Российской Федерации, которые являются металлургическими предприятиями.

Расплывчатость вышеперечисленных характеристик этих субъектов создает существенные неудобства для решения вопроса о том, кто же может применять данную разновидность декларирования, и соответственно формирует идеальную почву для произвола таможенных органов.

Кроме того, такая процедура декларирования имеет существенное ограничение и по своему предмету. Она допускается только для товаров, регулярно ввозимых (вывозимых) через таможенную границу РФ, перемещаемых железнодорожным транспортом, и которые либо являются основной продукцией предприятия, либо это товары, необходимые для обеспечения непрерывного цикла работы предприятия.

Декларирование товаров путем использования этой формы может осуществлять только предприятие-производитель, являющееся владельцем декларируемых товаров. Под правом владения (*jus possidendi*) понимается предоставляемая правом возможность фактического обладания вещью. Соответственно владельцем товара признается только лицо, фактически обладающее вещью, держатель вещи.

Субъект внешнеэкономической деятельности, который считает себя отвечающим вышеперечисленным требованиям и желает применять неполную периодическую декларацию, вправе подать мотивированное заявление о разрешении.

Вопрос о применении такой формы разрешается на основании ходатайств федерального органа исполнительной власти и местной администрации при наличии положительного заключения начальника таможни.

Заявления и ходатайства рассматриваются начальником регионального таможенного управления, в регионе деятельности которого находится предприятие.

Но что же собой представляет неполное периодическое декларирование? Как уже отмечалось выше, законодатель определил декларирование как заявление по установленной форме точных сведений о товарах и транспортных средствах, их таможенном режиме и других сведений, необходимых для таможенных целей. Неполное периодическое декларирование в данном контексте можно определить как заявление неточных сведений о товарах и транспортных средствах, их таможенном режиме и других сведе-

ний, необходимых для таможенных целей, с последующим обязательным уточнением.

Рассмотрим процедуру реализации данной формы. Неполное периодическое декларирование находит свое выражение в заполнении неполной периодической декларации, которая оформляется в соответствии с действующим порядком заполнения грузовых таможенных деклараций с обязательным указанием планируемого количества товаров без указания номеров вагонов и накладных; а также иных сведений, которые зависят от количества товара.

Не позднее 10-ти дней после отправки заявленной партии декларант обязан представить в таможенный орган недостающие и скорректированные сведения о перемещаемом товаре. Они подаются в письменном виде на бланке таможенной декларации, количество экземпляров которых соответствует количеству экземпляров неполной периодической декларации, заверяются декларантом в порядке, установленном для заверки сведений, заявляемых в грузовой таможенной декларации, и являются ее неотъемлемой частью.

От неполной периодической декларации необходимо отличать временную или неполную декларацию. Временная декларация подается только в безотлагательных случаях. Так, например, в соответствии с указанием ГТК от 8 июня 1995 г. № 01-12/754 [1] таможенные органы обязаны допускать предварительное декларирование товаров, которые, по информации МЧС России, предназначались для оказания гуманитарной помощи населению Сахалинской области, пострадавшему от землетрясения 27 мая 1995 г.

Кроме того, применение процедуры декларирования с использованием временной грузовой таможенной декларации может осуществляться в целях:

а) обеспечения благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности российских предприятий и организаций, осуществляющих поставки товаров, вывозимых из Российской Федерации морскими, речными и смешанного типа «река-море» судами в соответствии с таможенным режимом экспорта,

б) недопущения непроизводительных простоев транспортных средств.

Неполная декларация должна дополняться в сроки, устанавливаемые таможенным органом Российской Федерации.

Следующей разновидностью деклараций является краткая декларация. Она применяется до помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим (ст. 143 ТК РФ). Необходимо отметить, что краткая декларация используется только при предварительных операциях. Под ними понимаются все имеющие отношение к таможенному делу действия, предшествующие основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под опреде-

ленный таможенный режим. Они призваны облегчить и ускорить производство таможенных операций.

Предварительный характер краткой декларации выражается в подаче ее перевозчиком одновременно с представлением товаров и транспортных средств либо с разрешения таможенного органа Российской Федерации, но не позднее следующего рабочего дня после представления товаров и транспортных средств.

Краткая декларация применяется также при помещении товаров и транспортных средств под таможенный режим «склад временного хранения». ГТК РФ специально установило ее содержание в приложении № 2 к Положению о временном хранении [3]. Она должна содержать информацию о получателе и отправителе товаров, перевозчике, сведения о транспортном средстве, количество мест, вес брутто и т.д.

Таким образом, процедура декларирования заключается в особом порядке подачи декларации декларантом таможенному органу, компетентному ее принять.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенное право: Учебник / Под редакцией Б.Н.Габричидзе. М.: БЕК, 1995. С.81.
2. «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства» Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в письме № 5 от 17 июня 1996 г.
3. Приказ ГТК РФ от 2 октября 1993 г. № 388 // Российские вести. № 217. 1993.

6. ПРАВОВОЙ СТАТУС ДЕКЛАРАНТА

Осуществлять производство процедуры декларирования правомочен только специальный субъект таможенного права – декларант.

Он является ключевым субъектом в таможенном деле. Эту черту особо отмечает А.Н.Козырин, утверждая, что понятие декларанта является одним из наиболее важных в понятийном аппарате таможенного законодательства [1]. Однако такой тезис поддерживают не все ученые. Так, Б.Н.Габричидзе неоправданно сужает сферу правового статуса декларанта, определяя его как субъекта только подающего декларацию, которым может быть либо

лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо таможенный брокер [2].

Кто же по таможенному законодательству является декларантом? Таможенный кодекс РФ в п. 10 ст. 18 дает определение декларанта – это лицо, перемещающее товары, и таможенный брокер, декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства от собственного имени.

Анализируя легальное определение, приходим к двум следующим разновидностям декларанта:

- лицо, перемещающее товары через таможенную границу РФ, декларирующее, представляющее и предъявляющее товары и транспортные средства от собственного имени;

- таможенный брокер, в чьи специальные функции входит декларирование, представление и предъявление товаров и транспортных средств от собственного имени.

Из вышеперечисленного следует, что декларанта как специального субъекта таможенного права характеризует небольшой спектр его основных обязанностей, таких как декларирование, предъявление и представление. В этом случае налицо попытка законодателя определить правовой статус декларанта исходя только из его обязанностей, что нельзя признать удовлетворительным. Определяя декларанта как специального субъекта таможенного права, необходимо иметь в виду, что это прежде всего лицо, правомочное декларировать товар и транспортные средства, перемещенные (перемещаемые) через таможенную границу РФ. Если же вводить в определение его обязанности, то необходимо либо указывать их все, включая в этот спектр также и совокупность прав, либо определить декларанта как декларанта-распорядителя товара.

Необходимо также учесть, что декларантом, в соответствии с положениями Таможенного кодекса, может выступать только российское лицо. Это требование законодателя носит дискриминационный характер, что выражается в невозможности иностранных контрагентов самостоятельно декларировать ввозимый ими товар. Отрицательной чертой этого является косвенное принуждение российских контрагентов к декларированию такого товара и несение ими за это таможенной ответственности.

Однако законодатель из этого правила предусмотрел исключение. Оно касается товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации, где декларантом может быть как российское, так и иностранное физическое лицо, перемещающее товары, либо таможенный брокер.

Декларантом могут выступать:

1. Предприятие, учреждение и организация с местонахождением в Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством данного государства.

2. Лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, без образования юридического лица, зарегистрированные на территории Российской Федерации.

3. Граждане Российской Федерации, имеющие там постоянное место жительства.

Некоторыми авторами поднимался вопрос о том, может ли филиал выступать декларантом. Данная проблема иллюстрируется следующим примером.

Филиал АО «СГТ» заключил внешнеэкономический контракт с иностранным подрядчиком. Лицо, подписавшее договор от имени филиала, не имело надлежащей оформленной доверенности на совершение сделок от имени АО «СГТ». В результате вступления в договорные отношения филиалом были совершены нарушения таможенных правил.

Как правильно отмечают авторы, ст. 55 Гражданского кодекса РФ признает филиал юридическим лицом. Сделки, которые совершает филиал, заключаются на основании доверенности юридического лица. Соответственно филиал является структурным подразделением юридического лица, в связи с чем юридическое лицо должно нести весь объем ответственности за действия такого структурного подразделения.

На этой же позиции стоит и Таможенный Кодекс, который определяет ответственность только для юридических и физических лиц.

На основании вышеизложенного декларантом выступает либо лицо, которое само осуществило перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу и произвело его декларирование, либо таможенный брокер, который производит декларирование от собственного имени по договору с лицом, перемещающим товар.

Определимся с вопросом о том, кто же в соответствии с Таможенным кодексом является лицом, перемещающим товары или транспортные средства.

В соответствии со ст. 18 ТК РФ под лицами, перемещающими товары, понимаются лица, являющиеся собственниками товаров, их покупателями, владельцами либо выступающими в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством Российской Федерации для совершения с товарами действий, предусмотренных кодексом, от собственного имени. Непосредственно же лицом в таможенном праве являются предприятия, учреждения и организации, а также в ряде случаев – физические лица.

Под таможенным брокером понимается созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации предприятие, обладающее правами юридического лица и получившее лицензию Государственного таможенного комитета Российской Федерации на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера (ч. 1 ст. 157 ТК РФ). Данное определение не содержит, к сожалению, никакой информации о правовом статусе таможенного брокера. Это положение просуществовало вплоть до 17 июля 1996 г., т.е. до момента выхода Постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении положения о таможенном брокере».

Рассмотрим его правовой статус. Под таможенным брокером Положение понимает коммерческую организацию, созданную в соответствии с законодательством Российской Федерации, являющуюся юридическим лицом и получившую лицензию Государственного таможенного комитета Российской Федерации на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.

Деятельность таможенного брокера состоит в совершении от собственного имени операций по таможенному оформлению товаров и транспортных средств и выполнении других посреднических функций в области таможенного дела за счет и по поручению представляемого лица, а именно:

- а) декларирование товаров и транспортных средств;
- б) представление таможенному органу Российской Федерации документов и дополнительных сведений, необходимых для таможенных целей;
- в) предъявление декларируемых товаров и транспортных средств;
- г) обеспечение уплаты таможенных платежей и иных платежей, предусмотренных Таможенным кодексом Российской Федерации, в отношении декларируемых товаров и транспортных средств;
- д) совершение иных действий, необходимых для таможенного оформления и таможенного контроля, в качестве лица, обладающего полномочиями в отношении декларируемых товаров и транспортных средств.

При осуществлении таможенного контроля и оформления таможенный брокер выполняет все обязанности и несет ответственность, как если бы он самостоятельно перемещал товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации.

Даже если таможенный брокер совершил хотя бы одно юридически значимое действие по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, то на него возлагается такой объем ответственности перед таможенными органами Российской Федерации, как если бы он имел поручение представляемого лица на совершение операций по таможенному оформлению. На деле же количество дел о нарушении таможенных правил, когда в

качестве субъекта ответственности привлекается таможенный брокер, ничтожно мало. Это объясняется, по мнению автора, тесными связями таможенных органов с таможенными брокерами и отсутствием таковых у лиц, перемещающих товар. Приведем следующий пример.

12.05.97 г., в соответствии с положениями контракта, через таможенную границу РФ на таможенную территорию России в адрес российского предприятия был перемещен товар: электростанции ДГА- 315 в количестве 3 штук и ЭСДА 200/400 количеством 12 штук. В процессе перемещения получатель товара вступил в договорные отношения в таможенным брокером ДГУП «РОСТЭК-САМАРА» для его декларирования, передав ему все необходимые для этого документы.

Однако через некоторое время, в ходе финансово-хозяйственной проверки, проведенной у получателя таможенным органом, выявился факт недекларирования таможенным брокером 2 электростанций. По результатам проведенной проверки заведено и рассмотрено дело о нарушении таможенных правил и получатель привлечен к таможенно-правовой ответственности в виде конфискации недекларированных электростанций (Постановление Самарской таможни № 19300-547/98 (2)). При рассмотрении этого прецедента вызывает определенное недоумение привлечение к ответственности не таможенного брокера, в обязанности которого входило выполнение качественной процедуры декларирования перед таможенным органом, а непосредственного получателя товара.

Таможенный кодекс предусматривает построение отношений брокера с представляемым лицом на основе нотариально удостоверенного договора. Это требование, установленное законодателем относительно нотариальной формы договора, представляется неудобным не только в формальном, но и в финансовом плане, что в достаточной мере приводит к нежелательным правовым результатам.

Положение также дублирует обязательность нотариальной формы, но указывает ряд важных исключений:

- 1) если предметом договора является разовое совершение таможенным брокером операций по таможенному оформлению одной партии товаров, стоимость которой не превышает предела, устанавливаемого Государственным таможенным комитетом Российской Федерации;
- 2) если предметом договора является совершение действий при осуществлении предварительных операций;
- 3) в иных случаях, устанавливаемых Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Однако, исходя из рассмотренной иерархии источников таможенного права, Таможенный кодекс по своей юридической силе играет гораздо бо-

лее важную роль, чем это Положение. Это приводит к известной коллизии: если Положение противоречит кодексу, то действует только кодекс.

Таким образом, если кодекс установил обязательность нотариальной формы без всяких изъятий, то действуют в правовом смысле только его положения.

Как уже отмечено, одной из существенных особенностей договора между таможенным брокером и лицом, перемещающим товар, является его публичность. В соответствии со ст. 426 Гражданского кодекса Российской Федерации под публичным договором понимается договор, заключенный коммерческой организацией и устанавливающий ее обязанности по продаже товаров, выполнению работ или оказанию услуг, которые такая организация по характеру своей деятельности должна осуществлять в отношении каждого, кто к ней обратится. Но Положение устанавливает исключение из публичности договора, если имеются достаточные основания полагать, что действия или бездействие такого лица являются противоправными и влекут уголовную ответственность либо ответственность, предусмотренную Таможенным кодексом Российской Федерации, а также могут быть иные случаи, предусмотренные настоящим Положением.

Предложенное исключение из принципа публичности договора в случае спора подлежит доказыванию в судебном порядке. Термин «достаточные основания» в связи со своей неопределенностью не сможет без легального толкования нести в полной мере свою смысловую нагрузку.

Законодатель особо подчеркивает, что вышеперечисленная форма относится только к гражданско-правовым отношениям, возникающим между таможенным брокером и поручителем. Взаимоотношения таможенного органа с таможенным брокером носят административно-правовой характер, в связи с чем ответственность последнего перед таможенными органами Российской Федерации не должна зависеть от формы договора с представляемым лицом.

Обязанности таможенного брокера при основном таможенном оформлении вытекают из требований процедуры помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим.

Для осуществления своей деятельности таможенный брокер вправе совершать следующие действия:

а) присутствовать при таможенном оформлении товаров и транспортных средств, при взятии проб и образцов товаров должностными лицами таможенных органов Российской Федерации в целях оформления этих товаров в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

б) производить под таможенным контролем осмотр товаров и транспортных средств, их взвешивание и иное определение количества, а также брать с разрешения таможенного органа Российской Федерации пробы и образцы товаров;

в) знакомиться с результатами проведенного таможенными органами Российской Федерации исследования (экспертизы) взятых проб и образцов товаров;

г) проводить исследование (экспертизу) взятых проб и образцов товаров либо обеспечивать проведение такого исследования (экспертизы) в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет представляемого лица;

д) выполнять под контролем таможенных органов Российской Федерации действия, относящиеся к их компетенции, в порядке, устанавливаемом Государственным таможенным комитетом Российской Федерации;

е) утверждать с согласия таможенного органа Российской Федерации список своих работников, имеющих право доступа в зоны таможенного контроля, и иметь в соответствии с законодательством Российской Федерации в указанных зонах служебные помещения, необходимые для совершения операций по таможенному оформлению;

ж) требовать представления документов и сведений, необходимых для таможенных целей, в том числе содержащих информацию, составляющую коммерческую, банковскую или иную охраняемую законом тайну либо являющуюся конфиденциальной информацией, и получать такие документы и сведения в сроки, обеспечивающие соблюдение требований таможенного законодательства Российской Федерации;

з) предоставлять льготы в отношении цены и иных условий договора для отдельных категорий представляемых лиц;

и) устанавливать в качестве условия заключения договора с представляемым лицом требования обеспечения исполнения обязательств этого лица в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации;

к) выступать в случаях и порядке, определяемых ГТК РФ, в качестве поручителя перед таможенными органами РФ за надлежащее исполнение представляемым лицом своих обязательств;

л) получать информацию и консультации таможенных органов РФ по таможенным вопросам в порядке, определяемом ГТК РФ в соответствии с Таможенным кодексом РФ;

м) иметь в порядке, определяемом ГТК РФ, доступ к информационным сетям таможенных органов РФ, используемым ими для автоматической обработки информации, для электронной передачи данных, необходимых для таможенных целей;

н) обжаловать в установленном порядке решения, действия или бездействия таможенных органов Российской Федерации и их должностных лиц.

Кроме того, Положение предусматривает существенную льготу для таможенного брокера в процессе декларирования. Ей является приоритетный порядок таможенного оформления товаров и транспортных средств, декларируемых и предъявляемых таможенными брокерами.

С целью реализации этой льготы, имея в виду многочисленные обязанности и суровую ответственность, законодатель особо подчеркнул обязанность таможенных органов оказывать определенное содействие таможенным брокерам в реализации ими своих прав и исполнении обязанностей, а также необходимость создавать условия, способствующие ускорению таможенного оформления товаров и транспортных средств, декларируемых и предъявляемых таможенными брокерами. Однако наличие вообще каких-либо привилегий нарушает принцип равенства субъектов таможенного дела.

Основное различие таможенного брокера от лица, перемещающего товары и транспортные средства, заключается в том, что таможенный брокер – это специализированная коммерческая организация, основной целью создания которой является оказание на возмездной основе услуг по декларированию товаров и транспортных средств.

Таможенный кодекс в ст. 172 устанавливает, что декларантом может быть только лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо таможенный брокер. Другой же источник таможенного права – Закон о таможенном тарифе, занимающий равное юридическое положение с Таможенным кодексом, также содержит в себе определение декларанта. Им признается лицо, перемещающее через таможенную границу товары и (или) заявляющее (декларирующее), представляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления. В соответствии с этим декларантом может выступать лицо:

а) перемещающее через таможенную границу товары и заявляющее, представляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления;

б) декларирующее, представляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления.

Иначе говоря, в основу определения декларанта положен принцип действия, выражающегося в декларировании, представлении и предъявлении.

Вспомним, что Таможенный кодекс императивно определил декларанта как таможенного брокера либо лица, перемещающего товар. Иное не только не предусматривается, но и прямо запрещается.

Но, исходя из равной юридической силы двух основных источников таможенного права, равной юридической силой обладают и два определения декларанта, которые в них содержатся. И приоритетом здесь будет пользоваться именно расширительное определение декларанта, содержащееся в Законе о таможенном тарифе. Рассмотрим различия, которые касаются субъекта, не перемещающего товар и транспортные средства, действующего (декларирующего) по поручению лица, переместившего товар и транспортные средства. Почему его прямо не назвать таможенным брокером? В данном случае хотелось бы обратить внимание на то, что глава 24 Таможенного кодекса не применялась

до выхода положения о таможенном брокере (именно в этом выражается специфичность Таможенного кодекса как кодифицированного сборника бланкетных статей), в связи с чем таможенного брокера как субъекта таможенно-правовых отношений не существовало.

Между выходом Таможенного кодекса Российской Федерации и положением о таможенном брокере прошло свыше трех лет. Потребность же в лице, осуществляющем функции таможенного брокера и несущем ответственность за квалифицированное их исполнение, огромна. В соответствии с чем и применялось определение понятия декларанта, содержащееся в Законе о таможенном тарифе.

Этой позиции придерживался и Государственный Таможенный Комитет РФ. Доказательством является разъяснение от 03.10.1994 г. № 01-13/12463 «О работе декларантов на основе договора и подготовки специалистов по таможенному оформлению». В качестве декларанта, декларирующего товары от собственного имени, могли выступать только российские организации, признанные таможней в качестве декларанта на основе договора (декларанта – посредника) в соответствии с порядком, установленным в разделе 7 Приказа ГУГТК СССР от 18.08.89 № 137. Это признание подтверждалось соответствующим свидетельством.

Основной обязанностью декларанта на основе договора является совершение от собственного имени операций по таможенному оформлению, включая декларирование товаров и транспортных средств, по поручению представляемого лица на основе письменного договора между указанными лицами.

Разъяснением была подтверждена правомочность декларантов заверять сведения, указанные в ГТД, печатями любой формы, являющимися официальными печатями данной организации – декларанта.

Таможенным органам, в случае необходимости, разрешалась регистрация новых организаций в качестве декларантов на основе договора с выдачей временных свидетельств до выхода положения о таможенных брокерах.

Таким образом, для того чтобы быть декларантом, вовсе не обязательно быть либо лицом, перемещающим через таможенную границу товары, либо таможенным брокером. Достаточно быть признанным таможенным органом Российской Федерации в качестве декларанта. Но этот факт должен найти подтверждение в специальном свидетельстве либо в конклюдентных действиях таможенного органа.

Изложенная позиция подтверждена сложившейся судебной практикой. Приведем следующий пример.

В феврале 1994 г. из Венгрии на таможенную территорию РФ в адрес российского субъекта внешнеэкономической деятельности был перемещен товар: продукты питания железнодорожным транспортом.

В связи с прибытием данного товара получатель заключил договор с официальным декларантом на декларирование в таможенном органе Российской Федерации. В результате декларирования и прохождения пятиступенчатого таможенного контроля товар был помещен под заявленный таможенный режим и выпущен в свободное обращение. Через три года в ходе осуществления таможенного контроля на данном предприятии было выявлено нарушение таможенных правил, выразившееся в недостоверном декларировании, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 279 Таможенного кодекса Российской Федерации. Этот факт нашел отражение в заведении в 1997 г. таможенным органом Российской Федерации дела в отношении получателя товара, которое было рассмотрено, и на предприятие наложено взыскание.

При рассмотрении данного дела кассационной инстанцией установлен факт признания таможенным органом декларантом организации, проводившую декларирование на основании выданной ими лицензии.

В связи с этим суд констатировал, что с 1994 по 1996 гг. применялось расширительное понятие декларанта, определенное Законом о таможенном тарифе.

На основании изложенного суд пришел к выводу о том, что таможенным органом была совершена ошибка в субъектном составе. Этим была подтверждена правильность вывода о том, что декларантом может быть лицо, перемещающее товары и транспортные средства, либо лицо, не осуществляющее таких действий и действующее на основании договорных соглашений, либо таможенный брокер, которые производят таможенную очистку от собственного имени (дело № А55-262/97-28 Арбитражного суда г.Самары).

Таким образом, декларант – это лицо, заявляющее точные сведения о перемещаемом товаре через таможенную границу, которое является либо лицом, перемещающим этот товар, либо таможенным брокером, либо ли-

цом, декларирующим, предъявляющим и представляющим товары в таможенный орган от собственного имени.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Козырин А.Н. Таможенное право России. М., 1995. С.74.
2. Борисов К.Г. Международное таможенное право. М., 1992. С.17, 20.
3. Комментарий к таможенному кодексу РФ / Под редакцией А.Н.Козырина. М. С.282.
4. Габричидзе Б.Н. Таможенное право. М., 1995. С.260.

7. ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И КОНТРОЛЬ

Под таможенным оформлением понимается совокупность контрольно-операционных мер, осуществляемых таможенным органом с момента приема декларации и заканчивающаяся помещением товара под таможенный режим.

В соответствии со ст. 126 Таможенного кодекса РФ таможенное оформление производится в порядке, определяемом Таможенным кодексом и иными актами законодательства, в том числе нормативными актами Государственного таможенного комитета Российской Федерации.

Таможенное оформление производится в определенных для этого местах в регионе деятельности таможенного органа Российской Федерации, в котором находится отправитель или получатель товаров либо их структурное подразделение, и во время работы таможенного органа Российской Федерации.

По просьбе заинтересованного лица, за его счет и с согласия таможенного органа Российской Федерации таможенное оформление может производиться в иных местах и вне времени работы таможенного органа Российской Федерации.

Государственный таможенный комитет Российской Федерации вправе устанавливать, что таможенное оформление отдельных категорий товаров и транспортных средств может производиться только определенными таможенными органами Российской Федерации.

При таможенном оформлении лица, обладающие полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, и их представители вправе присутствовать при производстве процедуры таможенного оформления. Но, в случае необходимости их обязательного присутствия, по требованию таможенного органа Российской Федерации это право превращается в обязанность присутствия и оказания содействия должностным лицам таможенных органов Российской Федерации в производстве таможенного оформления.

Таможенное оформление, включая заполнение документов для таможенных целей, производится на русском языке, за исключением случаев, предусмотренных Таможенным кодексом и нормативными актами Государственного таможенного комитета Российской Федерации.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, таможенное оформление товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, может быть завершено только после осуществления ветеринарного, фитосанитарного, экологического и других видов государственного контроля.

Таможенное оформление начинается не позднее 30 минут после того, как должностное лицо таможенного органа Российской Федерации заявило о своей готовности к производству таможенного оформления в отношении конкретных товаров и транспортных средств при соблюдении порядка совершения предварительных операций.

Таможенное оформление классифицируется на общий и упрощенный порядок таможенного оформления. Правовой статус упрощенного порядка

предусмотрен ст. 133 ТК РФ. Он применяется при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации и вывозе с нее:

1. Товаров, необходимых при стихийных бедствиях, авариях, катастрофах.
2. Живых животных.
3. Скоропортящихся товаров.
4. Радиоактивных материалов.
5. Сообщений и других материалов для целей массовой информации.
6. Товаров, направляемых в адрес высших органов законодательной, исполнительной и судебной власти Российской Федерации.
7. Других подобных товаров.

Таможенное оформление перечисленных товаров производится в упрощенном виде и приоритетном порядке. Случаи и условия применения такого порядка таможенного оформления определяются Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Для физических лиц упрощенный порядок в соответствии с Приказом ГТК РФ от 24.10.99 г. № 815 включает полное освобождение от таможенных пошлин и налогов или применение единых ставок таможенных пошлин и налогов, а также неприменение к товарам мер экономической политики. Единые ставки таможенных пошлин и налогов в данном случае применяются в отношении всех категорий товаров независимо от уровня их налогообложения и страны происхождения. Они не включают таможенные сборы за хранение и оформление товаров.

Неприменение к таким товарам мер экономической политики выражается также в отсутствии требований представления в таможенный орган сертификата.

При производстве таможенного оформления по требованию таможенного органа Российской Федерации лицо, перемещающее товары через таможенную границу Российской Федерации, перевозчик, владелец склада и иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, обязаны произвести:

- транспортировку;
- взвешивание или иное определение количества товаров;
- погрузку, выгрузку, перегрузку;
- исправление поврежденной упаковки, вскрытие упаковки, упаковку либо переупаковку товаров и транспортных средств, подлежащих таможенному оформлению;
- вскрытие помещений, емкостей и других мест, где могут находиться такие товары и транспортные средства.

Эти грузовые и подобные операции с товарами и транспортными средствами не должны повлечь для таможенного органа Российской Федерации каких-либо дополнительных расходов.

При таможенном оформлении таможенные органы Российской Федерации вправе брать пробы и образцы товаров и проводить их исследование (экспертизу).

Выше мы рассмотрели общие положения таможенного оформления и контроля. Но как уже отмечалось, декларирование различается по субъектному составу – физическими и юридическими лицами. Объединяет их одно – подача декларации декларантом таможенному органу заканчивает процедуру декларирования. Должностное лицо таможенного органа, принявшее декларацию, начинает процедуру таможенного оформления.

Порядок же таможенного оформления физических и юридических лиц существенно отличается.

При таможенном оформлении физических лиц должностное лицо ограничивает сплошной линией сделанные декларантом в декларации записи с целью исключения возможности последующих дописок и исправлений и заверяет эти записи личной номерной печатью. Такое принятие декларации оформляется путем проставления в ее графе «Для служебных отметок» оттиска личной номерной печати должностного лица таможенного органа, принявшего декларацию и производящего таможенное оформление товаров.

Таможенный контроль и таможенное оформление товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами, в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации производят таможенные органы, в регионе деятельности которых расположены эти пункты. Места таможенного оформления обозначают специальными табличками с надписями «Таможня. Место таможенного оформления», выполненные белым цветом на зеленом фоне.

Физические лица, следующие через государственную границу Российской Федерации, в пунктах пропуска обязаны:

- останавливаться в местах таможенного оформления, а также по требованию должностных лиц таможенного органа и возобновлять движение только с их разрешения;

- предъявлять по требованию таможенного органа товары, а также документы и сведения, необходимые для таможенных целей;

- выполнять другие требования, установленные законодательством Российской Федерации.

В процессе таможенного оформления и контроля товаров, ввозимых физическими лицами на таможенную территорию Российской Федерации согласно упрощенному, льготному порядку, таможенные органы, в регионе деятельности которых расположены пункты пропуска, могут применять так называемую технологическую систему «красного»

и «зеленого» каналов. Такая двухканальная система представляет собой автономную систему самостоятельного выбора физическим лицом, следующим через таможенную границу Российской Федерации, формы декларирования и соответствующего ей канала для таможенного оформления и контроля ввозимых им товаров. Целевое назначение «красного» канала – это декларирование только в письменной форме товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации физическими лицами, а «зеленый» канал – для декларирования таких товаров непосредственно в конлюдентной форме.

Место расположения такой двухканальной системы и пункты пропуска, в которых возможно ее использование, определяются ГТК России.

По мнению законодателя, ее введение позволит таможенным органам:

1. Надлежащим образом осуществлять таможенный контроль и таможенное оформление.

2. Создать условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу Российской Федерации.

3. Ускорить движение пассажирского потока через таможенную границу Российской Федерации.

4. Увеличить пропускную способность пунктов пропуска.

5. Соблюсти разрешительный порядок перемещения отдельных товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

6. Осуществлять нормальную деятельность таможенных органов [1].

В обязанность таможенного органа, вводящего такую систему, входит создание информационной зоны непосредственно перед двухканальной системой. Она предназначена для того, чтобы физическое лицо имело возможность сделать осознанный выбор формы декларирования товаров и соответствующего канала. Для реализации этого она оборудуется наглядными стендами с краткими справками об основных положениях таможенного законодательства Российской Федерации по вопросам перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров физическими лицами и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы. Кроме того, предоставляется информация о порядке применения двухканальной системы и предупреждение об ответственности за нарушение таможенных правил. Информация может быть изложена на стендах, щитах, табло, буклетах и т.д. на русском и английском языках, а также любом другом языке, использование которого будет признано целесообразным таможенным органом, в регионе деятельности которого расположен конкретный пункт пропуска. Кроме того, таможенный орган обязан своевременно вносить необходимые изменения в информационные материалы.

В этом аспекте подразумевается, что сформированная таможенным органом информационная база должна соответствовать следующим требованиям:

1. Она должна быть достоверной, т.е. соответствовать современным требованиям таможенного права.

2. Информация должна носить целевой характер, т.е. лицо, ознакомившееся с ней, могло бы действительно произвести осознанный выбор формы декларирования товаров и соответствующего канала.

3. Информация должна быть удобно читаемой.

Информационная зона оборудуется местами для заполнения бланков таможенных деклараций (имеются в наличии чистые экземпляры и образцы для правильного оформления). В ней должны находиться должностные лица этого таможенного органа, имеющие достаточный опыт практической работы для возможного оказания помощи физическим лицам, а также в целях осуществления оперативной работы.

Вход в «красный» канал должен быть обозначен специальным графическим символом в виде квадрата красного цвета на белом фоне, а также надписями «Красный канал» («Red channel») и «Товары, подлежащие обязательному письменному декларированию» («Goods to declare») на русском и английском языках, выполненными красным цветом.

Вход в «зеленый» канал должен быть обозначен специальным графическим символом в виде восьмиугольника зеленого цвета на белом фоне, а также надписями «Зеленый канал» («Green channel») и «Товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию, нет» («Nothing to declare») на русском и английском языках, выполненными зеленым цветом.

Место входа в «зеленый» канал обозначается зеленой (белой) линией шириной до 50 см. Перемещение товаров через указанную линию рассматривается как заявление этого лица о том, что перемещаемые им через таможенную границу Российской Федерации товары не относятся к товарам, подлежащим обязательному декларированию в письменной форме. Место выхода из «зеленого» канала обозначается специальной линией зеленого или белого цвета, выход физического лица за которую означает завершение таможенного оформления ввозимых им товаров, не требующих обязательного письменного декларирования. Такие товары рассматриваются как выпущенные.

«Красный» канал предназначен для декларирования физическими лицами ввозимых ими через таможенную границу Российской Федерации в сопровождаемом багаже товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию, а также для заявления сведений о намерении ввезти това-

ры в несопровожаемом багаже. При выборе физическим лицом письменной формы декларирования такое лицо обязано в соответствии с порядком декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами, заполнить декларацию установленной формы и представить ее должностному лицу таможенного органа вместе с другими документами и сведениями, необходимыми для таможенных целей.

«Зеленый» канал предназначен для декларирования физическими лицами товаров, перемещаемых ими в сопровождаемом багаже, и при отсутствии намерения ввезти товары в несопровожаемом багаже. В случае выбора физическим лицом такого канала таможенная декларация в письменной форме не заполняется и не подается. Необходимо отметить, что в «зеленом» канале таможенный контроль проводится не в сплошной форме, а только выборочно. Но такое неприменение отдельных форм таможенного контроля в «зеленом» канале не означает, что лица освобождаются от обязанностей соблюдать таможенное законодательство Российской Федерации.

При необходимости должностные лица таможенного органа могут использовать в «зеленом» канале любые формы таможенного контроля, предусмотренные ТК России, за исключением случаев, указанных в статье 188 ТК России.

Таможенное оформление грузовых таможенных деклараций отличается по своей процедуре от оформления товаров, перемещенных физическими лицами. С момента принятия декларации она проходит пять ступеней таможенного оформления и контроля. Как отмечалось выше, таможенный контроль рассматривается как совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения законодательства и международных договоров Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации. В данном случае он должен носить узкий характер и осуществляться только в рамках таможенного оформления, нося вспомогательный характер. Законодатель не случайно отделил две такие сферы – таможенное оформление и таможенный контроль, так как это разные по характеру и по цели виды деятельности таможенного органа. Таможенный кодекс в последующих главах регламентирует подробнее, какие меры относятся к таможенному контролю, но они не подходят к процедуре таможенного оформления и непосредственного при этом таможенного контроля. Особенностью их отличия является либо проведение широкого спектра таможенных операций различными отделами таможенного органа, либо исследование документов, представленных декларантом, и тех товаров, которые он декларирует оформительскими отделами.

Законодатель определяет таможенное оформление как процедуру помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершение действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями Таможенного кодекса РФ (п. 15 ст. 18 ТК РФ).

В данном случае определение таможенного оформления, сформулированного законодателем, нуждается в следующем дополнении. В связи с тем, что декларирование должен осуществлять только специальный субъект таможенного права – декларант, то и в определении таможенного оформления также должно присутствовать указание на такой специальный субъект, имеющий право на подобную деятельность. Кроме того, оно также должно определяться исходя из сущности декларирования. В противном случае будут существенные разночтения и различные интерпретации.

Следовательно, как уже отмечалось, если декларирование – это заявление точных сведений о перемещаемом товаре через таможенную границу специальным субъектом таможенного права – декларантом, то под таможенным оформлением должно пониматься продолжение процедуры помещения товаров и транспортных средств, перемещенных через таможенную границу РФ, под определенный таможенный режим и завершение действия этого режима в соответствии с требованиями и положениями Таможенного кодекса РФ, осуществляемого таможенным органом.

Однако и это определение будет неточно. В нем содержится указание на один источник таможенного дела, который, по-видимому, законодатель считает основным в ущерб установленной ст. 5 Таможенного кодекса иерархии остальных источников. Кроме того, необходимо отметить, что процесс завершения действия таможенного режима не свойственен процедуре таможенного оформления. Это совсем иные действия таможенного органа, которые должны включаться в понятие «таможенная очистка».

Исправляя все допущенные законодателем неточности, получаем окончательный вариант определения таможенного оформления. Под ним понимается продолжение процедуры помещения товаров и транспортных средств, перемещенных через таможенную границу РФ, под определенный таможенный режим в соответствии с требованиями и положениями таможенного дела.

Изложенное определение отражает специфику таможенного оформления только в объективном смысле. В субъективном же смысле таможенное оформление должно рассматриваться как принятие и рассмотрение таможенной декларации (оформление) в соответствии с процедурой, установленной таможенным правом и осуществляемой должностным лицом таможенного органа.

В науке высказывается мнение о том, что декларирование товаров и транспортных средств таможенному органу является основным этапом таможенного оформления [2], и, кроме того, это неотъемлемая часть таможенного оформления в целом, которое производится одновременно с таможенным контролем должностными лицами таможенных органов [3]. Правомочность такой точки зрения косвенно может подтверждаться позицией законодателя, который расположил институт декларирования в разделе Таможенного кодекса РФ, посвященного институту таможенного оформления. Однако в таком рассматриваемом контексте сложившееся положение нарушает права субъектов внешнеэкономической деятельности, которым предоставляются право официального недекларирования. Это выражается в правомочности отправить товар, не прошедший процедуры декларирования, с разрешения таможенного органа обратно в страну отправления или поместить его на склад временного хранения или же выбрать любой таможенный режим.

Необходимо также отметить, что рассмотрение процедуры декларирования как одной из стадий таможенного оформления нарушает логическую взаимосвязь общей и особенной частей. Подтверждением этого служит следующий пример.

В июле 1997 г. на таможенную территорию Российской Федерации через таможенную границу был перемещен товар, а именно: декоративное шпонированное покрытие из хвойных пород деревьев, профиль древесноволокнистый, а также образцы строительных материалов от иностранного отправителя в адрес российского предприятия.

15.07.97 г. получатель декларировал этот товар. Декларирование выразилось в подаче в таможенный орган РФ точных сведений о перемещаемом через таможенную границу товаре, которые нашли отражение в грузовых таможенных декларациях.

В ходе таможенного контроля были выявлены несоответствия в сведениях, заявленных декларантом, и сведений, содержащихся в документах, переданных отправителем. Заведено дело о нарушении таможенных правил по ч. 1 ст. 279 Таможенного кодекса, предусматривающей ответственность за недекларирование и недостоверное декларирование.

Рассматривая этот правовой казус применительно к декларированию как к стадии таможенного оформления, мы должны прийти к выводу об отсутствии таможенного правонарушения в виде недекларирования и недостоверного декларирования, так как в данном случае к ответственности должен быть привлечен таможенный орган, проводивший таможенное оформление, которое включает декларирование, а не декларант.

В таком контексте необходимо отметить, что разделение понятий и, соответственно, процедур декларирования и таможенного оформления конкретно определяется характером статей Таможенного кодекса Российской Федерации. Кроме того, они отличаются своими целями, задачами и субъектами, имеющими право их осуществлять. Помимо прочего, за ненадлежащее исполнение своих обязанностей субъектами таможенного права установлена таможенная ответственность.

Процедура декларирования, как было рассмотрено выше, является юридическим фактом. Она начинается с момента перемещения товара через таможенную границу РФ на таможенную территорию РФ, с изменением таможенного режима и в других случаях и заканчивается моментом регистрации декларации таможенным органом. Следом начинается автономный процесс таможенного оформления, который заключается в рассмотрении таможенным органом правомочности требований декларанта о помещении данного товара под данный таможенный режим. В процессе таможенного оформления осуществляется параллельный процесс таможенного контроля заявленных в декларации сведений декларантом.

Необходимо отметить, что законодатель часто вообще не различает смысловую нагрузку таких терминов таможенного права, как декларирование и таможенное оформление. Поясим тезис на примере.

В соответствии с распоряжением от 14.01.99г. № 01-14/47 ГТК РФ началом срока подачи таможенной декларации является день исполнения такой таможенной формальности, как представление таможенному органу Российской Федерации товаров и транспортных средств, перевозящих товары. Он выражается в уведомлении таможенного органа о прибытии товаров и транспортных средств в место доставки в соответствии с требованиями ч. 1 ст. 142 Таможенного кодекса Российской Федерации. Но день подачи декларации – это такой день, в который совершается только непосредственное декларирование, выражающееся в непосредственной подаче декларантом декларации. В данном случае указание касается только начала срока таможенного оформления.

На эту же ошибку в терминологии указывает и ч. 2 этого же распоряжения, установившего правило: если последний день срока проверки таможенной декларации, документов и досмотра товаров и транспортных средств, установленный ст. 194 Таможенного кодекса Российской Федерации, приходится на нерабочий день, днем окончания указанного срока необходимо считать первый следующий за ним рабочий день.

Но такие действия таможенного органа, как проверка таможенной декларации, документов и досмотр, проходят на различных стадиях таможенного оформления и контроля и никак не в процессе декларирования.

Рассмотрим подробнее процедуру таможенного оформления и таможенного контроля для юридических лиц. Она состоит, как уже отмечено выше, из пяти ступеней, каждая из которых находит отражение на бланке грузовой таможенной декларации.

1. Этап приема, регистрации и учета таможенных деклараций.

Первая ступень таможенного контроля выражается в проверке правильности заполнения товаротранспортных документов и соответствии указанных в них сведений тем сведениям, что содержатся в сделке, носящей внешнеэкономический характер, и других документах, представленных к таможенному оформлению вместе с декларацией в соответствии с заявленным таможенным режимом и наименованием товаров. Проверке подлежат также сведения и документы, касающиеся нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности, и сведения, идентифицирующие перемещаемый через таможенную границу товар.

После завершения проверки таможенной декларации и ее электронного копирования должностное лицо, осуществляющее первый этап, на оборотной стороне первого листа таможенной декларации под цифрой «1» делает запись «Проверено», проставляет дату, время окончания проверки, подпись, личную номерную печать и передает декларацию на следующий этап.

2. Этап контроля над правильностью определения кода товара в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности и страны происхождения, а также соблюдения мер нетарифного регулирования.

На втором этапе предметом контроля становятся платежно-расчетные операции в иностранной валюте банковскими учреждениями, указанными в грузовой таможенной декларации. Одновременно проверяется соблюдение положений валютного законодательства.

Должностное лицо после завершения контроля на оборотной стороне первого листа таможенной декларации под цифрой «2» делает запись «Проверено», проставляет дату, время окончания проверки, подпись, личную номерную печать и передает декларацию на следующий этап.

3. Этап валютного контроля и контроля таможенной стоимости.

На этом этапе проводится проверка наличия всех документов, необходимых для целей валютного контроля и таможенной стоимости.

Должностное лицо после завершения контроля на оборотной стороне первого листа таможенной декларации под цифрой «3» делает запись «Проверено», проставляет дату, время окончания проверки, подпись, личную номерную печать и передает декларацию на следующий этап.

4. Этап контроля таможенных платежей. Данный этап состоит в проверке правильности начисления таможенных платежей и правомерно-

сти представления таможенно-тарифных преференций, а также осуществляется контроль над поступлением платежей на счета таможенного органа Российской Федерации.

Должностное лицо после завершения контроля на оборотной стороне первого листа таможенной декларации под цифрой «4» делает запись «Проверено», проставляет дату, время окончания проверки, подпись, личную номерную печать и передает декларацию на следующий этап.

5. Этап досмотра и выпуска. На этом этапе проводится проверка прохождения предыдущих этапов таможенного оформления и контроля; принятие решения о досмотре (Приказ ГТК РФ от 04.04.1996 г. № 203 «О типовом порядке таможенного оформления и таможенного контроля»).

По завершении этапов таможенного оформления и контроля товар помещается под заявленный в процессе декларирования таможенный режим.

Выше мы рассмотрели прохождение декларации стадий таможенного оформления и контроля. Но, что делать, если таможенным органом была установлена какая-либо техническая неточность, опечатка, ошибка? Устранять ее в процессе таможенного оформления и контроля или же аннулировать декларацию и заводить дело о нарушении таможенных правил?

Возможные ориентиры ответа на данные вопросы указывает ст. 176 Таможенного кодекса. Она определяет, что изменение, дополнение или изъятие может производиться только с разрешения таможенного органа и до наступления таких моментов, как:

- начало проверки таможенной декларации;
- начало досмотра товаров и транспортных средств;
- установление таможенным органом Российской Федерации недостоверности указанных сведений.

Рассмотрим изложенные основания. Начало проверки таможенной декларации происходит с момента ее регистрации, что следует, как мы убедились выше, на первом этапе. В связи с чем, изменить, дополнить или изъять декларацию на первом этапе юридически не представляется возможным.

Начало досмотра товаров и транспортных средств происходит на пятом этапе. Даже если на данном этапе и допустят изменение декларации, то декларант должен заранее знать о количественных и качественных параметрах товара.

Последним основанием к изменению, дополнению или изъятию товара является установление таможенным органом недостоверности указанных сведений. Но как же происходит такое установление? Ведь тогда, в контексте данной статьи, любая техническая неточность является недостоверностью. Или же ответ на данный вопрос должен выражаться в Постановлении по делу о нарушении таможенных правил? Законодатель не дает конкретно-

го ответа на поставленные вопросы, что приводит к всевозможному толкованию судебными и административными органами.

Таким образом, законодателем разработана такая модель процедуры таможенного оформления, которая однозначно приводит декларанта к ответственности за нарушение таможенных правил. Целесообразней же, конечно, смоделировать такую процедуру, которая бы основывалась на равноправии декларанта и таможенного органа. Соответственно бы все рабочие неточности и погрешности исправлялись по ходу проведения ступенчатого таможенного оформления и контроля.

Таким образом, процедуры декларирования и таможенного оформления и контроля являются неподчиненными друг другу, осуществляются разными субъектами и сменяют друг друга последовательно.

Процедура таможенного оформления сопряжена с обязательным исполнением декларантом таможенных формальностей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Инструкция по таможенному оформлению и таможенному контролю товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами и не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности. Приказ КТИ РФ от 25 января 1999 г. № 138 // Российская газета. 1999. 8 июня.
2. Основы таможенного дела: Учебник / Под ред. В.Г. Драганова. М., 1998. С.159.
3. Гравина А.А., Терещенко Л.К., Шестакова М.П. Таможенное законодательство. Судебная практика. М.: Статут, 1998. С.15

8. ТАМОЖЕННЫЕ ФОРМАЛЬНОСТИ

Таможенные формальности – это процедурные правила, необходимые для завершения процедуры помещения товара и транспортных средств под определенный таможенный режим, обладающие известной самостоятельностью, обособленностью и защищенные ответственностью. По своему характеру условно можно выделить два вида таких формальностей – *основные и акцессорные* (дополнительные). Дополнительные таможенные формальности в отличие от основных – это такие процедуры, которые необходимы для реализации основных таможенных процедур. Они носят «обслуживающий», подчиненный характер.

Таможенный кодекс не содержит понятия «таможенные формальности», но исходя из общих обязанностей декларанта выделяются четыре основных таможенных формальности, необходимые при декларировании.

Ст. VIII ГАТТ устанавливает, что импортируемые и экспортируемые товары не должны быть предметом неразумных сборов и таможенных формальностей, отрицательно влияющих на их конкурентоспособность. Страны ЕС определяют таможенные формальности с помощью Регламента Совета ЕС № 2913/92 о Таможенном кодексе ЕС. Этот документ включил в себя все разрозненные до этого таможенные правила ЕС.

Значение таможенных формальностей во всем мире очень велико. С их помощью государство влияет на перемещение товаров через таможенную границу, умышленно усложняя или упрощая его порядок.

Первую таможенную формальность законодатель определяет в виде предъявления таможенному органу декларируемых товаров и транспортных средств. Она обязательна при помещении товаров под такие таможенные режимы, как выпуск для свободного обращения, реимпорт и таможенный склад, декларирование которых осуществляется с использованием ГТД.

Товары предъявляются как товары одного наименования отдельно по каждому наименованию, в упакованном виде, либо, в случае невозможности производства упаковки товаров в период их временного хранения в связи с характером и свойствами товаров, в неупакованном виде, таким образом, чтобы исключить смешивание товаров различных наименований.

Кроме того, декларант в целях таможенного оформления обязан маркировать каждое грузовое место цифровой, буквенной или иной маркировкой с целью его дальнейшей индивидуализации, удовлетворяющей установленным таможенным законодательством требованиям.

Следующая рассматриваемая нами основная таможенная формальность – это представление таможенному органу документов и дополнительных сведений, необходимых для таможенных целей.

Подача декларантом декларации должна сопровождаться представлением в таможенный орган документов, необходимых для прохождения таможенного оформления и контроля. Это как товаросопроводительные, так и таможенные документы. Назовем в качестве примера наиболее распространенные:

- документы, удостоверяющие полномочия декларанта на подачу декларации от собственного имени;
- транспортные документы, подтверждающие факт перемещения товаров через таможенную границу России;
- декларация таможенной стоимости;
- документ контроля за доставкой товара;
- ксерокопии паспорта сделки, заверенной уполномоченным банком в установленном порядке;
- документы, подтверждающие сведения, заявленные в ст. 44 ГТД;
- документы, подтверждающие уплату таможенных пошлин либо обеспечение такой уплаты;
- электронная копия ГТД на магнитном носителе;
- заявление об упаковке декларируемых товаров, содержащее точные сведения;

Одновременно с подачей ГТД декларант представляет таможенному органу заявление об упаковке декларируемых с использованием ГТД товаров, необходимое для таможенных целей.

Неконкретное определение такой таможенной формальности не только создает ситуацию правового произвола, но и прямо противоречит ст. VIII ГАТТ, определяющей необходимость сокращения до минимума размеров и сложностей импортных и экспортных формальностей и упрощения требований импортной и экспортной документации.

Уплата таможенных платежей является одной из самых основных таможенных формальностей. Ее исключительную особенность подчеркивает огромное количество нормативной базы таможенного дела. Остановимся на ее рассмотрении подробнее.

Под таможенными платежами понимаются обязательные платежи, уплачиваемые для таможенных целей. Они включают в себя:

- таможенные пошлины;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;

- сборы за выдачу лицензий таможенными органами РФ и возобновление их действия;
- сборы за выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление его действия;
- таможенные сборы за таможенное оформление;
- таможенные сборы за хранение товаров;
- таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;
- плата за информирование и консультирование;
- плата за принятие предварительного решения;
- плата за участие в таможенных аукционах.

Основной же разновидностью таможенного платежа является таможенная пошлина. Таможенная пошлина – это такой платеж, который взимается таможенными органами Российской Федерации при ввозе товара на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе такого товара с нее и является неотъемлемым условием перемещения товара.

Физические лица освобождаются от уплаты таможенных платежей при перемещении ими через таможенную границу РФ товаров (за исключением автомобилей), общая стоимость которых в эквивалентном выражении не превышает 1000 долларов США включительно и общий вес которых не превышает 50 килограммов включительно. Для физических лиц, постоянно проживающих в РФ, срок непрерывного временного пребывания которых в иностранных государствах составляет более 6 месяцев, предоставляется освобождение от уплаты таможенных платежей в отношении товаров (кроме автомобилей), общая стоимость которых в эквивалентном выражении не превышает 5 000 долларов включительно.

Кроме того, Приказом ГТК РФ от 18.10.96 г. № 645 установлен примерный перечень товаров, временный ввоз (вывоз) которых допускается физическими лицами без уплаты таможенных платежей. Это:

1. Одежда.
2. Туалетные принадлежности.
3. Личные ювелирные украшения.
4. Фото- и кинокамеры с разумным количеством пленки и принадлежностей к ним.
5. Портативные слайдо- и кинопроекторы и принадлежности к ним с разумным количеством слайдов и фильмов.
6. Видеокамеры и портативные видеомэгафоны с разумным количеством пленки.
7. Портативные музыкальные инструменты.
8. Портативные проигрыватели с грампластинками.

9. Портативная звукозаписывающая и воспроизводящая аппаратура (включая диктофоны) с пленками.

10. Портативные радиоприемники.

11. Портативные телевизоры.

12. Портативные пишущие машинки.

13. Портативные калькуляторы.

14. Портативные персональные компьютеры.

15. Бинокли.

16. Детские коляски.

17. Коляски для инвалидов.

18. Такой спортивный инвентарь, как палатки и другое туристическое оборудование, рыболовные снасти, альпинистское снаряжение, снаряжение для подводного плавания, спортивное оружие с принадлежностями, велосипеды, байдарки, каноэ или каяки длиной до 5,5 метра, лыжи, теннисные ракетки, доски для серфинга и виндсерфинга, снаряжение для гольфа, планеры, дельтапланы.

19. Портативные диализаторы и аналогичные медицинские приборы, а также расходные материалы к ним.

20. Прочие товары, имеющие явно выраженное предназначение для личного пользования.

Для физических лиц, признанных беженцами или вынужденными переселенцами, а также для переселяющихся из иностранных государств на постоянное место жительства в РФ, предоставляется привилегия беспошлинного ввоза всех товаров, бывших в употреблении и приобретенных ими до въезда на территорию РФ.

В целях получения таможенных льгот лица признаются переселяющимися на новое постоянное место жительства при одновременном соблюдении следующих условий:

а) при переселении на новое место жительства в Российскую Федерацию:

- лицо свободно проживало в иностранном государстве в течение времени, не ограниченного каким-либо сроком или наступлением какого-либо события. Возможная в будущем перемена места жительства не должна ясно предвидеться или разумно ожидать. В частности, возвращение в Российскую Федерацию после пребывания в иностранном государстве в связи с командировкой, работой по срочному трудовому договору (контракту), учебной, исполнением обязанностей государственного служащего Российской Федерации и тому подобными обстоятельствами не рассматривается как переселение на постоянное место жительства в Российскую Федерацию;

- лицо проживало вне пределов Российской Федерации не менее 3 лет до момента первого въезда на территорию Российской Федерации с заявлен-

ной таможенным органам целью переселения на постоянное место жительства в Российскую Федерацию;

- лицо имеет свободное намерение проживать в Российской Федерации в течение времени, не ограниченного каким-либо сроком или наступлением какого-либо события. Возможная в будущем перемена места жительства не должна ясно предвидеться или разумно ожидать. В частности, пребывание в Российской Федерации в связи с командировкой, работой по срочному трудовому договору (контракту), учебой, исполнением обязанностей служащего иностранного государства и тому подобными обстоятельствами не рассматривается как переселение на постоянное место жительства в Российскую Федерацию;

- лицо подтверждает свое намерение проживать в РФ в течение неограниченного времени выходом из гражданства (подданства) иностранного государства и приобретением гражданства РФ, либо приобретением жилья на территории РФ, либо воссоединением с семьей, проживающей на территории РФ, либо совершением иных действий, бесспорно свидетельствующих о таком намерении;

б) при переселении на новое место жительства из РФ в иностранное государство:

- лицо свободно проживало в РФ в течение времени, не ограниченного каким-либо сроком или наступлением какого-либо события. Возможная в будущем перемена места жительства не должна ясно предвидеться или разумно ожидать. В частности, выезд за пределы Российской Федерации после пребывания в ней в связи с командировкой, работой по срочному трудовому договору (контракту), учебой, исполнением обязанностей служащего иностранного государства и тому подобными обстоятельствами не рассматривается как переселение на постоянное место жительства в иностранное государство;

- лицо имеет свободное намерение проживать в иностранном государстве в течение времени, не ограниченного каким-либо сроком или наступлением какого-либо события. Возможная в будущем перемена места жительства не должна ясно предвидеться или разумно ожидать. В частности, выезд за пределы РФ в связи с командировкой, работой по срочному трудовому договору (контракту), учебой, исполнением обязанностей государственного служащего РФ и тому подобными обстоятельствами не рассматривается как переселение на постоянное место жительства в иностранное государство (Приказ от 15 августа 1994 г. № 408).

Лицам, переселяющимся на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, таможенные льготы предоставляются в отношении таких товаров, которые принадлежали им или переселяющимся вместе с ними члена-

ми их семей до момента первого въезда на территорию Российской Федерации.

В отношении такого товара, как автомобиль, он может перемещаться через таможенную границу РФ на таможенную территорию России с освобождением от уплаты таможенных платежей физическими лицами в следующих случаях:

1) для постоянно проживающих в РФ – в случае ввоза ими автомобилей, происходящих с территории бывшего СССР либо выпущенных в свободное обращение на его территории и находящихся в собственности данных лиц либо членов их семей по состоянию на 31 декабря 1991 г.;

2) когда лица признаны в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющимися из иностранных государств в РФ на постоянное место жительства в случае ввоза ими автомобилей, страной происхождения которых является РФ или другое государство-участник СНГ и которые были приобретены этими лицами до въезда в Россию (Постановление Правительства РФ от 10.07.99 г. № 783 «Об утверждении Положения о перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу РФ».)

Уплата таможенных пошлин должна производиться до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации, если плательщику не предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей. Расчет таможенных платежей, подлежащий уплате, производится на момент подачи декларации. Приведем следующий пример.

03.04.98 г. гр. Лапшевым О.П. было перемещено через таможенную границу РФ транспортное средство «orel omega» 1988 г. выпуска для некоммерческих целей и доставлено в Самарскую таможню. Автомобиль был декларирован с соблюдением требований законодательства РФ, о чем свидетельствует декларация с отметкой таможенного органа и расчет суммы таможенной платежей должностным лицом.

Однако после таможенного оформления и уплаты таможенных платежей в сроки, установленные таможенным органом, ему было отказано в выдаче паспорта технического средства на основании изменения таможенных пошлин в сторону их увеличения. По мнению таможенного органа, он должен произвести доплату.

Федеральный суд Октябрьского района г.Самары при рассмотрении жалобы на бездействие должностных лиц таможенного органа учел следующее.

В соответствии со ст. 175 Таможенного кодекса РФ, с момента принятия таможенной декларации она становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение. Согласно ст. 5 Таможенного ко-

декса РФ, в таможенном деле применяются акты законодательства, действующие на момент принятия таможенной декларации.

Гр. Лапшевым О.П. уплачены таможенные платежи, рассчитанные на момент подачи декларации в таможенный орган. Требование таможенного органа о уплате дополнительных таможенных платежей суд посчитал неправомерным.

Таможенным правом установлено требование, согласно которому принятие таможенной декларации и ее регистрация осуществляются только после представления декларантом соответствующих документов, которые подтверждают уплату таможенных платежей. Но Налоговый кодекс (ст. 45), восстанавливая культуру уплаты налогов, устанавливает, что обязанность по уплате налогов считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика. Такое положение сужает сферу произвола таможенного органа в отношении плательщиков таможенных пошлин: непоступление на счет таможенного органа таможенных платежей не является основанием для привлечения плательщика к ответственности за нарушение таможенных правил и наложения штрафных санкций.

Следовательно, для подтверждения исполнения таможенной формальности достаточно предоставить в таможенный орган только платежное поручение с отметкой об исполнении указанного поручения и выпиской банка об осуществленных операциях по расчетным счетам плательщика.

В этом случае доктрина современного таможенного права пришла в существенное противоречие с доктриной налогового права. Это подтверждается тем, что, несмотря на юридическую уплату таможенных пошлин, таможенный орган не будет производить таможенное оформление и контроль до фактического поступления сумм таможенных платежей на счета таможенных органов в соответствии с распоряжением ГТК России от 10.12.96 № 01-14/1344, зарегистрированным Минюстом России 31.12.96 (рег. № 1226).

Однако таможенные органы в данном случае не видят вообще наличия какого-либо противоречия, считая только фактическое поступление денежных средств на счета таможенного органа одним из необходимых условий производства таможенного оформления товаров, установленного императивными нормами действующего таможенного законодательства.

Вызывает интерес позиция судебных органов по отношению к этой таможенной формальности, т.к. они вообще не рассматривают уплату таможенных платежей в качестве таковой. Вследствие чего считается правомер-

ным отказ таможенного органа в принятии таможенной декларации, если таможенные платежи не были уплачены в установленном порядке. Подтверждением такой позиции служит известный прецедент.

«В Арбитражный суд обратилось акционерное общество с иском о признании недействительным постановления таможенного органа о наложении на него штрафа за недекларирование товаров. Обосновывая свои требования, истец сослался на то, что недекларирование товаров произошло по вине таможенного органа, отказавшего в принятии таможенной декларации из-за нарушения требований ст. 175 Таможенного кодекса Российской Федерации. Таможенный орган в отзыве на исковое заявление указал, что постановление о наложении штрафа принято обоснованно, поскольку отказ в принятии таможенной декларации связан с неуплатой акционерным обществом таможенных платежей.

Из содержания Таможенного кодекса и Временных правил следует, что ссылка истца на статью 175 Таможенного кодекса, согласно которой таможенный орган Российской Федерации не вправе отказать в принятии таможенной декларации, необоснованна, т.к. данная норма не относится к лицам, не оформившим таможенную декларацию в соответствии с установленным порядком.

Поскольку акционерное общество надлежащим образом таможенную декларацию не оформило (не уплатило таможенные платежи, не получило отсрочку или рассрочку на их уплату), Арбитражный суд в удовлетворении требований истца отказал обоснованно» (Письмо Высшего Арбитражного суда Российской Федерации «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства» от 17.06.96 г. № 5 п.6).

Согласно этому решению, суд пришел к выводу, что уплата таможенных платежей не является основной таможенной формальностью, а носит подчиненный непосредственному декларированию характер.

Но, несмотря на сложную юридическую казуистику, суд ошибочно в расширительном смысле интерпретировал легальное определение декларирования как заявление точных сведений о перемещаемом товаре и уплате таможенных платежей, что противоречит сущности декларирования. Следовательно, уплата таможенных платежей при декларировании должна рассматриваться в доктрине таможенного права только в качестве основной таможенной формальности, а не как составной элемент непосредственного декларирования.

Рассмотрим подробнее другой прецедент, сложившийся относительно применения этой таможенной формальности.

В Арбитражный суд обратилось торговое предприятие «Глобус» с иском к таможене о взыскании с нее излишне уплаченной суммы таможенной пошлины. По утверждению истца, часть поступившего в его адрес груза в результате воздействия на него низкой температуры стала непригодна к использованию, поэтому размер таможенной пошлины должен определяться исходя из стоимости сохранившейся части груза.

Фирма «Глобус», осуществлявшая декларирование товаров, сообщила, что в ее договорные обязанности не входило проведение осмотра и проверки состояния товаров, а данными об их порче на момент декларирования она не располагала.

Таможня с исковыми требованиями не согласилась, указав в отзыве на исковое заявление, что размер таможенной пошлины определен исходя из заявленной декларантом таможенной стоимости товаров.

Как следует из материалов дела, порча товаров была установлена в ходе их приемки на складе торгового предприятия после завершения таможенного оформления груза.

Руководствуясь ст. 117 и 118 Таможенного кодекса, фирма «Глобус» произвела уплату таможенной пошлины, исходя из таможенной стоимости товаров.

Поскольку таможенное оформление груза и уплата таможенной пошлины произведены в соответствии с требованиями таможенного законодательства, Арбитражный суд обоснованно отказал торговому предприятию в удовлетворении его исковых требований о взыскании с таможни суммы таможенной пошлины, уплаченной сверх стоимости сохранившейся части товаров.

Таким образом, Высшим Арбитражным судом был сформулирован принцип, согласно которому снижение стоимости товаров вследствие их порчи, выявленной грузополучателем при приемке товаров, не является основанием для уменьшения размера таможенной пошлины, уплаченной в установленном порядке при декларировании груза [5].

Оценивая такое решение, необходимо отметить своеобразный характер сложившегося в данном случае правила реализации таможенной формальности: оплата пошлиной товара, который в реальности отсутствует, признается действительной. Насколько это правомерно (справедливо, целесообразно)?

В данном случае предметом налога является несуществующий товар, а объектом – перемещение этого несуществующего товара через таможенную границу Российской Федерации. Результатом явилась санкционированная государством специальная максима: в качестве объекта налогообложения может рассматриваться желание и намерение, а не фактический провоз то-

вара. Данное положение противоречит понятию предмета таможенно-тарифного регулирования, который должен иметь таможенную и потребительскую стоимость.

Исполнение рассматриваемой таможенной формальности может быть в некоторых случаях перенесено с декларанта на другое лицо:

- в связи с выбором некоторых таможенных режимов – на владельца частного таможенного склада и т.д.;
- из-за осуществления процедуры таможенного оформления – на таможенного перевозчика, владельца частного склада временного хранения и т.д.;
- в связи с гарантией уплаты таможенных платежей – на залогодателя, банк, выдавший гарантию, и т.д.;
- в связи с отчуждением товаров и транспортных средств, в отношении которых не было исполнено обязательство по уплате таможенных платежей – на приобретателя таких товаров и транспортных средств.

В некоторых случаях декларант освобождается от уплаты пошлины. Отметим некоторые из них:

- транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, багажа, пассажиров, а также предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимое для их нормальной эксплуатации на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенное за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) данных транспортных средств;
- предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, вывозимое за пределы таможенной территории Российской Федерации для обеспечения деятельности российских и арендованных (зафрахтованных) российскими лицами судов, ведущих морской промысел, а также продукция их промысла, ввозимая на таможенную территорию Российской Федерации;
- товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации или вывозимые с этой территории для официального или личного пользования представителями иностранных государств, физическими лицами, имеющими право на беспошлинный ввоз таких предметов на основании международных соглашений или законодательства Российской Федерации;
- валюта Российской Федерации, иностранная валюта (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценные бумаги в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- товары, подлежащие обращению в собственность государства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимые с этой территории в качестве гуманитарной помощи, в целях ликвидации последствий аварий и катастроф, стихийных бедствий; учебные пособия для бесплатных учебных, дошкольных и лечебных учреждений;

- товары, перемещаемые под таможенным контролем в режиме транзита через таможенную территорию Российской Федерации и предназначенные для третьих стран;

- товары, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами и не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации; и т.д.

Рассмотренную основную таможенную формальность обеспечивают следующие дополнительные таможенные формальности. Это заявление таможенной стоимости, представление сертификата о происхождении товара.

Таможенная стоимость отдельно декларируется декларантом таможенному органу РФ при перемещении товара через таможенную границу страны. Порядок и условия заявления таможенной стоимости ввозимых товаров, а также форма декларации устанавливается ГТК в соответствии с требованиями законодательства. Контроль над правильностью определения таможенной стоимости осуществляется таможенным органом РФ, производящим таможенное оформление товара.

Заявленная таможенная стоимость должна основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации, которая может проверяться таможенными органами. При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости, либо при наличии оснований полагать, что представленные декларантом сведения не являются достоверными или недостаточными, таможенный орган может самостоятельно определить таможенную стоимость декларируемого товара, последовательно применяя методы ее определения на основании имеющихся у него сведений.

Декларант должен представить сертификат о происхождении товара. Этот документ влияет на размер уплачиваемых пошлин и включает в себя следующие компоненты:

- письменное заявление отправителя о том, что товар удовлетворяет соответствующему критерию происхождения;

- письменное удостоверение компетентного органа страны вывоза, выдавшего сертификат, о том, что представленные в нем сведения соответствуют действительности.

При ввозе товара на таможенную территорию РФ сертификат о происхождении товара представляется в обязательном порядке:

- на товары, происходящие из стран, которым Российская Федерация предоставляет преференции по таможенному тарифу;

- на товары, ввоз которых из данной страны регулируется количественными ограничениями (квотами) или иными мерами регулирования внешнеэкономической деятельности;

- если это предусмотрено международными соглашениями, участником которых является Российская Федерация, а также законодательством Российской Федерации в области охраны окружающей природной среды, здоровья населения, защиты прав российских потребителей, общественного порядка, государственной безопасности и других жизненно важных интересов Российской Федерации;

- в случаях, когда в представляемых для таможенного оформления документах сведения о происхождении товаров отсутствуют либо у таможенного органа есть основания полагать, что декларантом заявляются недостоверные сведения о происхождении товаров в процессе декларирования.

Представление декларантом сертификата о происхождении товара не может ни в коей мере рассматриваться в качестве основной таможенной формальности, так как влияет только на размер уплаты таможенных платежей. Такое положение косвенно подтверждается позицией законодателя, согласно которой непредставление такого сертификата таможенному органу не является основанием для отказа в помещении товара под таможенный режим, но уплата таможенных пошлин в отношении его должна производиться по максимальным ставкам таможенного тарифа РФ (ст. 32 Закона о таможенном тарифе).

Этой мере ГТК РФ отводит особое место. Так, в приложении к Приказу от 23.05.94 г. № 217 устанавливается положение, согласно которому при проведении таможенного оформления должностными лицами таможенных органов РФ должна осуществляться проверка:

- 1) подписей и печатей на копии сертификата;
- 2) полномочий органа на выдачу сертификата;
- 3) соответствия ввозимого товара сертификату;
- 4) срока действия сертификата;
- 5) иных сведений, необходимых для таможенного оформления.

В заключение обзора этой таможенной формальности необходимо остановиться на применении ее в отношении российских товаров, товаров, происходящих с территории Республики Беларусь или выпущенных для свободного обращения в этом государстве. В соответствии с действующим законодательством, как это указывалось выше, такие товары освобождают-

ся от уплаты таможенных пошлин. Однако несмотря на всю очевидность этого положения ГТК занял прямо противоположную позицию, согласно которой товары, происходящие с территории третьей страны и выпущенные в свободное обращение на территории Республики Беларусь, могут быть освобождены от уплаты таможенных пошлин, а следовательно и от таможенного оформления и контроля только в случае перечисления сумм таможенных платежей на расчетный счет Представительства таможенной службы РФ при таможенной службе Республики Беларусь.

Однако эта позиция ГТК противоречит ч. 4 ст. 15 Конституции РФ, согласно которой международные договоры являются составной частью ее правовой системы, и если ими установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора.

Режим отмены таможенных пошлин на территории Таможенного Союза схож с отменой таможенных пошлин на торговлю внутри государств ЕС. Согласно ст. 12 договора о ЕС, государства-члены должны воздерживаться от введения между ними любых таможенных пошлин на импорт или экспорт или любых сборов со сходным эффектом.

Европейский суд дал толкование понятия «сбор со сходным эффектом» (the charge having equivalent effect) в деле «Комиссия против Италии» (Case 24/68, *Commission v. Italy*, [1969] ECR 193) в следующем виде: любой денежный сбор, каким бы маленьким он ни был и каковы бы ни были его назначение и способы применения, наложенный в одностороннем порядке на отечественные или импортные товары при пересечении ими границы, не является таможенной пошлиной в строгом смысле, относится к сборам со сходным эффектом, даже если он не приносит прибыли государству, не является дискриминирующим или протекционистским, и продукция, на которую он налагается, не является конкурирующей с любой отечественной продукцией.

Следовательно, как правильно отмечают авторы учебного пособия «Основы права Европейского Союза», правило ст. 12 в интерпретации Европейского суда устанавливает безусловный запрет на введение странами-участницами ЕС как собственно таможенных пошлин, так и любых других пограничных сборов, ограничивающих движение товаров в пределах общего рынка, гарантирует отмену налагаемых сборов на границе любой из стран-участниц ЕС даже тогда, когда такие сборы не могут быть классифицированы как таможенные пошлины [5]. Но такие положения являются лишь идеалом для молодого Таможенного Союза, разьедаемого фискальными интересами.

Последней рассматриваемой нами основной таможенной формальностью является самая неопределенная – оказание таможенным органам со-

действия в производстве таможенного оформления, в том числе путем совершения требуемых грузовых и иных операций. Не вполне ясно, о каких услугах со стороны декларанта таможенному органу может идти речь. Но вполне понятно, что эти услуги должны входить в правовое поле деятельности таможенного права. Кроме того, толкование этой обязанности должно быть сугубо ограничительным.

Итак, нами дано понятие и рассмотрены основные и дополнительные виды таможенных формальностей, необходимых при таможенном оформлении. Но для их реализации необходимо выполнение предварительных таможенных формальностей, которые предшествуют основному таможенному оформлению и помещению товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим. Их целью является обеспечение, контроль и упрощение процедуры таможенного оформления товаров и транспортных средств, их помещение под определенный таможенный режим.

Существуют следующие виды предварительных таможенных формальностей.

1. Уведомление таможенных органов Российской Федерации о пересечении таможенной границы Российской Федерации или о намерении вывезти товары и транспортные средства за пределы таможенной территории государства.

2. Доставка товаров.

3. Представление товаров и транспортных средств в месте доставки.

4. Помещение товара на склад временного хранения и соблюдение его режима.

Таможенная формальность в виде уведомления таможенного органа о пересечении таможенной границы Российской Федерации осуществляется перевозчиком:

1. при ввозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации;

2. при ввозе товаров и транспортных средств с территории свободных таможенных зон и со свободных складов на остальную часть таможенной территории Российской Федерации.

Уведомление о вывозе товаров или о намерении вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации как таможенная формальность носит предварительный характер. Таможенный орган Российской Федерации обязан зарегистрировать такое уведомление и назначить время и место, куда товары и транспортные средства должны прибыть для дальнейшего таможенного оформления.

Следующая таможенная формальность в виде доставки товаров, транспортных средств и документов на них в место, определяемое таможенным

органом Российской Федерации, заключается в обязанности перевозчика доставить их в неизменном виде по конкретному маршруту в определенное таможенным органом Российской Федерации место, в установленные сроки и находиться в этом месте после прибытия.

Таможенная формальность в виде представления товаров и транспортных средств в место доставки выражается в уведомлении об их прибытии, не позднее 30 минут. В случае прибытия товаров и транспортных средств вне времени работы таможенного органа Российской Федерации – не позднее 30 минут после наступления времени начала работы этого органа. Кроме того, по требованию таможенного органа Российской Федерации эти товары и транспортные средства фактически предъявляются этому органу.

Особенность этой группы таможенных формальностей заключается в специальном субъекте – перевозчике, который должен их исполнить, а за ненадлежащее исполнение или неисполнение он несет ответственность.

Как уже отмечалось выше, в предварительные таможенные формальности входит также и помещение товара на склад временного хранения и соблюдение его режима.

Склад временного хранения – это специально выделенные и обустроенные помещения, в которые помещаются товары и транспортные средства с момента представления таможенному органу Российской Федерации и до их выпуска либо предоставления лицу в собственное распоряжение в соответствии с избранным таможенным режимом. Для помещения товара и транспортного средства на такой склад необходимо представить таможенному органу документы, позволяющие идентифицировать товары и транспортные средства, в том числе составленные на иностранных языках, которыми владеют должностные лица таможенного органа Российской Федерации.

Таможенный орган правомочен устанавливать сроки временного хранения исходя из времени, необходимого на подачу таможенной декларации, характера товара и используемого транспортного средства. Эти сроки могут продлеваться таможенным органом Российской Федерации, но, как правило, они не должны превышать двух месяцев.

Товары, находящиеся на складе временного хранения, могут осматриваться и измеряться его владельцем, иным лицом, обладающим полномочиями в отношении товаров, и их представителями. С разрешения таможенного органа Российской Федерации могут браться пробы и образцы товаров; должна быть обеспечена их сохранность, включая исправление поврежденной упаковки.

Таким образом, процесс таможенного оформления сопровождается обязательным соблюдением декларантом или лицом, перемещающим товары, а

в некоторых случаях перевозчиком под контролем таможенных органов предварительных, основных и дополнительных таможенных формальностей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Приказ ГТК РФ от 19.03.1992 г. № 90 «О местах таможенного оформления товаров»: Справочно-правовая база «Гарант». М., 2000.
2. Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства Президиум Высшего Арбитражного суда РФ в письме № 5 от 17 июня 1996 г. п. 6 // Вестник Высшего Арбитражного суда РФ. 1996, № 9.
3. Распоряжение Председателя ГТК РФ от 14 января 1999 г. № 01-14/47 «Об исчислении сроков, установленных статьями 171 и 194 Таможенного кодекса Российской Федерации» // Российская газета. 1999 г. 10 февраля.
4. Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства Президиум Высшего Арбитражного суда Российской Федерации в письме № 5 от 17 июня 1996 г. п.2 // Вестник Высшего Арбитражного суда РФ. 1996. № 9.
5. Основы права Европейского Союза: Учебное пособие. М., 1997. С.181.

9. ПРАВОВОЙ СТАТУС ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА

В Российской Федерации создана единая таможенная система, основу которой составляет ГТК России. Он является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом в Российской Федерации. На него возложено исполнение следующих задач:

1. Участие в разработке и реализации таможенной политики Российской Федерации.
2. Обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности Российской Федерации.
3. Обеспечение в пределах своей компетенции единства таможенной территории Российской Федерации.
4. Защита экономических интересов Российской Федерации.
5. Организация применения и совершенствование средств таможенного регулирования хозяйственной деятельности.
6. Организация и совершенствование таможенного дела в Российской Федерации.
7. Обеспечение соблюдения законодательства по таможенному делу и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы Российской Федерации.

8. Обеспечение участия Российской Федерации в международном сотрудничестве по таможенным вопросам.

ГТК России решает возложенные на него задачи непосредственно и через региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты Российской Федерации, таможенные лаборатории, подведомственные ГТК учебные заведения, научно-исследовательские учреждения, вычислительные центры и другие предприятия и организации.

Для реализации возложенных задач он выполняет следующие функции:

- разрабатывает правовой, экономический и организационный механизмы реализации таможенной политики Российской Федерации, обеспечивает ее претворение в жизнь путем реализации программ развития таможенного дела, подготовки проектов законодательных и иных правовых актов о таможенном деле;

- участвует в подготовке предложений о совершенствовании взаимоотношений России с мировым сообществом в сфере экономики;

- вносит в установленном порядке предложения о ставках и механизме применения таможенных и иных пошлин и налогов, относящихся к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации;

- участвует в разработке и реализации мер экономической политики в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, включая лицензирование, регулирование цен и другие нетарифные меры;

- организует взимание таможенных пошлин и налогов, относящихся к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации, а также иных таможенных платежей;

- обеспечивает эффективное использование таможенных режимов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации и при ведении производственной и иной коммерческой деятельности на территории Российской Федерации;

- организует осуществление таможенного оформления товаров и транспортных средств, принимает меры к его совершенствованию и упрощению;

- создает и совершенствует систему мер, обеспечивающих соблюдение законодательства о таможенном деле и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы Российской Федерации;

- участвует в разработке и организует соблюдение разрешительного порядка перемещения отдельных товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;

- организует осуществление в соответствии со своей компетенцией валютного контроля и выполняет функции органа валютного контроля;
- обеспечивает участие таможенных органов Российской Федерации в осуществлении мер по защите государственной безопасности, охране общественного порядка, нравственности населения, жизни и здоровья человека, животных и растений, окружающей природной среды, защите интересов российских потребителей ввозимых товаров;
- организует ведение борьбы с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела;
- обеспечивает выполнение таможенными органами Российской Федерации в соответствии с действующими законодательными актами функций органов дознания по таким преступлениям и органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность;
- организует борьбу с нарушением таможенных правил, административными правонарушениями, посягающими на нормальную деятельность таможенных органов Российской Федерации, а также с иными административными правонарушениями, рассмотрение дел по которым в соответствии с Кодексом РСФСР об административных правонарушениях осуществляют таможенные органы нашего государства;
- разрабатывает и реализует систему мер по пресечению незаконного оборота через таможенную границу Российской Федерации наркотических средств и психотропных веществ, оружия, предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, объектов интеллектуальной собственности, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, других товаров;
- обеспечивает оказание содействия таможенным органам Российской Федерации в борьбе с международным терроризмом и по пресечению незаконного вмешательства в аэропортах Российской Федерации в деятельность международной гражданской авиации;
- осуществляет контроль за соблюдением должностными лицами таможенных органов Российской Федерации законности при производстве по делам о контрабанде или иных преступлениях в сфере таможенного дела, в осуществлении оперативно-розыскной деятельности, производстве по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрении, об административных правонарушениях, посягающих на нормальную деятельность таможенных органов Российской Федерации;
- организует ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики Российской Федерации;

- организует ведение товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, а также работу по подготовке предложений о ее разработке, изменении и дополнении;

- принимает меры по защите прав и интересов граждан, предприятий, учреждений и организаций при осуществлении таможенного дела;

- создает условия для реализации прав граждан, предприятий, учреждений и организаций на обжалование решений (в том числе нормативных актов), действий и бездействия таможенных органов Российской Федерации и их должностных лиц;

- обеспечивает своевременное и полное рассмотрение жалоб и обращений;

- принимает меры по устранению причин, порождающих ущемление прав и интересов граждан, предприятий, учреждений и организаций;

- проводит информационно-разъяснительную работу по состоянию и развитию таможенного дела в Российской Федерации, используя для этого различные средства, включая публикации в российских и иностранных средствах массовой информации;

- создает систему принятия и функционирования предварительных решений по вопросам применения актов законодательства о таможенном деле в отношении конкретного товара или конкретной хозяйственной операции;

- разрабатывает проекты международных договоров Российской Федерации по вопросам таможенного дела, проводит в установленном порядке переговоры по их заключению; участвует в разработке проектов других международных договоров Российской Федерации в части, касающейся таможенного дела;

- вносит в Правительство Российской Федерации предложения о ее присоединении к международным договорам по вопросам таможенного дела;

- обеспечивает выполнение международных обязательств Российской Федерации в части, касающейся таможенного дела;

- осуществляет сотрудничество и взаимодействие с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств;

- осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

ГТК России осуществляет руководство деятельностью таможенных органов Российской Федерации, таможенных лабораторий и других подведомственных предприятий, учреждений и организаций, а также деятельностью таможенных атташе представительств Российской Федерации за границей.

ГТК России возглавляет председатель, который назначается на должность и освобождается от нее Президентом Российской Федерации. Он наделен следующими полномочиями:

- руководит на принципах единоначалия деятельностью ГТК России, иных таможенных органов Российской Федерации, таможенных лабораторий и других подведомственных предприятий, учреждений и организаций;
- несет персональную ответственность за выполнение возложенных на ГТК России задач и функций;
- представляет ГТК России и обеспечивает его взаимодействие с другими государственными органами Российской Федерации;
- распределяет обязанности между заместителями председателя ГТК России и устанавливает степень их ответственности;
- подписывает (утверждает) нормативные акты в пределах компетенции ГТК России, организует проверки их исполнения;
- осуществляет другие функции и пользуется другими правами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ГТК России образуется коллегия в составе председателя ГТК России (председатель коллегии), заместителей председателя ГТК России по должности, а также руководящих работников таможенных органов, таможенных лабораторий и других подведомственных предприятий, учреждений и организаций. Ее персональный состав (кроме лиц, входящих в ее состав по должности) утверждается Правительством Российской Федерации по представлению председателя ГТК России. Коллегия на своих заседаниях рассматривает важнейшие вопросы, связанные с таможенной политикой России.

ГТК России является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, соответствующие печати и штампы, счета (в том числе валютные) в банках и других кредитных учреждениях.

Вторым значимым звеном в системе таможенных органов является региональное таможенное управление. Оно входит в единую систему таможенных органов Российской Федерации и осуществляет руководство таможенным делом на определенной территории региона деятельности под непосредственным руководством Государственного таможенного комитета Российской Федерации. Территория подведомственного региона определяется ГТК России и может не совпадать с административными границами субъектов Российской Федерации.

В непосредственном подчинении управления находятся расположенные на территории подведомственного региона таможенные органы, за исключением таможенных органов, непосредственно подчиненных ГТК России. В

оперативном подчинении управления находятся входящие в систему ГТК России и расположенные на территории подведомственного региона таможенные лаборатории, учебные заведения и другие организации, за исключением организаций, непосредственно подчиненных ГТК России.

Управление решает возложенные на него задачи через непосредственно подчиненные таможенные органы, а также организации системы ГТК России, находящиеся в оперативном подчинении управления, во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, коммерческими и некоммерческими организациями и гражданами.

Управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, иные печати и штампы, текущие счета по федеральному бюджету, сумм по поручениям, другие счета в банках и иных кредитных организациях.

Управление является правоохранительным органом Российской Федерации и правомочно заниматься данной деятельностью.

На управление в пределах его компетенции возложено решение следующих задач.

1. Реализация таможенной политики Российской Федерации на территории подведомственного региона.

2. Разработка и реализация в подведомственном регионе мер, направленных на обеспечение единства таможенной территории Российской Федерации.

3. Разработка и реализация в подведомственном регионе мер, направленных на обеспечение экономической безопасности Российской Федерации в части, относящейся к таможенному делу.

4. Обеспечение в подведомственном регионе защиты экономических интересов государства в пределах компетенции таможенных органов Российской Федерации.

5. Организация таможенного дела в подведомственном регионе.

6. Обеспечение применения в подведомственном регионе средств таможенного регулирования экономической деятельности.

7. Обеспечение соблюдения, единообразного применения и осуществление контроля за исполнением положений таможенного дела

8. Разработка и реализация мер по совершенствованию таможенного оформления и таможенного контроля, механизма взимания таможенных платежей.

9. Организация и осуществление в подведомственном регионе борьбы с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, с нарушениями таможенных правил.

10. Руководство, обеспечение, координация и контроль за деятельностью нижестоящих таможенных органов.

11. Содействие развитию внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации, юридических и физических лиц.

12. Учет потребностей подведомственного региона в сфере таможенного дела, принятие мер, направленных на их удовлетворение.

Управление, в соответствии с возложенными на него задачами, выполняет следующие основные функции.

1. Обеспечивает претворение в жизнь в подведомственном регионе правового, экономического и организационного механизмов реализации таможенной политики Российской Федерации.

2. Обобщает и анализирует практику реализации таможенной политики Российской Федерации в подведомственном регионе.

3. Подготавливает предложения о совершенствовании механизмов реализации таможенной политики Российской Федерации, в том числе с учетом особенностей подведомственного региона.

4. Осуществляет обзор и анализирует складывающуюся в подведомственном регионе обстановку в интересах обеспечения единства таможенной территории Российской Федерации.

5. Создает условия, способствующие ускорению товарооборота через таможенную границу Российской Федерации.

6. Контролирует организацию работы, обеспечивает правильное и единообразное применение в подведомственном регионе таможенных режимов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации и при ведении экономической деятельности на таможенной территории нашей страны.

7. Организует, координирует и контролирует применение нижестоящими таможенными органами таможенно-тарифного и налогового механизмов в части налогов, относящихся к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации.

8. Организует, координирует и контролирует осуществление нижестоящими таможенными органами контроля за перемещением через таможенную границу предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (культурных ценностей).

9. Обеспечивает выполнение нижестоящими таможенными органами в пределах их компетенции функций органов дознания и органов, осуществ-

ляющих оперативно-розыскную деятельность, оказывает им практическую помощь в осуществлении этой работы.

10. Осуществляет борьбу с нарушениями таможенных правил и административными правонарушениями, посягающими на нормальную деятельность таможенных органов Российской Федерации и организует, координирует и контролирует деятельность нижестоящих таможенных органов в этой области.

11. Ведет производство по наиболее важным и сложным делам о нарушении таможенных правил и осуществляет их рассмотрение.

12. Выполняет другие функции, возложенные законодательством Российской Федерации.

Для реализации возложенных функций управление наделено широким кругом полномочий.

1. Издавать в пределах своей компетенции ненормативные правовые акты.

2. Требовать и безвозмездно получать от государственных органов, органов местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организаций независимо от форм собственности и подчиненности, а также должностных лиц и граждан документы и сведения, необходимые для выполнения возложенных на управление задач и функций.

3. Взаимодействовать в пределах своей компетенции с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, организациями, а также должностными лицами и гражданами.

4. Привлекать для оказания содействия таможенным органам специалистов других правоохранительных и контролирующих органов, организаций, а также экспертов.

5. Представлять нижестоящие таможенные органы и организации системы ГТК России, находящиеся в оперативном подчинении управления, в государственных органах.

6. Контролировать в пределах своей компетенции экономическую деятельность участников внешнеэкономической деятельности.

7. Назначать и проводить в пределах компетенции таможенных органов Российской Федерации проверки финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу государства, таможенных брокеров либо иных лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Российской Федерации.

8. Обеспечивать в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле доступ должностных лиц таможенных органов на

территорию и в помещения, где могут находиться товары и транспортные средства, документы, подлежащие таможенному контролю.

9. Вносить в ГТК России предложения о совершенствовании таможенного дела, законодательства Российской Федерации.

10. Контролировать деятельность нижестоящих таможенных органов и организаций системы ГТК России, находящихся в оперативном подчинении управления.

11. Отменять или изменять в порядке контроля правовые акты, решения нижестоящих таможенных органов, а также принимать в отношении неправомερных действий или бездействия этих органов и их должностных лиц меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

12. Рассматривать и принимать решения по жалобам и обращениям организаций и граждан, а также протестам прокуроров в части соблюдения должностными лицами управления, нижестоящих таможенных органов законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

13. Быть истцом и ответчиком в суде и Арбитражном суде и т.д.

Управление возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Председателем ГТК России. В его компетенцию входит:

- руководство на принципах единоначалия деятельностью управления и нижестоящих таможенных органов;

- несение персональной ответственности за выполнение возложенных на управление задач и функций, состояние правовой деятельности управления и нижестоящих таможенных органов, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств, состояние и достоверность бухгалтерского учета, планово-финансовой, бюджетной, кассовой, платежно-расчетной отчетности, штатной дисциплины;

- осуществление других функций, пользование другими правами и несение ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В управлении образуется коллегия в составе начальника управления, заместителей начальника управления по должности, а также руководящих работников управления и нижестоящих таможенных органов. Коллегия на своих заседаниях рассматривает важнейшие вопросы, связанные с деятельностью управления, нижестоящих таможенных органов и организаций системы ГТК России.

Третьим по значимости звеном является таможня Российской Федерации, которая входит в единую систему таможенных органов государства и осуществляет свою деятельность под общим руководством Государственного таможенного комитета и непосредственным руководством региональ-

ного таможенного управления Российской Федерации, которому непосредственно подчинена данная таможня.

Территория региона деятельности таможни определяется ГТК России, и ее пределы могут не совпадать с административными границами субъектов Российской Федерации.

В непосредственном подчинении таможни находятся расположенные на территории подведомственного региона таможенные посты Российской Федерации.

Таможня решает возложенные на нее задачи непосредственно через подчиненные таможенные посты, во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местного самоуправления, коммерческими и некоммерческими организациями и гражданами.

Таможня является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, иные печати и штампы, текущие счета по федеральному бюджету, суммы по поручениям, другие счета в банках и иных кредитных организациях. Она является правоохранительным органом Российской Федерации и может осуществлять в пределах своей компетенции данный вид деятельности.

Основными задачами таможни являются.

1. Непосредственное осуществление таможенного дела на территории подведомственного региона.
2. Осуществление мер по реализации таможенной политики Российской Федерации на территории подведомственного региона.
3. Реализация в пределах своей компетенции в подведомственном регионе мер, направленных на обеспечение единства таможенной территории Российской Федерации, экономической безопасности государства в части, относящейся к таможенному делу.
4. Обеспечение в подведомственном регионе защиты экономических интересов Российской Федерации.
5. Применение в подведомственном регионе средств таможенного регулирования экономической деятельности.
6. Обеспечение соблюдения в подведомственном регионе законодательства Российской Федерации.
7. Осуществление таможенного оформления и таможенного контроля.
8. Применение таможенно-тарифного и налогового механизмов в части налогов, относящихся к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации.

9. Взимание таможенных платежей.
 10. Осуществление в пределах компетенции таможенных органов Российской Федерации и своих полномочий валютного контроля.
 11. Участие в ведении таможенной статистики.
 12. Осуществление борьбы с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, с нарушениями таможенных правил.
 13. Руководство, обеспечение, координация и контроль за деятельностью нижестоящих таможенных постов.
 14. Содействие развитию внешнеэкономических связей субъектов Российской Федерации, юридических и физических лиц и т.д.
- Таможня в соответствии с возложенными на нее задачами выполняет следующие основные функции:
1. Претворяет в жизнь в подведомственном регионе правовой, экономической и организационный механизмы реализации таможенной политики Российской Федерации.
 2. Выявляет наличие в подведомственном регионе проблем в обеспечении единства таможенной территории и экономической безопасности Российской Федерации и участвует в реализации мер, направленных на их регулирование.
 3. Участвует в разработке и реализует программы развития таможенного дела на территории подведомственного региона.
 4. Применяет, обеспечивает, координирует и контролирует применение нижестоящими таможенными постами средств таможенного регулирования экономической деятельности; обобщает и анализирует практику применения таких средств и подготавливает предложения об их совершенствовании. Принимает меры, направленные на создание условий, способствующих ускорению товарооборота через таможенную границу Российской Федерации.
 5. Обеспечивает правильное применение в подведомственном регионе таможенных режимов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу и при ведении экономической деятельности на таможенной территории Российской Федерации.
 6. В части, касающейся компетенции таможенных органов Российской Федерации, применяет меры экономической политики в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, включая лицензирование и другие нетарифные меры, а также меры, обеспечивающие соблюдение разрешительного порядка перемещения отдельных товаров и транспортных средств через таможенную границу государства; координирует и контролирует их применение нижестоящими таможенными постами.

7. Осуществляет в подведомственном регионе контроль за соблюдением всеми юридическими и физическими лицами правил, порядка и условий таможенного дела; обобщает и анализирует складывающуюся практику.

8. Осуществляет сбор, обобщение и анализ сведений о грузовых и пассажирских потоках в части, имеющей отношение к таможенному делу.

9. Организует, обеспечивает, координирует и контролирует проведение должностными лицами таможни и нижестоящих таможенных постов: проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей; таможенного досмотра, включая личный досмотр, являющийся исключительной формой таможенного контроля; учета товаров и транспортных средств; устного опроса физических и должностных лиц; проверки 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; а также таможенного контроля в других формах, предусмотренных законодательством нашей страны.

10. Осуществляет контроль за доставкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, и документов на них в места, определяемые таможенными органами Российской Федерации.

11. Осуществляет контроль за целевым использованием условно выпущенных товаров и транспортных средств.

12. Организует и осуществляет таможенное сопровождение товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем.

13. В порядке, определяемом ГТК России, определяет место и время пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы Российской Федерации, места остановки транспортных средств, следующих через таможенную границу, и продолжительность их стоянки с учетом времени, необходимого для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления.

14. Начисляет и взимает таможенные пошлины, налоги и иные таможенные платежи.

15. Участвует в реализации программы создания на территории подведомственного региона таможенных складов и складов временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы; обеспечивает их эффективное функционирование.

16. Осуществляет в пределах своих полномочий и контролирует деятельность нижестоящих таможенных постов по осуществлению валютного контроля. Выполняет функции агента валютного контроля. Взаимодействует с банками и иными агентами валютного контроля.

17. Осуществляет экспортный контроль в пределах компетенции таможенных органов Российской Федерации.

18. Осуществляет контроль за перемещением через таможенную границу предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (культурных ценностей).

19. Принимает в пределах своей компетенции решения по классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, определению и контролю таможенной стоимости товаров, их страны происхождения, контролирует деятельность нижестоящих таможенных постов в принятии таких решений.

20. Осуществляет борьбу с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела. В соответствии с законодательством Российской Федерации и в пределах своей компетенции осуществляет дознание по делам о контрабанде и иных преступлениях в сфере таможенного дела, а также оперативно-розыскную деятельность.

21. Осуществляет в подведомственном регионе борьбу с нарушениями таможенных правил и административными правонарушениями, посягающими на нормальную деятельность таможенных органов Российской Федерации; организует и контролирует деятельность нижестоящих таможенных постов, ведет производство по делам о нарушении таможенных правил и осуществляет их рассмотрение.

22. Участвует в разработке системы мер по профилактике преступлений и иных правонарушений в сфере таможенного дела, опираясь на деятельность нижестоящих таможенных постов в реализации таких мер.

23. Осуществляет мероприятия по анализу состояния и развития внешнеторговой деятельности на территории подведомственного региона. Осуществляет сбор, обобщение и анализ сведений о состоянии внутреннего рынка на территории подведомственного региона.

24. В порядке, определяемом ГТК России, принимает, аннулирует, изменяет или отзывает предварительные решения.

25. Выполняет другие функции, возложенные законодательством Российской Федерации.

Для реализации возложенных функций таможня обладает следующими правами.

1. Издавать в пределах своей компетенции ненормативные правовые акты.

2. Требовать и безвозмездно получать от государственных органов, органов местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организаций независимо от форм собственности и подчиненности,

а также должностных лиц и граждан документы и сведения, необходимые для выполнения возложенных на таможенную задачу и функций.

3. Взаимодействовать в пределах своей компетенции с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, организациями, а также должностными лицами и гражданами.

4. Привлекать для оказания содействия таможенным органам специалистов других правоохранительных, контролирующих органов, организаций, а также экспертов.

5. Представлять нижестоящие таможенные посты в государственных органах.

6. Давать разрешение на помещение товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим.

7. Производить таможенный досмотр и осуществлять таможенный контроль в иных формах.

8. Определять места и продолжительность стоянки транспортных средств для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления, давать разрешение на отправление транспортных средств из мест их стоянки.

9. Давать согласие на пересечение товарами и транспортными средствами таможенной границы Российской Федерации вне определенных для этого мест и вне времени работы таможенного органа.

10. Принудительно останавливать транспортные средства, возвращать морские, речные и воздушные суда, покинувшие таможенную территорию Российской Федерации без разрешения таможенных органов, за исключением иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств.

11. 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.

12. Определять меры, которые должны быть предприняты для обеспечения таможенного контроля в случае аварии или действия непреодолимой силы.

13. Требовать от лиц, перемещающих товары и транспортные средства, декларантов, владельцев складов, перевозчиков и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, производства грузовых и иных операций с товарами и транспортными средствами, необ-

ходимых для производства таможенного оформления, проведения таможенного контроля и осуществления иных функций, возложенных на таможенные органы Российской Федерации.

14. В таможенных целях брать пробы и образцы товаров, проводить их исследование (экспертизу).

15. Требовать от декларантов, перевозчиков и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, оказания содействия в производстве таможенного оформления, проведении таможенного контроля и осуществлении иных функций, возложенных на таможенные органы Российской Федерации.

16. 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; места, где осуществляется деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Российской Федерации.

17. Осуществлять таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств, в том числе в местах нахождения любого лица, прямо или косвенно имеющего отношение к внешнеэкономическим и последующим экономическим операциям с выпущенными товарами и транспортными средствами или владеющего необходимыми документами.

18. Проводить в любое время инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, а также товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи или предоставлены таможенные льготы в части таможенных платежей.

19. Обеспечивать в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле доступ должностных лиц таможенных органов на территорию и в помещения, где могут находиться товары и транспортные средства.

20. Контролировать в пределах своей компетенции экономическую деятельность участников внешнеэкономической деятельности.

21. Назначать и проводить в пределах компетенции таможенных органов проверки и контроль финансово-хозяйственной деятельности лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации, таможенных брокеров либо иных лиц.

22. Принимать в пределах своей компетенции решение о предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей.

23. Принимать решение об обеспечении уплаты таможенных платежей путем заключения договоров залога, приема гарантий третьих лиц либо приема на депозит причитающихся сумм.

24. Взыскивать неуплаченные таможенные платежи в бесспорном порядке.

25. Получать в необходимых случаях от банков и иных кредитных организаций сведения и справки по операциям и счетам лиц, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Российской Федерации.

26. Контролировать, давать разрешения либо отказывать в нем на осуществление экономической деятельности, перемещение товаров, транспортных средств.

27. Привлекать лиц к ответственности за нарушение таможенных правил.

28. В соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации возбуждать уголовные дела при наличии признаков контрабанды и иных преступлений в сфере таможенного дела, прекращать уголовные дела либо приостанавливать производство по ним.

29. Самостоятельно передавать уголовные дела и материалы о преступлениях органу предварительного следствия или прокурору.

30. Обращать к исполнению постановления таможни о наложении взысканий за нарушения таможенных правил.

31. Принимать к своему производству, рассмотрению любое дело о нарушении таможенных правил, производство по которому вело должностное лицо нижестоящего таможенного поста.

32. Самостоятельно склады временного хранения, владельцем которого является таможня или нижестоящий таможенный пост.

33. Контролировать деятельность нижестоящих таможенных постов и т.д.

Таможню возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Председателем ГТК России. Начальник таможни, непосредственно подчиненной управлению, назначается на должность и освобождается от должности по представлению либо с учетом мнения начальника управления.

Начальник таможни обладает следующей компетенцией:

- руководит на принципах единоначалия деятельностью таможни и нижестоящих таможенных постов;

- несет персональную ответственность за выполнение возложенных на таможню задач и функций, состояние правовой деятельности таможни и нижестоящих таможенных постов, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств, состояние бухгалтерского учета, планово-финансовой, бюджетной, кассовой, платежно-расчетной, штатной дисциплины и достоверность финансовой, бухгалтерской и иной отчетности;

- распределяет обязанности между своими заместителями и устанавливает степень их ответственности;

- на основе и во исполнение законодательства Российской Федерации, правовых актов Президента и Правительства Российской Федерации о таможенном деле, нормативных и иных правовых актов ГТК России, правовых актов управления и в пределах своей компетенции подписывает (утверждает) приказы и иные правовые акты и документы, организует проверки их исполнения;

- представляет таможенную службу в государственных органах;
- утверждает структуру и штатное расписание таможен;
- утверждает положения о структурных подразделениях таможен;
- распоряжается в пределах своей компетенции денежными средствами и иным имуществом, закрепленным за таможенными органами;
- заключает от имени таможен сделки, выдает доверенности;
- вносит в вышестоящий таможенный орган предложения о присвоении специальных званий подчиненным должностным лицам таможенных органов Российской Федерации;
- применяет в пределах предоставленных ему прав в отношении работников таможен и нижестоящих таможенных постов меры поощрения и дисциплинарного воздействия;
- распоряжается фондом материального поощрения начальника таможен;

назначает на должность и освобождает от должности сотрудников таможен, осуществляет другие функции, пользуется другими правами и несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В непосредственном подчинении таможен находятся расположенные на территории подведомственного региона таможенные посты Российской Федерации.

Таможенный пост является четвертым звеном в системе таможенных органов и осуществляет свою деятельность под непосредственным руководством таможен либо регионального таможенного управления Российской Федерации, подчиняясь непосредственно.

Территория региона деятельности таможенного поста определяется управлением либо ГТК России. Территория региона деятельности таможенного поста, непосредственно подчиненного таможенному органу, входит в состав его подведомственного региона.

Создание, реорганизацию и ликвидацию таможенного поста осуществляет управление, а таможенного поста – ГТК России.

Таможенный пост решает возложенные на него задачи непосредственно и во взаимодействии с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъек-

тов Российской Федерации, местного самоуправления, коммерческими и некоммерческими организациями и гражданами.

Таможенный пост является правоохранительным органом Российской Федерации.

Он имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, иные печати и штампы и может быть наделен статусом юридического лица.

Таможенный пост со статусом юридического лица имеет самостоятельный баланс, текущие счета по федеральному бюджету, сумм по поручениям, другие счета в банках и иных кредитных организациях, обладает правом оперативного управления в отношении закрепленного за ним имущества, являющегося федеральной государственной собственностью.

Основными задачами таможенного поста являются:

1. Непосредственное осуществление таможенного дела на территории подведомственного региона.

2. Участие в пределах своей компетенции в реализации в подведомственном регионе мер, направленных на обеспечение единства таможенной территории, экономической безопасности Российской Федерации в части, относящейся к таможенному делу; участие в обеспечении в подведомственном регионе защиты экономических интересов Российской Федерации.

3. Применение в пределах своей компетенции в подведомственном регионе средств таможенного регулирования экономической деятельности.

4. Обеспечение соблюдения в подведомственном регионе законодательства, правовых актов Президента и Правительства Российской Федерации о таможенном деле и других законодательных и иных правовых актов, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации.

5. Осуществление таможенного оформления и таможенного контроля.

6. Применение в пределах своей компетенции таможенно-тарифного и налогового механизмов в части налогов, относящихся к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации.

7. Осуществление борьбы с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, нарушениями таможенных правил.

Таможенный пост в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие основные функции:

1. Участвует в претворении в жизнь в подведомственном регионе правового, экономического и организационного механизмов реализации таможенной политики Российской Федерации.

2. Участвует в выявлении и урегулировании проблем обеспечения в подведомственном регионе единства таможенной территории, экономической безопасности Российской Федерации.

3. Участвует в реализации программ развития таможенного дела на территории подведомственного региона.

4. Применяет в пределах своей компетенции средства таможенного регулирования экономической деятельности. Обеспечивает правильное применение в подведомственном регионе таможенных режимов при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу и при ведении экономической деятельности на таможенной территории Российской Федерации.

В части, касающейся компетенции таможенных органов, применяет меры экономической политики в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, включая лицензирование и другие нетарифные меры, а также меры, обеспечивающие соблюдение разрешительного порядка перемещения отдельных товаров и транспортных средств через таможенную границу государства.

5. Осуществляет в подведомственном регионе контроль за соблюдением всеми юридическими и физическими лицами правил, порядка и условий таможенного дела; ведет учет складывающейся практики.

6. Осуществляет таможенное оформление и таможенный контроль товаров и транспортных средств, в том числе перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

7. Обеспечивает и контролирует исполнение должностными лицами таможенного поста своих обязанностей.

8. Осуществляет контроль за доставкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, и документов на них в места, определяемые таможенными органами Российской Федерации.

9. 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.

10. В порядке, определяемом ГТК России, определяет места и время пересечения товарами и транспортными средствами таможенной границы Российской Федерации, места остановки транспортных средств, следующих через таможенную границу Российской Федерации, и продолжительность их стоянки с учетом времени, необходимого для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления.

11. Начисляет и взимает в пределах своей компетенции таможенные пошлины, налоги и иные таможенные платежи, осуществляет проверку пра-

вильности исчисления лицами таможенных платежей; участвует в обеспечении полноты взимания денежных средств.

12. Участвует в контроле за деятельностью в подведомственном регионе таможенных брокеров, таможенных перевозчиков и иных лиц, контроль за деятельностью которых возложен на таможенные органы Российской Федерации.

13. Осуществляет в пределах своих полномочий валютный контроль, выполняя функции агента валютного контроля, экспортный контроль и контроль за перемещением через таможенную границу государства предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (культурных ценностей).

14. В пределах своей компетенции взаимодействует с другими таможенными органами и организациями системы ГТК России.

15. Взаимодействует с органами пограничного, ветеринарного, фитосанитарного, экологического и других видов государственного контроля на таможенной границе Российской Федерации.

16. Принимает в пределах своей компетенции решения по классификации товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, определению и контролю таможенной стоимости товаров, а также их страны происхождения.

17. Осуществляет борьбу с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела. В соответствии с законодательством Российской Федерации и в пределах своей компетенции осуществляет дознание по делам о контрабанде и иных преступлениях в сфере таможенного дела.

18. Осуществляет в подведомственном регионе борьбу с нарушениями таможенных правил и административными правонарушениями, посягающими на нормальную деятельность таможенных органов Российской Федерации. Ведет производство по делам о нарушении таможенных правил и осуществляет их рассмотрение в пределах своей компетенции. Ведет производство по делам об административных правонарушениях, посягающих на нормальную деятельность таможенных органов Российской Федерации.

19. Участвует в реализации мер по профилактике преступлений и иных правонарушений в сфере таможенного дела.

20. Обращает к исполнению постановления таможенного поста о наложении взысканий за нарушения таможенных правил самостоятельно или через органы, организации и должностных лиц, уполномоченных на то законодательством Российской Федерации.

21. Рассматривает жалобы на решения, действия или бездействие должностных лиц таможенного поста; выявляет и устраняют причины

и условия, способствующие нарушению прав, свобод и законных интересов организаций и граждан.

22. Выполняет другие функции, возложенные законодательством Российской Федерации.

Для реализации возложенных функций таможенный пост обладает следующими правами

1. Требовать и безвозмездно получать от государственных органов, органов местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организаций независимо от форм собственности и подчиненности, а также должностных лиц и граждан документы и сведения, необходимые для выполнения возложенных на таможенный пост задач и функций.

2. Взаимодействовать в пределах своей компетенции с органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, организациями, а также должностными лицами и гражданами.

3. Привлекать для оказания содействия таможенному посту специалистов других правоохранительных, контролирующих органов, организаций, а также экспертов.

4. Давать разрешение на помещение товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим в случаях, предусмотренных специальными нормативными актами ГТК России.

5. Производить таможенный досмотр и осуществлять таможенный контроль в иных формах.

6. Определять места и продолжительность стоянки транспортных средств для осуществления таможенного контроля и таможенного оформления, давать разрешение на отправление транспортных средств из мест их стоянки.

7. Давать согласие на пересечение товарами и транспортными средствами таможенной границы Российской Федерации вне определенных для этого мест и вне времени работы таможенного органа.

8. Принудительно останавливать транспортные средства, возвращать морские, речные и воздушные суда, покинувшие таможенную территорию Российской Федерации без разрешения таможенных органов, за исключением иностранных судов и судов, находящихся на территории других государств.

9. 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 пе-

реупаковку товаров, изменение, удаление или уничтожение средств идентификации.

10. Требовать от лиц, перемещающих товары и транспортные средства, декларантов, владельцев складов, перевозчиков и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, производства грузовых и иных операций с товарами и транспортными средствами, необходимых для производства таможенного оформления, проведения таможенного контроля и осуществления иных функций, возложенных на таможенные органы Российской Федерации.

11. В таможенных целях брать пробы и образцы товаров, проводить их исследование (экспертизу).

12. Требовать от декларантов, перевозчиков и иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, оказания содействия в производстве таможенного оформления, проведении таможенного контроля и осуществлении иных функций, возложенных на таможенные органы Российской Федерации.

13. Идентифицировать: товары и транспортные средства, находящиеся под таможенным контролем.

14. Осуществлять таможенный контроль после выпуска товаров и транспортных средств.

15. Проводить в любое время инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, а также товаров, в отношении которых не уплачены таможенные платежи или предоставлены таможенные льготы в части таможенных платежей.

16. Контролировать в пределах своей компетенции экономическую деятельность участников внешнеэкономической деятельности.

17. Привлекать в пределах своей компетенции лиц к ответственности за нарушение таможенных правил.

18. Изымать в соответствии с законодательством Российской Федерации о таможенном деле и в пределах своей компетенции товары, транспортные средства и иные предметы.

19. Обращать к исполнению постановления таможенного поста о наложении взысканий за нарушения таможенных правил.

20. Обращать в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации и в пределах своей компетенции в федеральную собственность товары, транспортные средства и иные предметы.

21. Рассматривать и принимать решения по жалобам и обращениям организаций и граждан в части соблюдения должностными лицами таможенного поста законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

22. Издавать в пределах своей компетенции ненормативные правовые акты.

Таможенный пост, имеющий статус юридического лица, имеет право:

- быть истцом и ответчиком в суде и Арбитражном суде;
- заключать в пределах своей компетенции и выделенных и закрепленных денежных средств с организациями и гражданами договоры, связанные с хозяйственной деятельностью;
- выполнять планово-распорядительные функции;
- сохранять в своем распоряжении и использовать денежные средства, образовавшиеся в результате их рачительного и экономного расходования.

Таможенные лаборатории также входят в структуру таможенных органов. Они, в свою очередь, создают определенную систему. Основу ее составляет центральная таможенная лаборатория. Она непосредственно подчиняется ГТК России и осуществляет свою деятельность во взаимодействии с его структурными подразделениями.

Центральная таможенная лаборатория осуществляет непосредственное руководство экспертно-исследовательской деятельностью расположенных на территории Российской Федерации таможенных лабораторий. Она является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, иные печати, штампы, счета, в том числе валютные, в банках и иных кредитных организациях.

Центральная таможенная лаборатория создана для выполнения следующих задач:

1. Организации и совершенствования экспертного обеспечения в сфере таможенного дела в Российской Федерации.
2. Проведения экспертиз и исследований товаров в таможенных целях.
3. Руководства, обеспечения, координации и контроля за деятельностью таможенных лабораторий.
4. Совершенствования правового регулирования и методического обеспечения деятельности таможенных лабораторий.
5. Обеспечения таможенных лабораторий лабораторным химико-аналитическим оборудованием.
6. Организации и проведения прикладных научных исследований и работ по проблемам экспертного, методического и технического обеспечения таможенного дела.

Центральная таможенная лаборатория для реализации возложенных на нее задач выполняет следующие основные функции:

1. Проводит по решениям таможенных органов Российской Федерации экспертизы и исследования товаров, по результатам которых дает заключения (справки). Оказывает таможенным органам помощь в организации экспертиз, взятии проб и образцов товаров, других действиях, связанных с производством исследований (экспертиз).

2. Обеспечивает проведение таможенными лабораториями экспертиз и исследований товаров в таможенных целях.

3. Совместно со структурными подразделениями ГТК России разрабатывает и внедряет технологии взятия проб и образцов товаров, осуществляет мероприятия по организации и совершенствованию взаимодействия таможенных лабораторий с таможенными органами.

4. Осуществляет организационно-методическое руководство экспертно-исследовательской деятельностью таможенных лабораторий.

5. Анализирует и обобщает формы и методы проведения экспертиз и исследований товаров таможенными лабораториями, а также их результаты. Организует разработку и реализацию мероприятий по повышению эффективности работы таможенных лабораторий.

6. Вносит в ГТК России предложения по совершенствованию законодательства Российской Федерации, нормативных актов ГТК России, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы.

7. Осуществляет разработку нормативно-методических документов по вопросам проведения экспертиз и исследований товаров, внедрения и освоения новых методов.

8. Готовит проекты нормативных актов ГТК России по вопросам деятельности таможенных лабораторий, порядка их взаимодействия с таможенными органами, организации и проведения экспертиз и исследований товаров.

9. Участвует в разработке мероприятий по совершенствованию таможенного контроля за выявлением и пресечением ввоза недоброкачественных и фальсифицированных товаров в целях защиты интересов российских потребителей. Проводит экспертизы и исследования сильнодействующих, ядовитых веществ, наркотических средств, лекарств, биологического и химического сырья, медицинских субстанций химических веществ, используемых для производства наркотиков, участвуя в работе таможенных органов по борьбе с их незаконным оборотом.

10. Осуществляет методическое руководство подразделениями таможенных органов в части взятия проб и образцов товаров, организации производства экспертиз и исследований товаров, использования экспресс-методов анализа.

11. Разрабатывает типовой таблицей технической оснащенности таможенных лабораторий. Определяет потребности в химико-аналитическом оборудовании для центральной и региональной таможенных лабораторий, разрабатывает перспективные планы его закупки и в соответствии с выделенными денежными средствами осуществляет его приобретение.

12. Проводит исследования и сертификацию товаров в порядке, согласованном с Госстандартом России. Содействует аккредитации таможенных лабораторий в Госстандарте России на техническую компетентность.

13. Формирует единый банк данных по экспертной деятельности и коллекции эталонных образцов товаров.

14. Разрабатывает формы отчетности таможенных лабораторий; проводит сбор, обобщение и анализ результатов их деятельности.

15. Осуществляет в порядке, определяемом ГТК России, информирование и консультирование по вопросам таможенного дела и другим вопросам, входящим в ее компетенцию.

16. Организует и выполняет прикладные научные исследования по:

- разработке и совершенствованию методик экспертиз и исследований товаров в таможенных целях;

- ведению и использованию коллекции эталонных образцов товаров, банков данных, экспертных баз данных;

- совершенствованию экспертно-исследовательских форм и методов деятельности при борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил, защите интересов российских потребителей.

Участвует в разработке и апробировании аналитических приборов, технических средств таможенного контроля.

17. Защищает права, имущественные интересы ЦТЛ в судах, Арбитражных судах и других организациях при рассмотрении исковых споров, обеспечивает в качестве представителей участие в судопроизводстве своих работников.

18. Взаимодействует, организует и обеспечивает взаимодействие таможенных лабораторий с иными экспертно-исследовательскими организациями.

19. Выполняет иные функции, возложенные на центральную таможенную лабораторию законодательством Российской Федерации.

ЦТЛ для выполнения возложенных на нее задач обладает следующими правами:

1. Получать от таможенных органов в соответствии с законодательством Российской Федерации сведения и документы, необходимые для выполнения возложенных задач и осуществления ею своих функций,

в том числе информацию о принятых решениях по результатам проведенных экспертиз.

2. Представлять интересы таможенных лабораторий в государственных органах и организациях.

3. Осуществлять по решению таможенных органов контрольные исследования соответствия показателей товаров заключениям специалистов, сертификатам и справкам, выдаваемым на них в таможенных целях экспертными и научно-исследовательскими организациями, не входящими в систему ГТК России.

4. Производить на договорной основе экспертизы по поручениям и постановлениям правоохранительных и судебных органов, а также исследования (экспертизы) товаров по обращениям государственных органов, организаций, предпринимателей и граждан.

5. Вносить в ГТК России предложения по организации деятельности ЦТЛ.

6. Издавать печатную продукцию по профилю своей деятельности.

7. Заключать в пределах своей компетенции с гражданами и организациями договоры, связанные с хозяйственной деятельностью.

Центральную таможенную лабораторию возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности приказом Председателя ГТК России. В его компетенцию входит:

- руководство деятельностью ЦТЛ на принципах единоначалия и несение персональной ответственности за выполнение возложенных на нее задач и функций, состояние правовой деятельности ЦТЛ и таможенных лабораторий, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств, состояние бухгалтерского учета, планово-финансовой, бюджетной, кассовой, платежно-расчетной, штатной дисциплины и достоверность финансовой, бухгалтерской и иной отчетности;

- утверждение положения о структурных подразделениях и функциональных обязанностях работников ЦТЛ;

- издание в пределах своей компетенции приказов и распоряжений;

- заключает в установленном порядке договоры о техническом обеспечении, научно-техническом сотрудничестве с экспертными и научно-исследовательскими организациями, высшими учебными заведениями, организациями, промышленными предприятиями по проведению научно-исследовательских разработок, заказных исследований, экспертиз, изготовлению аппаратуры, приборов, оборудования, технических средств, а также выполнение других работ, входящих в компетенцию центральной таможенной лаборатории, в объеме и пределах ассигнований, выделяемых на эти цели по смете расходов.

Систему таможенных лабораторий составляет непосредственно таможенная лаборатория. Она является экспертно-исследовательской организацией Государственного таможенного комитета Российской Федерации.

Организационно-методическое руководство экспертно-исследовательской деятельностью таможенной лаборатории осуществляет Центральная таможенная лаборатория, а по вопросам финансирования, материально-технического оснащения и оперативного взаимодействия с подразделениями таможенных органов – региональное таможенное управление, в поле деятельности которого расположена таможенная лаборатория.

Таможенная лаборатория является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением герба Российской Федерации и со своим наименованием, иные печати и штампы, текущие счета по федеральному бюджету и спецсредствам.

Она выполняет следующие задачи:

1. Организация экспертного обеспечения таможенных органов, в регионе деятельности которых расположена таможенная лаборатория.
2. Проведение экспертиз и исследований товаров в таможенных целях.
3. Методическая помощь подразделениям таможенных органов в вопросах использования методов и средств экспертного обеспечения.
4. Участие в проведении прикладных научных исследований и разработок по проблемам экспертного, методического и технического обеспечения таможенного дела.

Таможенная лаборатория в соответствии с возложенными на нее задачами выполняет следующие основные функции:

1. Проводит по решениям таможенных органов Российской Федерации экспертизы и исследования; по результатам экспертно-исследовательских работ дает заключения (справки).
2. Совместно с управлением разрабатывает и внедряет технологии взятия проб и образцов товаров, осуществляет мероприятия по организации и совершенствованию взаимодействия таможенных лабораторий с оперативными подразделениями таможенных органов.
3. Участвует в подготовке нормативных документов, справочных пособий, методических рекомендаций, инструкций, информационных материалов по профилю работы экспертно-исследовательских учреждений.
4. Помогает подразделениям таможенных органов во взятии проб и образцов товаров, а также оказывает иную методическую, практическую и техническую помощь.
5. Осуществляет сбор и учет данных по экспертизам и исследованиям товаров, проведенным таможенной лабораторией, представляет информа-

цию ЦТЛ для формирования единого банка данных, а также формирует коллекцию эталонных образцов товаров.

6. Участвует в разработке и реализации мероприятий по совершенствованию таможенного контроля для выявления и пресечения ввоза недоброкачественных фальсифицированных товаров в регионе своей деятельности (включая сильнодействующие, ядовитые вещества, наркотические средства, биологическое и химическое сырье, медицинские субстанции, химические вещества, используемые для производства наркотиков, продукты питания) в целях защиты интересов российских потребителей.

7. Проводит исследования и сертификацию товаров в порядке, согласованном с Госстандартом России.

8. Проводит научные исследования по разработке методик экспертиз и исследований товаров для таможенных целей, современным аналитических приборов и технических средств контроля, совершенствованию статистического и информационно-аналитического обеспечения, использованию экспертных баз данных и другим направлениям деятельности экспертно-исследовательских организаций.

9. Осуществляет метрологическое обеспечение приборов и оборудования таможенной лаборатории.

10. Осуществляет информирование и консультирование по вопросам таможенного дела и иным вопросам, входящим в компетенцию таможенной лаборатории.

11. Защищает права, имущественные и иные интересы таможенной лаборатории в судах, Арбитражных судах и других организациях при рассмотрении исковых споров, обеспечивает участие в судопроизводстве своих работников в качестве представителей таможенной лаборатории.

12. Выполняет иные функции, возложенные законодательством Российской Федерации.

Таможенная лаборатория для выполнения возложенных на нее задач обладает следующими правами:

1. Получать от таможенных органов Российской Федерации сведения и документы, необходимые для выполнения возложенных на таможенную лабораторию задач и осуществления своих функций, в том числе информацию о принятых решениях по результатам проведенных экспертиз.

2. Осуществлять по решению таможенных органов контрольные исследования соответствия показателей товаров заключениям специалистов, сертификатам и справкам, выдаваемым на них в таможенных целях экспертными и научно-исследовательскими организациями, не входящими в систему ГТК России.

3. Производить на договорной основе экспертизы товаров по поручениям и постановлениям правоохранительных и судебных органов, а также исследования (экспертизы) товаров по обращениям других государственных органов, организаций, предпринимателей и граждан.

4. Заключать в пределах своей компетенции с организациями и гражданами договоры, связанные с хозяйственной деятельностью.

Таможенная лаборатория организует свою работу на основе текущих и перспективных планов, утверждаемых центральной таможенной лабораторией во взаимодействии со структурными подразделениями управления. Таможенные органы назначают экспертизы, как правило, в таможенные лаборатории, находящиеся в зоне деятельности соответствующих таможенных управлений.

Таможенную лабораторию возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности приказом ГТК России по совместному представлению начальника ЦТЛ и начальника Управления.

Начальник таможенной лаборатории выполняет следующие функции:

- руководит деятельностью таможенной лаборатории на принципах единоначалия и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на нее задач и функций, состояние ее правовой деятельности, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств, состояние бухгалтерского учета, планово-финансовой, бюджетной, кассовой, платежно-расчетной, штатной дисциплин и достоверность финансовой, бухгалтерской и другой отчетности;

- представляет таможенную лабораторию в государственных органах и организациях;

- утверждает положения о структурных подразделениях таможенной лаборатории и функциональные обязанности работников;

- назначает на должность и освобождает от нее работников лаборатории, применяет в отношении них меры поощрения и дисциплинарного воздействия, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

- осуществляет другие функции, пользуется другими правами и несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10. ТАМОЖЕННАЯ ОЧИСТКА

При рассмотрении институтов декларирования и таможенного оформления отмечены следующие противоречия.

1. Законодатель в ряде статей Таможенного кодекса РФ изложил определение декларирования и определил правовой статус этого института. В то же время он отнес декларирование к процессу таможенного оформления.

2. Законодатель обособил процесс декларирования от всех остальных институтов таможенного права, но в то же время включил в него совсем не связанные с ним процессы, такие как уплата таможенных пошлин, представление и доставка товаров и т.д. Следовательно, определение декларирования не соответствует его содержанию.

3. Законодатель не конкретно, в «размытой» форме определил содержание таможенного оформления, добавив не характерные черты.

Наличие таких противоречий свидетельствует о непродуманности доктрины таможенного права, что приводит к негативным различным последствиям в правоприменительной практике. Сгладить и примирить создавшиеся противоречия сможет институт *таможенной очистки*.

Он является центральным звеном, ядром всего таможенного дела. Кроме того, в связи с тем, что таможенное дело является составляющим элементом государственного регулирования внешнеторговой деятельности, таможенная очистка товаров и транспортных средств выступает ее основным знаменателем.

Что же такое таможенная очистка? В таможенном деле, как уже рассматривалось, существуют два относительно независимых друг от друга процесса – процесс декларирования и процесс таможенного оформления и контроля. Это суть два разных процесса. Но конечной их целью является таможенная очистка товара, перемещенного через таможенную границу РФ.

Несмотря на широкое применение этого термина в научной литературе, сама суть таможенной очистки не определена. Так, например, высказывается мнение, что таможенная очистка – это выполнение всех предусмотренных таможенными правилами формальностей в отношении ввоза или вывоза груза или багажа [1]. Однако российский законодатель не склонен употреблять этот термин, производя его подмену, а зачастую и смешивая с понятием таможенного оформления и контроля.

Под таможенной очисткой в современном таможенном праве следует понимать очистку товара, перемещенного через таможенную границу Российской Федерации, совершенную путем соблюдения всех необходимых таможенных правил. Она происходит в виде помещения товара под определенный таможенный режим. Иначе говоря, институт таможенной очистки – это правоотношение между декларантом и таможенным органом, возникающее по поводу перемещения товара через таможенную границу и выражающееся в предъявлении, представлении, декларировании, уплате таможенных платежей в процессе помещения товара под определенный таможенный режим. Соответственно, законодатель в целях упорядочения таможенных правоотношений в Таможенном кодексе и снятия создавшихся противоречий должен предусмотреть раздел «Таможенная очистка», в котором располагались бы относительно независимые подразделы «Декларирование» и «Таможенное оформление».

Как уже отмечалось, таможенная очистка выражается в таможенном режиме. Под таможенным режимом понимается совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ для таможенных целей (ст. 18 ТК РФ). Он устанавливает и регламентирует порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от назначения, условия его нахождения либо на, либо вне таможенной территории, устанавливает рамки, в которых может использоваться товар, права и обязанности лица, перемещающего товары, требования к товару, помещенному под определенный таможенный режим. Иначе говоря, в контексте вышесказанного, таможенный режим – это определенная характеристика вида таможенной очистки.

Таможенное право (ст. 25 ТК РФ) устанавливает гарантию лица (декларанта) в любое время выбрать любой таможенный режим или изменить его на другой независимо от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров и транспортных средств, если иное не предусмотрено таможенным правом.

Таможенный кодекс определяет следующие разновидности таможенной очистки:

1. Выпуск для свободного обращения.
2. Реимпорт.

3. Транзит.
4. Таможенный склад.
5. Магазин беспошлинной торговли.
6. Переработка на таможенной территории.
7. Переработка под таможенным контролем.
8. Временный ввоз (вывоз).
9. Свободная таможенная зона.
10. Свободный склад.
11. Переработка вне таможенной территории.
12. Экспорт.
13. Резкспорт.
14. Уничтожение.
15. Отказ в пользу государства.

Кроме вышеперечисленных таможенных режимов, Правительством Российской Федерации введены еще две дополнительных разновидности таможенной очистки:

16. Вывоз товаров для представительств РФ за рубежом
17. Вывоз отдельных товаров в государства – бывшие республики СССР.

Большинство разновидностей таможенных режимов носит специальный характер, который выражается в различных предпосылках, необходимых для таможенной очистки товара. Это количественные, качественные данные самого товара, субъекта декларирования и т.д. Так, физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не могут осуществлять ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз товаров с нее в соответствии с таможенными режимами реимпорта, транзита, таможенного склада, магазина беспошлинной торговли, переработки на таможенной территории, переработки под таможенным контролем, временного ввоза (вывоза), свободной таможенной зоны, свободного склада, переработки вне таможенной территории, резкспорта, уничтожения.

Виды таможенной очистки, как правило, классифицируются на две основные группы. *К первой группе* относят режимы, при помещении под которые товары переходят в полное распоряжение лица, перемещающего их, т.е. таможенная очистка данной группы имеет заверченный характер. Это выпуск для свободного обращения, экспорт, реимпорт, резкспорт. *Вторая группа* характеризуется использованием товаров только для строго определенных целей и при соблюдении установленных таможенным правом условий. Эта группа включает в себя таможенный склад, магазин беспошлинной торговли, транзит, временный ввоз (вывоз), свободную таможенную зону, свободный склад, переработку, отказ в пользу государства, уничтожение товаров.

Если проводить сравнение с таможенным законодательством ЕС, то в нем отсутствует понятие таможенного режима. Экспорт, импорт и уничтожение товаров выделяются отдельно, а все остальные режимы, которые существуют в праве сообщества, носят название «таможенных процедур экономического содержания». Представляется правильным вариант, предложенный российским законодателем, который позволяет избежать неопределенности правового характера, пагубного для российской действительности.

Рассмотрим основные виды таможенной очистки.

1. Выпуск товаров для свободного обращения – таможенный режим, при котором ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации товары остаются на ней постоянно без обязательства об их вывозе с этой территории. Выпуск товаров для свободного обращения предусматривает следующие таможенные формальности:

- уплату в отношении товаров таможенных пошлин, налогов и внесение иных таможенных платежей;

- соблюдение мер экономической политики и других ограничений.

2. Реимпорт товаров – таможенный режим, при котором российские товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики. Установлены следующие требования в отношении товара:

1) он должен быть ввезен на таможенную территорию Российской Федерации в течение десяти лет с момента вывоза;

2) он должен находиться в том же состоянии, в котором был в момент вывоза, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения и других случаев, определяемых Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

При реимпорте товаров в течение трех лет с момента вывоза таможенный орган Российской Федерации должен вернуть уплаченные суммы вывозных таможенных пошлин, налогов. При реимпорте товаров лицо, перемещающее товары, обязано вернуть суммы, полученные в качестве выплат или в результате иных льгот, предоставленных при вывозе товаров.

3. Экспорт товаров – таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной территории Российской Федерации без обязательства об их обратном ввозе.

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин и внесения иных таможенных платежей, соблюдения мер экономической политики и выполнения других требований, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства Российской Федерации по таможенному делу.

При выпуске товаров в таможенном режиме экспорта товары должны быть вывезены за пределы таможенной территории Российской Федерации в том же состоянии, в котором они были на день принятия таможенной декларации, кроме изменений состояния товаров вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.

4. Реэкспорт товаров – таможенный режим, при котором иностранные товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения мер экономической политики в соответствии с таможенным правом.

При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации ввозные таможенные пошлины, налоги не взимаются и меры экономической политики не применяются, если товары заявляются таможенному органу Российской Федерации в качестве предназначенных непосредственно и исключительно для реэкспорта. Фактический вывоз таких товаров должен быть осуществлен не позднее шести месяцев со дня принятия таможенной декларации.

5. Транзит товаров – таможенный режим, при котором товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами Российской Федерации, в том числе через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики. Товары, перемещаемые транзитом между двумя таможенными органами Российской Федерации, должны:

а) оставаться в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения, и не использоваться в каких-либо иных целях, кроме транзита;

б) доставляться в таможенный орган назначения в сроки, установленные таможенным органом отправления исходя из возможностей транспортного средства, намеченного маршрута и других условий перевозки, но не превышающие предельный срок, определяемый из расчета две тысячи километров за один месяц.

Транзит товаров по территории Российской Федерации может осуществляться по любым путям и направлениям, если иное не установлено Правительством Российской Федерации.

В случае, если у таможенного органа Российской Федерации имеются основания полагать, что перевозчик либо его транспортное средство не могут гарантировать соблюдения положений Кодекса, то таможенный орган вправе допустить помещение товаров под таможенный режим транзита лишь при условии надлежащего оборудования транспортного средства, таможенного сопровождения либо перевозки товаров таможенным перевозчиком в порядке, определяемом Кодексом и нормативными актами Государственного таможенного комитета Российской Федерации.

Транзит товаров производится с разрешения таможенного органа Российской Федерации. Исключение составляют случаи, когда Правительство Российской Федерации устанавливает ограничения транзита товаров в качестве ответной меры на дискриминационную или другую ущемляющую интересы российских лиц акцию иностранных государств и их союзов.

6. Временный ввоз (вывоз) товаров – таможенный режим, при котором пользование товарами на таможенной территории Российской Федерации или за ее пределами допускается с полным или частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер экономической политики.

Временно ввозимые (вывозимые) товары подлежат возврату в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения. В случаях, определяемых Государственным таможенным комитетом Российской Федерации, временный ввоз (вывоз) товаров допускается только при представлении обязательства об обратном вывозе (ввозе) и обеспечении уплаты таможенных платежей.

Сроки временного ввоза (вывоза) товаров устанавливаются таможенным органом Российской Федерации исходя из цели и обстоятельств такого ввоза (вывоза) и не могут быть более двух лет.

В день истечения установленных сроков невозвращенные временно ввезенные (вывезенные) товары должны быть заявлены к иному таможенному режиму либо помещены на склады временного хранения, владельцами которых являются таможенные органы Российской Федерации.

7. Свободная таможенная зона и свободный склад – таможенные режимы, при которых иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых

к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта, и в порядке, определяемом Таможенным правом.

8. Таможенный склад – таможенный режим, при котором ввезенные товары хранятся под таможенным контролем без взимания таможенных пошлин и налогов и без применения к ним мер экономической политики в период хранения, а товары, предназначенные для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, хранятся под таможенным контролем с предоставлением льгот, предусмотренных Таможенным кодексом. Под режим таможенного склада могут помещаться любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу в Российскую Федерацию, вывозу из нее, а также иных товаров, перечень которых может определяться Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Товары могут находиться в режиме таможенного склада в течение трех лет. Указанный срок для отдельных категорий товаров может ограничиваться Государственным таможенным комитетом Российской Федерации, а для отдельных лиц – иными таможенными органами Российской Федерации. Срок хранения товаров в режиме таможенного склада не может быть менее одного года.

По истечении установленного срока товар должен быть заявлен к помещению под иной таможенный режим либо помещен на склад временного хранения, владельцем которого является таможенный орган Российской Федерации.

Обеспечение хранения товаров осуществляется путем использования специально выделенного и обустроенного помещения или иного места (таможенного склада).

Таможенный склад может быть открытого типа, т.е. доступным для использования любыми лицами, и закрытого типа, т.е. предназначенным для хранения товаров определенных лиц.

Таможенные склады закрытого типа могут учреждаться, только если имеются достаточные основания целесообразности учреждения склада открытого типа.

9. Магазин беспошлинной торговли – таможенный режим, при котором товары реализуются под таможенным контролем на таможенной территории Российской Федерации (в аэропортах, портах, открытых для международного сообщения, и иных местах, определяемых таможенными органами Российской Федерации) без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам мер экономической политики. В таможенном режиме магазина беспошлинной торговли могут быть реализованы любые товары, за исключением товаров, запрещенных к ввозу в Российскую Федерацию, вывозу из нее, запрещенных

к реализации на территории страны, а также иные товары, перечень которых может определяться ГТК Российской Федерации. Товары, реализация которых на территории Российской Федерации ограничена, могут реализовываться в таможенном режиме магазина беспошлинной торговли только при условии соблюдения требований, установленных законодательством нашего государства.

Товары, помещенные под таможенный режим магазина беспошлинной торговли, реализуются непосредственно в специальных магазинах (магазинах беспошлинной торговли).

10. Переработка товаров на таможенной территории – таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории Российской Федерации без применения мер экономической политики и с возвратом сумм ввозных таможенных пошлин и налогов при условии вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта продуктов переработки за пределы таможенной территории Российской Федерации.

Операции по переработке товаров включают:

- изготовление;
- переработку и обработку товаров;
- ремонт товаров, включая их восстановление и приведение в порядок;
- использование некоторых товаров, которые содействуют производству

продуктов переработки или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки.

11. Переработка товаров под таможенным контролем представляет собой таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке на таможенной территории Российской Федерации без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для свободного обращения или помещением продуктов переработки под иной таможенный режим.

12. Переработка товаров вне таможенной территории – это такой таможенный режим, при котором российские товары вывозятся без применения к ним мер экономической политики и используются вне таможенной территории Российской Федерации с целью их переработки и последующего выпуска продуктов переработки в свободное обращение на таможенной территории страны с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

13. Уничтожение товаров – таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем, включая приведе-

ние их в состояние, не пригодное для использования, без взимания таможенных пошлин и налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики.

Уничтожение товаров допускается с разрешения таможенного органа Российской Федерации. Такое разрешение не предоставляется, если:

а) уничтожение товаров может причинить существенный вред окружающей природной среде,

б) также в других случаях, определяемых Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Уничтожение товаров производится заинтересованным лицом за собственный счет и не влечет для государства каких-либо расходов. Отходы, образовавшиеся в результате их уничтожения, должны быть помещены под соответствующий таможенный режим.

14. Отказ от товара в пользу государства – таможенный режим, при котором лицо отказывается от товара без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер экономической политики.

Отказ от товара в пользу государства допускается с разрешения таможенного органа Российской Федерации, предоставляемого в порядке, определяемом Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Отказ от товара в пользу государства не должен влечь каких-либо расходов для государства.

15. Вывоз товаров для представительств РФ за рубежом представляет собой такой таможенный режим, под который могут помещаться товары, предназначенные для обеспечения нормального функционирования дипломатических, торговых представительств и консульских учреждений, а также представительств Российской Федерации при международных межправительственных организациях.

При вывозе товаров в соответствии с указанным таможенным режимом возврат уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов, относящихся к этим товарам, не производится.

16. Таможенный режим вывоза отдельных товаров в государства – бывшие республики СССР представляет собой такой таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания вывозных таможенных пошлин и применения мер экономической политики и не подлежат отчуждению без разрешения таможенных органов.

Под таможенный режим вывоза товаров в государства – бывшие республики СССР могут быть помещены российские товары:

- предназначенные для обеспечения деятельности расположенных на территории этих государств лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых относится к федеральной либо государственной собственности субъектов Российской Федерации;

- предназначенные для проведения на территории государств – бывших республик СССР российскими предприятиями, учреждениями и организациями на некоммерческой основе научно-исследовательских работ в интересах Российской Федерации.

При вывозе товаров в соответствии с указанным таможенным режимом возврат уплаченных сумм таможенных пошлин и налогов, относящихся к этим товарам, не производится.

Указанные товары не подлежат вывозу в третьи страны и не могут использоваться в целях извлечения дохода от сделок с иностранными лицами.

Обязательность таможенной очистки предусмотрена специальными нормами таможенного права. В них законодатель заменяет *таможенную очистку* термином незавершенное таможенное оформление. Так, Таможенный кодекс (ст. 131) устанавливает правило, согласно которому пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, таможенное оформление которых не завершено, запрещается. Свободный же оборот товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, возможен только после завершения таможенного оформления в режиме выпуска для свободного обращения, который предусматривает уплату таможенных пошлин и налогов, соблюдение мер экономической политики и других ограничений нетарифного характера.

Однако широкая интерпретация этого положения судебными и таможенными органами в настоящее время является дискриминационной и подрывает стабильность внутреннего государственного рынка. Ярким примером является процесс купли-продажи транспортных средств, не прошедших таможенного оформления, и где покупателем выступает добросовестный приобретатель. В рассматриваемом нами случае коллидируются различные отрасли законодательства, причем видны все их недостатки и несогласованность. Особый интерес представляет стык таможенного и гражданского права. В качестве примера рассмотрим институт добросовестного приобретателя.

В соответствии со ст. 302 ГК РФ, «если имущество возмездно приобретено у лица, которое не имело права его отчуждать, о чем приобретатель не знал и не мог знать (добросовестный приобретатель), то собственник вправе истребовать это имущество от приобретателя в случае, когда имущество

было передано собственником во владение, либо похищено у того или другого, либо выбыло из их владения иным путем помимо их воли.»

Таким образом, добросовестным приобретателем признается лицо, которое при приобретении законными методами имущества не знало и не должно было знать о факте неправомерности отчуждателя на совершение сделки. Факт приобретения добросовестным приобретателем вещи служит, как правило, титулом приобретения права собственности.

Институт добросовестного приобретателя сформировался в настоящем виде еще в средневековом обществе и выполнял свое основное предназначение, в случае приобретения вещи, имеющей юридический дефект. В указанный исторический период сложилось правило: «Hand muß Yand wahren» (рука должна обеспечивать руку), защищавшее торговый слой населения, приезжающий за покупками в город. Оно представляло гарантию для приобретателей на случай, если объявившийся впоследствии настоящий собственник попытается эвикцировать приобретенную вещь.

В настоящее время институт добросовестного приобретателя широко применяется во всем мире, направлен на стабилизацию внутреннего потребительского рынка, его упрощение, облегчение и ускорение заключения сделок, что в конечном итоге приводит к стабилизации всего общества в целом. Однако противоречие между рассматриваемыми отраслями законодательства приводит к полному игнорированию государством интересов населения. Это выражается в возможности приобретения добросовестным приобретателем товара, не прошедшего таможенную очистку. Таможенным законодательством установлена ответственность (ст. 280) за такое приобретение, владение, хранение и т.д. По факту владения добросовестными приобретателями недеklarированным транспортным средством таможенными органами по ст. 280 Таможенного кодекса РФ заводились и заводятся дела о нарушении таможенных правил. В процессе производства по данным категориям дел выясняется факт приобретения гражданами таких транспортных средств с соблюдением установленного порядка через торгующие организации, имеющие лицензии на право торговли автомобилями. В свою очередь граждане не знали и не могли знать об отсутствии у товара таможенной очистки. В результате установления такого факта граждане признаются таможенными органами добросовестными приобретателями и дела о нарушении ими таможенных правил прекращаются за отсутствием состава таможенного правонарушения.

Но автомобили владельцам не выдавались, были помещены таможенными органами на склад временного хранения с целью окончания таможенного оформления добросовестными приобретателями. Последние обращались в суд с иском об истребовании от таможенного органа автомашин, и

эти иски до последнего времени удовлетворялись (справка областного суда г. Самары о результатах обобщения судебной практики по делам, связанным с применением таможенного законодательства и рассмотренных судами в 1998 г.).

Как отмечалось Областным судом, во всех случаях признания судами добросовестности приобретателя, автомобили до приобретения их новыми собственниками ранее состояли на учете в органах ГАИ (ГИБДД), документы на них были оформлены без указания о нарушении правил ввоза на территорию РФ, и ни работники ГАИ, регистрирующие транспортные средства, ни работники автомагазинов, осуществляющие продажу транспортных средств, не проверили должным образом, оформлены ли данные автомобили в таможенном отношении. Сложившаяся тенденция наглядно свидетельствует об отсутствии координированных действий органов ГАИ (ГИБДД), автосалонов и таможенных органов по выявлению таких нарушений.

Однако в настоящее время в России, видимо по экономическим причинам, констатируется отход от устоявшейся мировой практики. Такое положение связано с Постановлением Конституционного суда от 14 мая 1999 г. № 8-П. Согласно его положениям, осуществление прав пользования и распоряжения перемещаемым имуществом вопреки требованиям ст. 131 Таможенного кодекса Российской Федерации, т.е. в случае отсутствия таможенной очистки, фактически означало бы выпуск в свободное обращение товаров и транспортных средств, перемещенных через таможенную границу России, без таможенного оформления и контроля. А это, в конечном счете, разрушило бы таможенный режим, сделало бы невозможным само таможенное регулирование и достижение тех конституционно защищаемых ценностей и целей, для которых оно предназначено, со всеми вытекающими последствиями, в том числе и криминогенного характера [3].

Неукоснительное соблюдение таможенного режима направлено на защиту конституционных ценностей, таких как суверенитет и экономическая безопасность Российской Федерации, права и законные интересы граждан, законные интересы отечественных производителей и потребителей, жизнь и здоровье человека, окружающая природная среда, что, по мнению Конституционного суда, само по себе не может рассматриваться как недопустимое ограничение конституционных прав и свобод и не нарушает требований нашей Конституции.

Согласно упомянутому Постановлению, федеральный законодатель вправе допустить конфискацию имущества, явившегося орудием или средством совершения либо непосредственным объектом таможенного правонарушения, независимо от того, находятся ли соответствующие товары и транспортные средства в собственности совершившего его лица, а также

независимо от того, установлено это лицо или нет. В противном случае организаторы незаконного перемещения товаров получили бы возможность переложить всю ответственность на неплатежеспособных лиц или лиц, проживающих за границей, что подрывало бы правопорядок в сфере таможенного регулирования и несовместимо с его целями и задачами.

По мнению суда, такой подход к товару, имеющему юридический дефект, соответствует ст. 35 Конституции Российской Федерации, содержащей определенные гарантии собственника, а именно: право частной собственности охраняется законом (часть 1); каждый вправе иметь имущество в собственности, владеть, пользоваться и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами (часть 2); никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда (часть 3). Кроме того, Конституция РФ устанавливает положение, согласно которому право собственности регулируется законом и может быть им ограничено.

Конституционный суд считает, что при толковании этих норм Конституции РФ выработанные им меры, связанные с ограничением права собственности, отвечают требованиям принципа справедливости, являются соразмерными конституционно закрепленным целям и охраняемым законным интересам, а также характеру совершенного деяния.

Следствием рассматриваемого Постановления является правомерная конфискация, ограничение в пользовании, владении и распоряжении таможенным органом любой вещи иностранного производства, как только устанавливается факт отсутствия у такого объекта гражданских правоотношений таможенной очистки даже у добросовестного приобретателя.

Позицию Конституционного суда разделяет и Высший Арбитражный суд. Согласно принятому им положению, сделки, по которым произведена передача другим лицам товаров и транспортных средств, не прошедших таможенную очистку, являются ничтожными.

Приведем фрагмент из «обзора практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства» полностью.

«В практике Арбитражных судов возник вопрос, является ли недействительной сделка, если она совершена сторонами, не являющимися участниками таможенных отношений, в части имущества, таможенное оформление которого не завершено.

Согласно ст. 131 Таможенного кодекса, никто не вправе пользоваться и распоряжаться товарами и транспортными средствами, по которым не завершено таможенное оформление, за исключением случаев, предусмотренных упомянутым Кодексом и нормативными актами Государственного таможенного комитета Российской Федерации. Проведение операций (сделок)

с такими товарами и транспортными средствами квалифицируется Таможенным кодексом как один из видов нарушений таможенных правил и предусматривает ответственность как лиц, перемещающих товары (ст. 259, 267, 273), так и лиц, их приобретающих.

Отсюда следует, что гражданские сделки, по которым произведена передача другим лицам указанных товаров и транспортных средств, кроме случаев, когда они разрешены в установленном порядке, не соответствуют требованиям таможенного законодательства и поэтому являются ничтожными (ст. 168 Гражданского кодекса Российской Федерации).» [4]

На основании вышеизложенного видно расширение сферы таможенного дела за счет области гражданского права, подрыв стабильности внутреннего потребительского рынка, переложение ответственности с государства в лице ГИБДД, таможенных органов на плечи добросовестных граждан-потребителей, сужение сферы действия принципа справедливости до рамок государственных интересов.

В идеале, за нарушение порядка таможенной очистки правоохранительные органы должны находить непосредственного правонарушителя, а не проследивать целую цепочку добросовестных приобретателей, за чей счет погашается ущерб, причиненный государству. Государство же должно создать определенную гарантию спокойного владения (*vacua possessio*) добросовестного приобретателя, компенсировав ему ущерб за необходимую эвикцию (*evictio*) в пользу государства. Но вернемся к рассмотрению сути таможенной очистки.

Как уже отмечалось, таможенная очистка является сердцевиной всего таможенного права и ее условия определяются таможенной политикой.

Под таможенной политикой понимают целенаправленную деятельность государства по регулированию внешнеторгового обмена через установление соответствующего таможенного режима перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Таможенная политика подчинена определенным принципам. Они сформулированы в Федеральном законе от 13 октября 1995 г. № 157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности». Ими являются:

1. Единство внешнеторговой политики как составной части внешней политики Российской Федерации.
2. Единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности и контроля за ее осуществлением.
3. Единство политики экспортного контроля, осуществляемой в целях реализации государственных задач обеспечения национальной безопасности, политических, экономических и военных интересов, а также выполне-

ния международных обязательств Российской Федерации по недопущению вывоза оружия массового уничтожения и иных наиболее опасных видов оружия.

4. Единство таможенной территории Российской Федерации.

5. Приоритет экономических мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

6. Равенство участников внешнеторговой деятельности и их недискриминация.

7. Защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности.

8. Исключение неоправданного вмешательства государства и его органов во внешнеторговую деятельность, нанесения ущерба ее участникам и экономике Российской Федерации в целом.

Российское государство, в соответствии с этими принципами, осуществляет:

1) формирование концепции и стратегии развития внешнеторговых связей и основных принципов внешнеторговой политики Российской Федерации;

2) обеспечение экономической безопасности, защиту экономического суверенитета и экономических интересов Российской Федерации, экономических интересов субъектов Российской Федерации и российских лиц;

3) государственное регулирование внешнеторговой деятельности, включая финансовое, валютное, кредитное, таможенно-тарифное и нетарифное регулирование; обеспечение экспортного контроля; определение политики в области сертификации товаров в связи с их ввозом и вывозом;

4) установление обязательных на всей территории Российской Федерации стандартов и критериев безопасности и/или безвредности для человека при ввозе товаров и правил контроля за ними;

5) определение порядка ввоза и вывоза вооружений, военной техники и имущества военно-технического назначения, оказание технического содействия в создании объектов военного назначения за рубежом, передачу технической документации, организацию лицензионного производства, модернизацию и ремонт военной техники, а также оказание других услуг в области военно-технического сотрудничества и сотрудничества с иностранными государствами в ракетно-космической области;

6) определение порядка вывоза и ввоза расщепляющихся материалов, отравляющих, взрывчатых, ядовитых, психотропных веществ, сильнодействующих наркотических средств, биологически активных материалов (до-

норской крови, внутренних органов и других материалов), генетически активных материалов (культур грибов, бактерий, вирусов, семенного материала животных и человека и иных материалов), животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, частей и дериватов, а также их использования;

7) определение порядка ввоза и вывоза опасных отходов, а также их использования;

8) определение порядка вывоза отдельных видов сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации и оказания услуг, которые применяются или могут быть применены при создании вооружений и военной техники, а также тех из них, которые имеют мирное назначение, но могут быть использованы при создании ядерного, химического и других видов оружия массового уничтожения и ракетных средств его доставки;

9) определение порядка вывоза отдельных видов стратегически важных сырьевых товаров, связанных с выполнением международных обязательств Российской Федерации, ввоза сырья для переработки на таможенной территории государства и вывоза продуктов его переработки;

10) определение порядка ввоза и вывоза драгоценных металлов, драгоценных камней, изделий из них, лома драгоценных металлов и драгоценных камней, отходов их переработки и химических соединений, содержащих драгоценные металлы;

11) установление показателей статистической отчетности внешнеэкономической деятельности, обязательных на всей территории Российской Федерации;

12) предоставление государственных кредитов и иной экономической помощи иностранным государствам, их юридическим лицам и международным организациям, заключение международных договоров о внешних заимствованиях Российской Федерации и государственных кредитах, предоставленных нашей стране иностранными государствами, установление предельного размера государственных кредитов и внешних заимствований Российской Федерации;

13) формирование и использование официальных золотовалютных резервов Российской Федерации;

14) разработка платежного баланса Российской Федерации;

15) привлечение государственных, банковских и коммерческих кредитов под гарантии Правительства Российской Федерации, контроль за их использованием;

16) установление лимита внешнего государственного долга Российской Федерации и управление этим долгом, организация работы по погашению долгов иностранных государств перед Российской Федерацией;

17) заключение международных договоров Российской Федерации в области внешних экономических связей;

18) участие в деятельности международных экономических и научно-технических организаций, реализации решений, принимаемых этими организациями;

19) создание и функционирование торговых представительств Российской Федерации за рубежом, а также представительств Российской Федерации при международных экономических и научно-технических организациях;

20) владение, пользование и распоряжение федеральной государственной собственностью Российской Федерации за рубежом.

В сфере совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности находятся:

1) координация внешнеторговой деятельности субъектов Российской Федерации, в том числе экспортной деятельности субъектов Российской Федерации в целях максимальной реализации их экспортного потенциала;

2) формирование и реализация региональных и межрегиональных программ внешнеторговой деятельности;

3) получение иностранных кредитов под гарантии бюджетных доходов субъектов Российской Федерации, их использование во внешнеторговой деятельности и погашение;

4) выполнение международных договоров Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности, непосредственно затрагивающих интересы соответствующих субъектов Российской Федерации;

5) координация деятельности субъектов Российской Федерации по созданию и функционированию свободных экономических зон, регулированию приграничной торговли;

6) информационное обеспечение внешнеторговой деятельности.

Субъекты Российской Федерации обладают всей полнотой государственной власти. Они имеют следующие права:

1) осуществлять внешнеторговую деятельность на своей территории в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) осуществлять координацию и контроль за внешнеторговой деятельностью российских и иностранных лиц;

3) осуществлять формирование и реализацию региональных программ внешнеторговой деятельности;

4) предоставлять дополнительные по отношению к федеральным финансовым гарантии участникам внешнеэкономической деятельности, зарегистрированным на их территории. Российская Федерация не отвечает по дополнительным гарантиям субъектов Российской Федерации;

5) предоставлять гарантии и льготы участникам внешнеэкономической деятельности, зарегистрированным на их территории, только в части выполнения их обязательств перед бюджетами и внебюджетными фондами субъектов Российской Федерации. Указанные льготы не должны противоречить международным обязательствам Российской Федерации;

6) создавать страховые и залоговые фонды в сфере внешнеэкономической деятельности для привлечения иностранных займов и кредитов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) заключать соглашения в области внешнеэкономических связей с субъектами иностранных федеративных государств, административно-территориальными образованиями иностранных государств;

8) содержать своих представителей при торговых представительствах Российской Федерации в иностранных государствах за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, на который возложены координация и регулирование внешнеэкономической деятельности.

Президент Российской Федерации в соответствии с Конституцией и федеральными законами:

1) осуществляет руководство государственной внешнеэкономической политикой Российской Федерации;

2) в ежегодные послания Федеральному Собранию Российской Федерации о положении в стране, об основных направлениях внутренней и внешней политики государства включает раздел о государственной внешнеэкономической политике;

3) регулирует сотрудничество в военно-технической области;

4) определяет порядок вывоза драгоценных металлов, драгоценных камней и расщепляющихся материалов;

5) в целях обеспечения национальной безопасности Российской Федерации вправе вводить признанные международным правом экономические санкции;

6) в случае, если сочтет это необходимым, на основании ч. 1 ст. 85 Конституции использует согласительные процедуры для разрешения разногласий между органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти ее субъектов по вопросам государственной внешнеэкономической политики, а в случае недостижения согласованного реше-

ния вправе передать разрешение спора на рассмотрение соответствующего суда;

7) в случае, если сочтет это необходимым, на основании ч. 2 ст. 85 Конституции приостанавливает действие актов органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по вопросам государственной внешне-торговой политики до решения этого вопроса соответствующим судом.

Правительство Российской Федерации также оказывает воздействие на институт таможенной очистки. Оно:

1) обеспечивает проведение в стране единой государственной внешне-торговой политики и осуществляет меры по ее реализации, принимает соответствующие решения и обеспечивает их выполнение;

2) разрабатывает и представляет на утверждение Федерального Собрания Российской Федерации федеральную программу развития внешнеторговой деятельности;

3) принимает временные меры по защите внутреннего рынка Российской Федерации;

4) принимает решения об определении величины ставок таможенного тарифа в пределах, установленных федеральными законами;

5) вводит количественные ограничения экспорта и импорта в соответствии с федеральными законами;

6) принимает в пределах своей компетенции решения о проведении переговоров и подписании международных договоров Российской Федерации;

7) осуществляет управление федеральной собственностью Российской Федерации за рубежом;

8) на основании пункта «ж» ч. 1 ст. 114 Конституции Российской Федерации осуществляет иные полномочия, определенные федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, в области государственного управления внешнеторговой деятельностью.

Государственная внешнеторговая политика осуществляется посредством применения экономического и административного методов регулирования внешнеторговой деятельности с действующим законодательством и включает в себя таможенно-тарифные (импортный и экспортный таможенные тарифы) и нетарифные (в частности, путем квотирования и лицензирования) механизмы регулирования внешнеторговой деятельности.

Не допускается применение иных методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, основывающихся на грубом вмешательстве во внешнеэкономическую сферу и установлении различных ограничений органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти субъектов Российской Федерации. Государст-

вом разработаны определенные меры, воздействующие на таможенную очистку.

Количественные ограничения экспорта и импорта

Экспорт из Российской Федерации и импорт в нее осуществляются, как правило, без количественных ограничений. Они могут вводиться только в исключительных случаях Правительством Российской Федерации в целях:

- 1) обеспечения национальной безопасности Российской Федерации;
- 2) выполнения международных обязательств нашего государства с учетом состояния на внутреннем товарном рынке;
- 3) защиты внутреннего рынка Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством.

Введение количественных ограничений экспорта осуществляется с учетом выполнения Российской Федерацией своих обязательств по соглашениям, заключенным в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции», в части обеспечения экспорта минерального сырья, являющегося в соответствии с условиями указанных соглашений собственностью инвестора.

Постановления Правительства Российской Федерации о введении количественных ограничений экспорта и импорта принимаются и официально опубликовываются не позднее чем за три месяца до введения этих ограничений в действие.

Распределение квот и выдача лицензий при установлении количественных ограничений осуществляются, как правило, путем проведения конкурса или аукциона или в порядке фактического проведения операций по экспорту и/или импорту до суммарного исполнения квоты с предоставлением федеральным органом исполнительной власти преимущественного права организациям-изготовителям.

Порядок проведения конкурса или аукциона устанавливается Правительством Российской Федерации. Не допускаются ограничение числа участников такого конкурса или аукциона и их дискриминация по признакам формы собственности, места регистрации, положения на рынке.

Экспортный контроль

Он применяется в целях защиты национальных интересов Российской Федерации при осуществлении внешнеторговой деятельности в отношении вооружений, военной техники и товаров двойного назначения, а также соблюдения международных обязательств нашей страны по нераспространению оружия массового уничтожения и иных наиболее опасных видов оружия и технологий их создания.

Номенклатура подпадающих под экспортный контроль вооружений, военной техники, отдельных видов сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации и услуг, которые применяются или могут быть применены при создании оружия массового уничтожения, ракетных средств его доставки и иных наиболее опасных видов оружия, определяется списками и перечнями, устанавливаемыми указами Президента Российской Федерации по представлению Правительства Российской Федерации.

Указы Президента Российской Федерации, устанавливающие перечни товаров, подпадающих под экспортный контроль, вступают в силу не ранее трех месяцев со дня их официального опубликования.

Российская Федерация проводит единую политику экспортного контроля, определяемую исключительно на основе обеспечения безопасности страны, ее политических, экономических и военных интересов.

Государственная монополия

Вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, экспорт которых контролируется, осуществляется в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации. Перечни отдельных видов товаров, на экспорт и/или импорт которых устанавливается государственная монополия, определяются федеральными законами.

Государственная монополия на экспорт и/или импорт отдельных видов товаров осуществляется на основе их лицензирования. Лицензии на осуществление этой деятельности выдаются определенным федеральным органом исполнительной власти, исключительно государственным унитарным предприятиям, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации и общепризнанными международно-правовыми нормами обязаны совершать сделки по экспорту и/или импорту товаров на основе принципов недискриминации и добросовестной коммерческой практики.

Сделки по экспорту и/или импорту отдельных видов товаров, совершенные в нарушение государственной монополии, являются ничтожными.

Защитные меры в отношении импорта товаров

Эта разновидность мер применяется в двух случаях, когда:

- какой-либо товар или товары импортируются в настолько больших количествах, что этим наносится существенный ущерб или возникает угроза причинения такого ущерба отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров на территории Российской Федерации;

- какой-либо товар (товары) импортируется на условиях, которыми наносится существенный ущерб или возникает угроза причинения такого ущерба производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров на территории Российской Федерации.

Они применяются до такой степени и на такой срок, которые могут быть необходимы для устранения серьезного ущерба или предотвращения угрозы причинения такового и выражаются в форме количественных ограничений или введения специальной повышенной таможенной пошлины.

Основанием для принятия решения о введении защитных мер является доклад компетентного федерального органа исполнительной власти. Он готовится по результатам расследования, проведенного либо по поручению Правительства Российской Федерации и/либо по заявлению органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации, а также производителя (объединения производителей). Расследование проводится в течение не более двух месяцев со дня принятия заявления. Предметом расследования является установление существенного ущерба или угрозы причинения такового и наличия объективной причинной связи между ростом импорта и существенным ущербом или угрозой причинения такового. Под существенным ущербом понимается общее ухудшение состояния отечественного производства в данной отрасли, отражаемое в показателях его сокращения или рентабельности соответствующих товаров или услуг. Под угрозой причинения существенного ущерба подразумевается очевидная неотвратимость такого ущерба. Она должна быть подтверждена фактическими доказательствами с целью исключения субъективных соображений о возможности причинения существенного ущерба.

По поручению Правительства Российской Федерации Министерство торговли направляет уведомление соответствующим органам иностранных государств или органам таможенных территорий о начале расследования с указанием товара, доказательств наличия существенного ущерба или угрозы причинения такового от импорта этого товара, конкретной предлагаемой защитной меры и предлагаемого срока ее введения, а также о готовности провести консультации по этим вопросам.

Процедура введения защитных мер является гласной и предусматривает официальное опубликование решения Правительства Российской Федерации о введении защитной меры с указанием общего количества и стоимости товара или товаров, подпадающих под ограничение. Срок действия защитной меры, ее досрочная отмена или продление, а также все изменения в общем объеме и стоимости товаров на период действия в отношении них защитной меры устанавливаются Правительством Российской Федерации с учетом международных обязательств нашего государства.

Запрет и ограничения импорта и или экспорта

Эта мера устанавливается в отношении товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, исходя из национальных интересов. Ее применение преследует следующие цели:

- 1) соблюдение общественной морали и правопорядка;
- 2) охрану жизни и здоровья людей, охрану животного и растительного мира и окружающей среды в целом;
- 3) сохранение культурного наследия народов Российской Федерации;
- 4) защиту культурных ценностей от незаконных вывоза, ввоза и передачи прав собственности на них;
- 5) необходимость предотвращения истощения невозобновимых природных ресурсов, если меры, связанные с этим, проводятся одновременно с ограничениями соответствующего внутреннего производства и потребления;
- 6) обеспечение национальной безопасности Российской Федерации;
- 7) защиту внешнего финансового положения и поддержание платежного баланса Российской Федерации;
- 8) выполнение международных обязательств Российской Федерации.

С целью недопущения на таможенную территорию РФ товаров, не прошедших таможенную очистку, таможенное право предусматривает проведение вторичного таможенного контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Рынок / Бизнес. Коммерция. Экономика / Толковый терминологический словарь / Сост. В.А.Калашников. М., 1998.
2. Справка о результатах обобщения судебной практики по делам, связанным с применением таможенного законодательства, рассмотренного судами в 1998 г. областного суда г. Самара.
3. Постановление Конституционного суда от 14 мая 1989 г. № 8. п «По делу о проверке конституционности положений ч. 1 ст. 131 и ч. 1 ст. 380 Таможенного кодекса РФ в связи с жалобой закрытого акционерного общества «Сибирского агентства «Экспресс» и гражданина С.И.Тенетева, а также жалобой фирмы «YSG Reninble Servicesilnc» / Российская газета. 1999 г. 1 июня.
4. Письма Высшего Арбитражного суда РФ от 12 июня 1996 г. № 5 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства» / Вестник Высшего Арбитражного суда РФ. 1996. № 9.

5. Федеральный закон от 13 октября 1995 г. № 157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» / Российская газета. 1996 г. 24 октября.

11. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Таможенный контроль представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения законодательства и международных договоров Российской Федерации.

Различают *предварительный, первичный и вторичный контроль*. *Предварительный* таможенный контроль производится при непосредственном перемещении товара через таможенную границу России до таможенного органа, компетентного его оформить. *Первичный* таможенный контроль производится при непосредственном таможенном оформлении товара. *Вторичный* таможенный контроль – это такой контроль, который осуществляется таможенными органами после или вне процедуры таможенного

оформления и контроля (первичного). Таможенный контроль, осуществляемый в отношении товаров и транспортных средств, следующих транзитом через таможенную территорию России, называется промежуточным.

Различают таможенный контроль товаров и транспортных средств. Товары при таможенном контроле классифицируют на импортные, экспортные и транзитные.

Применительно к транспортным средствам различают следующие формы таможенного контроля для:

- морских судов;
- речных судов;
- железнодорожных составов;
- воздушных судов;
- автотранспортных средств.

В зависимости от характера участия в осуществлении контроля таможенных органов сотрудничающих стран выделяются:

- двусторонний таможенный контроль, при котором таможенный досмотр раздельно осуществляют таможенные органы каждой из стран;
- односторонний таможенный контроль, когда таможенный досмотр проводят таможенные органы только одной из стран;
- совместный таможенный контроль, имеющий место в случае осуществления таможенного досмотра одновременно таможенными служащими обоих государств.

В соответствии со ст. 193 ТК РФ, таможенному контролю подлежат все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу Российской Федерации, вне зависимости от их выпуска в любое время. Он осуществляется, если имеются достаточные основания полагать о наличии нарушения таможенного законодательства или международного договора Российской Федерации, контроль над исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации.

Ст. 180 Таможенного кодекса устанавливает формы таможенного контроля и порядок их проведения. Эти формы включают в себя:

- 1) проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей;
- 2) таможенный досмотр (товаров и транспортных средств, личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля);
- 3) учет товаров и транспортных средств;
- 4) устный опрос физических лиц и должностных лиц;
- 5) проверка системы учета и отчетности;
- 6) осмотр территорий и помещений, складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, свободных таможенных зон и мага-

зинов беспошлинной торговли 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;

7) иные формы, предусмотренные таможенным законодательством.

Как отмечалось выше, все товары и транспортные средства подлежат таможенному контролю. Исключение из правила предусматривает ст. 188 ТК РФ. Освобождение от определенных форм как первичного, так и вторичного таможенного контроля устанавливается исключительно ТК РФ. Так, таможенному досмотру не подлежит:

1. Личный багаж Президента Российской Федерации и следующих вместе с ним членов семьи.

2. Личный багаж депутатов Российской Федерации и членов Правительства Российской Федерации, если указанные лица пересекают таможенную границу Российской Федерации в связи с исполнением своих депутатских или служебных обязанностей.

3. Иностранные военные корабли (суда), боевые и военно-транспортные воздушные суда и военная техника, следующая своим ходом.

Председатель ГТК РФ или лицо, его замещающее, вправе освобождать отдельных лиц, отдельные товары и транспортные средства от определенных форм таможенного контроля в случаях, когда это отвечает жизненно важным интересам Российской Федерации. Кроме того, освобождение от определенных форм таможенного контроля в соответствии с международными договорами Российской Федерации осуществляется после ратификации этих договоров.

При осуществлении таможенного контроля таможенными органами неукоснительно должны соблюдаться требования законодательства относительно выбора процедуры, ее длительности и т.д.

Необходимо отметить, что любая форма таможенного контроля так или иначе затрагивает права и свободы человека и гражданина.

Согласно п. 3 ст. 55 Конституции РФ, права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены федеральным законом только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

В связи с этим таможенные органы должны строго придерживаться конституционных положений, гарантирующих гражданам соблюдение прав, свобод и защиту их законных интересов. Но характер отдельных статей ТК приводит к возможности иного толкования правовых норм.

Так, законодатель в ст. 180 Таможенного кодекса, подчеркивает, что при проведении любых форм таможенного контроля таможенные органы вправе применять технические средства. Они могут быть безопасны для жизни и здоровья человека, животных и растений и не причинять ущерба товарам, транспортным средствам, лицам.

Иными словами, если таможенный орган не обеспечен определенными техническими средствами, не причиняющими ущерба товарам, транспортным средствам, лицам, то он правомочен причинить им правомерный вред своими действиями. Такое положение противоречит Конституции РФ (ст. 35), гарантирующей защиту прав собственника.

Создавшееся противоречие разрешит смена слова «могут» на слова «должны», «обязаны».

Также хотелось бы отметить «однобокую» заботу законодателя о государственных интересах в ущерб интересам отдельных граждан.

Иллюстрацией этого служит ст. 187 ТК РФ, регламентирующая выборочность таможенного контроля. Так, при проведении таможенного контроля таможенные органы должны использовать, как правило, те его формы, которые являются достаточными для обеспечения соблюдения законодательства РФ о таможенном деле, иного законодательства и международных договоров РФ. Но при необходимости таможенные органы Российской Федерации могут использовать все формы таможенного контроля, предусмотренные таможенным правом.

В целях более эффективного проведения таможенного контроля таможенными органами вдоль таможенной границы, в местах таможенного оформления, в иных местах, определяемых ГТК, создаются специальные зоны.

В них устанавливается особый режим, согласно которому осуществление производственной и иной коммерческой деятельности, перемещение товаров, транспортных средств, лиц, включая должностных лиц иных государственных органов, через границы таких зон и в их пределах допускается только с разрешения таможенных органов Российской Федерации и под их контролем. Доступ в эти зоны разрешается с предварительного уведомления таможенных органов Российской Федерации.

Предварительный характер таможенного контроля выражается в контроле за доставкой товара от внешней границы России до таможенного органа. Также распространенной формой таможенного контроля является контроль за соблюдением предварительных операций. Она выражается в специальном оформлении перемещаемых товаров.

Доставка товаров под таможенным контролем оформляется сотрудниками таможенных постов и отделов таможенного оформления, специально

выделенными для этих целей путем составления документа по контролю за доставкой товаров.

Документ по контролю за доставкой товаров ДКД составляется на четырех листах грузовой таможенной декларации и, в случае необходимости, на добавочных листах.

Контрольный и четвертый листы ДКД в день их оформления должны быть доставлены из таможенных постов и отделов таможенного оформления в отделы по контролю за доставкой товаров таможни, в структуру которой они входят.

Контроль за доставкой товаров до таможенного органа назначения осуществляют отделы по контролю за доставкой товаров. Отделы по контролю за доставкой товаров осуществляют регистрацию контрольных листов ДКД. Контрольные листы ДКД хранятся в отделах по контролю за доставкой товаров в отдельных папках по порядковым номерам. Отдел по контролю за доставкой товаров не позднее следующего дня после поступления контрольного и четвертого листов ДКД информирует по оперативным каналам связи аналогичные отделы таможни назначения об отправлении товара и транспортного средства под таможенным контролем с указанием номера документа по контролю

за доставкой товаров, наименования и адреса перевозчика, получателя или отправителя товара, наименования и количества товара, вида и регистрационного номера транспортного средства, срока доставки.

В этот же день четвертый лист ДКД направляется по почте или фельдшерской связью в таможню назначения.

Сотрудник отдела по контролю за доставкой, ответственный за передачу и прием информации, на контрольном листе ДКД указывает номер и дату отправления телекса, факса, а также дату отправления четвертого листа ДКД.

Отделы по контролю за доставкой товаров таможни назначения регистрируют полученные телексы, факсы и четвертые листы ДКД и незамедлительно информируют таможенные посты или отделы таможенного оформления, в адреса которых следуют товар и транспортное средство под таможенным контролем.

Таможенные посты и отделы таможенного оформления таможни назначения после доставки товаров и транспортных средств возвращают второй лист ДКД в отдел по контролю за доставкой товаров. В грузовой таможенной декларации, заполненной на доставленный товар, указывается номер ДКД. Отдел по контролю за доставкой товаров после получения второго листа ДКД указывает в журнале регистрации о доставке товаров и письменно по оперативным каналам связи информирует таможню отправления о

доставке товара и транспортного средства с указанием номера ДКД для снятия товара с контроля.

Второй и четвертый листы ДКД хранятся в отделе по контролю за доставкой товаров таможи назначения в отдельной папке.

Первичная форма таможенного контроля заключается в пятиступенчатой процедуре таможенного оформления и контроля товаров, что было нами рассмотрено.

Наиболее распространенной формой вторичного таможенного контроля является проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей. Для ее реализации законодатель ввел обязанность для лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу РФ либо осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы РФ, представлять им документы и сведения, необходимые для таможенного контроля.

С целью проведения таможенного контроля в данной форме таможенные органы Российской Федерации вправе получать от банков и иных кредитных учреждений сведения об операциях и состоянии счетов лиц-участников внешнеэкономической деятельности.

При осуществлении таможенного контроля законодателем (ст. 184 ТК РФ) предоставлено должностным лицам таможенного органа только на основании служебного удостоверения право доступа на территорию и в помещения любых лиц, где могут находиться:

1. Товары и транспортные средства иностранного производства.
2. Документы, необходимые для таможенного контроля.
3. Осуществляется деятельность, контроль над которой возложен на таможенные органы Российской Федерации.

Финансово-хозяйственная проверка является основной разновидностью проверки документов и сведений, необходимых для таможенных целей.

Ст. 186 Таможенного кодекса Российской Федерации четко определяет цель и основания ее проведения. Целью является обеспечение соблюдения законодательства о таможенном деле. Для ее реализации необходимы основания. Ими являются обоснованные предположения таможенных органов о том, что законодательство о таможенном деле и международные договоры не соблюдаются или соблюдаются не в полной мере.

Негативным является факт их неопределенности, чем и пользуются пресловутые таможенные органы. Их компетенция, в соответствии с Указанием ГТК РФ от 24 ноября 1993 г. № 01-12/994 «О мерах по организации проверок финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД», существенно расширена такими основаниями проведения проверок, как:

- 1) календарный план проведения плановых проверок, утверждаемый начальником таможенного органа;
- 2) поручения ГТК России;
- 3) распоряжения начальников региональных таможенных управлений или начальников таможен [1].

Таким образом, для таможенных органов становится возможным проведение такой формы контроля не только для организации проверок конкретных фактов возможных нарушений таможенного и валютного законодательства, но и в профилактических целях. Но, ввиду расхождения оснований, указанных в Таможенном кодексе и в этом Указании, необходимо руководствоваться только Таможенным кодексом.

Основания финансово-хозяйственной проверки должны соответствовать требованиям действующего законодательства, т.е. быть обоснованными, легальными и проверяемыми.

Под обоснованностью надлежит понимать информационное содержание о нарушении таможенных правил конкретным субъектом таможенного права. Легальным признается основание, которое основывается на информации, полученной определенным лицом из надлежащего источника и им облеченной в надлежащей форме. Проверимость информации должна выражаться в возможности ее проверки лицами, правомочными на эту деятельность (вышестоящим таможенным органом, прокуратурой, судом).

Необходимо отметить, что в настоящий момент оценка достаточности оснований для применения этой формы контроля является прерогативой должностного лица таможенного органа и зависит от его усмотрения.

Эти основания должны находить свое отражение в постановлении о проведении финансово-хозяйственной проверки, с которым знакомятся представители юридического лица.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД предполагает анализ их внешнеэкономической деятельности, позволяющий выявить направленность и состояние экспортно-импортных отношений с иностранными партнерами, нарушения таможенного и валютного законодательства или негативные тенденции во внешнеэкономической деятельности, позволяющие таможенным органам особенно тщательно контролировать операции данного участника ВЭД.

Методика организации проверок основана на использовании существующего в РФ механизма учета и регистрации товарно-материальных ценностей и движения денежных средств на счетах предприятий (организаций), вытекающих из требований Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, обязательного к исполнению всеми субъектами хозяйственной деятельности на территории РФ.

Финансово-хозяйственная проверка осуществляется в следующих формах:

1) проведение проверки валютных операций предприятий (организаций). Она охватывает экспортно-импортные операции участников ВЭД при поставке товара за наличные с расчетами через банки и при бартерных сделках. Основной целью ее проведения является выявление фактов нарушения валютного законодательства;

2) проведение проверки определения таможенной стоимости товаров предприятиями (организациями). Такая разновидность проверки осуществляется для соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности законодательства РФ в части правильности определения таможенной стоимости и основана на документальной проверке таможенной, коммерческой и бухгалтерской документации участников ВЭД. Ее основными задачами являются: подтверждение правильности таможенной стоимости товаров, заявленной при декларировании; подтверждение цены сделки, действительно уплаченной или подлежащей уплате за товар; выявление ложных заявлений, в том числе неучтенных при декларировании элементов таможенной стоимости. Она осуществляется путем тщательной проверки точности информации, применяемой

для оценки таможенной стоимости, а также правильности ее применения на основе предъявленных документов (включая фрахтовые документы в случае принятия или непринятия цены сделки, документы по оплате за использование объектов интеллектуальной собственности, по конвертации валюты, математические расчеты и т.д.);

3) проведение проверки предприятий (организаций) с целью обнаружения товаров, ввезенных на территорию РФ без предъявления к таможенному оформлению. Основной целью этой проверки является выявление наличия на складах участников внешнеэкономической деятельности товарно-материальных ценностей, ввезенных на территорию РФ с нарушениями таможенного законодательства.

Результаты проверки должны быть закреплены в виде акта произвольной формы, подписываемого должностными лицами таможенных органов, участвующими в проверке, а также руководителем и главным бухгалтером проверяемого лица. Он составляется в трех экземплярах:

- первый направляется в дело таможни;
- второй (в случае, если в ходе проверки рассмотрены вопросы соблюдения участником ВЭД валютного законодательства, а также требований, предъявляемых актами государственного регулирования внешнеторговых бартерных сделок) – в структурное подразделение валютного контроля вышестоящего таможенного органа,

- третий незамедлительно передается предприятию (организации).

Должностным лицам, проводящим такую форму таможенного контроля, предоставлены большие полномочия. Так, они вправе:

1. Требовать безвозмездного предоставления и знакомиться с любой документацией (включая банковскую) и информацией, касающимися осуществления внешнеэкономической и иной хозяйственной деятельности, имеющей отношение к таможенному делу и функциям таможенных органов Российской Федерации.

2. Получать от должностных лиц и других работников справки, письменные и устные объяснения.

3. Опечатывать помещения.

4. Изымать по специальному акту документы, если они будут проверяться в другом месте.

При проведении проверки должностное лицо обязано:

а) не причинять неправомерный ущерб лицу, чья финансово-хозяйственная деятельность проверяется;

б) о ее результатах незамедлительно сообщить проверяемому лицу;

в) не разглашать впоследствии полученную в ходе проверки информацию.

Результаты проведенной проверки, зафиксированные в акте, в случае обнаружения нарушений таможенного и валютного законодательства могут служить основанием для заведения дела о нарушении таможенных правил, возбуждения уголовного дела о контрабанде или ином преступлении в сфере таможенного дела.

В случае обнаружения в результате проверок нарушений, по которым привлечение к ответственности виновных лиц не входит в компетенцию таможенных органов, копию акта должностные лица таможенных органов направляют в соответствующие государственные органы (МВД, МБ, ГНС и др.).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Указание ГТК РФ от 24 ноября 1993 г. № 01-121994 «О мерах по организации проверок финансово-хозяйственной правильности участников ВЭД» // Экспресс-Закон. 1992. № 42.

12. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВИЛ

Институт таможенно-правовой ответственности содержится в особенной части Таможенного кодекса. Таможенно-правовая ответственность – это применение таможенными органами установленных Таможенным кодексом мер таможенного взыскания к субъектам внешнеэкономической деятельности за нарушение таможенных правил.

Ответственность выражается в применении к лицу, совершившему таможенное правонарушение, таможенного взыскания. Таможенный кодекс (ст. 242) устанавливает следующие разновидности взысканий:

1) предупреждение;

2) штраф. Он подразделяется на два вида:

а) штраф, установленный применительно к размеру минимальной месячной оплаты труда. Под его размером понимается установленная законом минимальная месячная оплата труда на день совершения правонарушения, а если такой день установить невозможно, – на день обнаружения правонарушения;

б) штраф, исчисляемый исходя из стоимости товаров и транспортных средств. Под такой стоимостью понимается их свободная (рыночная) цена на день обнаружения правонарушения;

3) отзыв лицензии или квалификационного аттестата, выданных таможенным органом Российской Федерации на осуществление определенных видов деятельности. Это взыскание рассматривается в качестве дополнительного и применяется к таким специальным субъектам таможенного права, как владельцы таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, свободных складов, складов временного хранения, а также таможенные брокеры, таможенные перевозчики или специалисты по таможенному оформлению;

4) конфискация товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, а также товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил;

5) взыскание стоимости товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, а также товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил. Данный вид взыскания состоит в принудительном изъятии денежной суммы, составляющей свободную (рыночную) цену таких товаров и транспортных средств на день

обнаружения правонарушения, и применяется в качестве основного или дополнительного взыскания;

б) конфискация транспортных средств, на которых перевозились товары, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил.

Должностное лицо таможенного органа, рассматривающее дело о нарушении таможенных правил, правомочно допускать снижение размера взыскания. Основанием для использования этого права могут выступать обстоятельства дела, существенно снижающие степень общественной опасности деяния.

Перечисленные выше взыскания применяются в таможенном деле исключительно за нарушение таможенных правил. Под таким нарушением понимается противоправное действие либо бездействие лица, посягающее на установленный таможенным правом порядок перемещения (включая применение таможенных режимов), таможенного контроля и таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, обложения таможенными платежами и их уплаты, предоставления таможенных льгот и пользования ими, за которое предусмотрена таможенная ответственность. Иными словами, нарушение таможенных правил – это противоправное деяние, которое посягает на установленные и защищаемые таможенным делом таможенные правила, установленные общей частью.

Анализ дефиниции нарушения таможенных правил позволяет выделить несколько его обязательных компонентов, признаков.

1. Противоправность деяния. В качестве деяния выступает акт волевого поведения, включающий в себя либо действие, либо бездействие. Под действием понимается активное невыполнение обязанности. Бездействие же выступает в роли пассивного невыполнения этой обязанности. Как действие, так и бездействие должны посягать на основные институты таможенного права: декларирование, таможенное оформление и таможенная очистка. В этом выражается противоправность деяния.

2. Виновность. Противоправное деяние только тогда может быть признано нарушением таможенных правил, когда оно совершено виновно. Под виной понимается соответствующее психическое отношение к совершаемому деянию. Вина в таможенном праве характеризуется тем, что лицо:

- сознает общественно опасный характер деяния;
- желает совершить такое деяние.

В отношении юридического лица таможенное право предусматривает установление так называемой «ответственности», что наталкивает правоохранительные органы на применение принципа объективного вменения.

Объективное вменение – это таможенно-правовая ответственность за невиновное причинение вреда. Применение этого принципа в таможенном праве нарушает основные принципы таможенной ответственности. ГТК РФ предпринимает попытки сгладить противоречия, устанавливая ответственность предприятия при наличии вины должностного лица. Однако эти меры будут носить формальный характер до тех пор, пока законодатель легально не определит, что понимается под ответственностью юридического лица.

Лицо привлекается к ответственности за нарушение таможенных правил только в том случае, когда в его деянии присутствует состав таможенного правонарушения.

Под составом понимается совокупность установленных таможенным правом объективных и субъективных признаков, характеризующих конкретное противоправное деяние как таможенное правонарушение.

В состав включаются четыре элемента: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона (только в отношении физических и должностных лиц).

Объектом нарушения таможенных правил являются общественные отношения, урегулированные таможенными правилами и защищенные таможенной ответственностью. Помимо общего объекта выделяется таможенным правом непосредственный объект. Непосредственным объектом таможенного правонарушения выступает предмет посягательства, а именно объект таможенной очистки. Пункты 4,5 и 6 ст. 242 ТК РФ содержат положения относительно конфискации предмета, явившегося «непосредственным объектом таможенного правонарушения».

Объективная сторона таможенного правонарушения представляет собой систему предусмотренных нормой таможенного права признаков, характеризующих его внешнюю сторону, внешний процесс противоправного нарушения. В число этих признаков входят: действие или бездействие, в некоторых случаях – время, место, способ, обстановка.

Необходимо отметить, что все составы формальны, т.е. при квалификации для таможенного органа необязательно установление последствий, к которым привело данное правонарушение.

Обязательным в объективной стороне таможенного правонарушения является признак, характеризующий само деяние как действие (перемещение, выгрузка, хранение и т.п.), так и бездействие (недекларирование).

Субъектом таможенно-правовой ответственности является лицо, нарушившее таможенные правила, т.е. совершившее описанный в таможенном кодексе состав правонарушения.

Признаки состава, характеризующие субъекта, классифицируются на два вида: общие и специальные.

Общими признаками признаются такие, которыми наделяются все лица таможенной ответственности. Специальными – такие, которыми наделяются только специальные субъекты таможенного права – перевозчики, владельцы складов, брокеры и т.д.

К общим признакам относится перечень лиц, могущих быть субъектами таможенных правил.

1. Физические лица, если к моменту совершения правонарушения они достигли 16-летнего возраста.

2. Должностные лица, если в их служебные полномочия в момент совершения ими правонарушения входило обеспечение выполнения требований, установленных Таможенным кодексом, а также иными актами законодательства РФ по таможенному делу и международными договорами, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы.

3. Предприятия, учреждения и организации, а также лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

4. Военнослужащие вооруженных сил РФ, пограничных и внутренних войск, иных воинских формирований, предусмотренных законодательными актами РФ, лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, сотрудники органов внешней разведки, федеральных органов государственной безопасности, а также призванные на военные сборы граждане.

5. Воинские части и другие воинские формирования, имеющие статус юридического лица, органы внутренних дел, органы внешней разведки и федеральные органы государственной безопасности.

6. Иностранцы.

Важным признаком физического лица является вменяемость, т.е. способность лица осознавать значение своих действий или руководить ими. Таможенный кодекс в ст. 235 указывает, что состояние невменяемости может быть связано с хроническим психическим заболеванием, временным расстройством психики, слабоумием или иным болезненным психическим расстройством. Лицо, находившееся в состоянии невменяемости во время совершения таможенных правил, освобождается от таможенной ответственности. По аналогии должно освобождаться от ответственности за нарушение таможенных правил и предприятие, директор которого в этом болезненном состоянии совершил правонарушение.

Субъективная сторона нарушения таможенных правил – это психическое отношение субъекта к противоправному действию или бездействию и его последствиям.

Основным признаком субъективной стороны состава любого правонарушения является виновность, т.е. психическое отношение лица к совер-

шаемому им деянию. Вина – это ключевое звено субъективной стороны состава, в которую в ряде случаев включаются еще мотив и цель деяния. В качестве исключения учитываются и эмоции. Так, законодатель в ст. 235 ТК РФ рассматривает в качестве смягчающих вину обстоятельств совершение правонарушения вследствие тяжелых личных или семейных обстоятельств.

Состав таможенного правонарушения составляет факт нарушения таможенных правил.

Привлечение лица-правонарушителя к ответственности происходит по установленным особенной частью Таможенного кодекса принципам и правилам и начинается заведением дела о нарушении таможенных правил.

Среди этих принципов различаются следующие:

1. Всесторонность, полнота, объективность исследования обстоятельств нарушения таможенных правил.

2. Использование национального языка в производстве по делам о нарушении таможенных правил.

3. Обеспечение права на защиту и презумпция невиновности физических и должностных лиц.

4. Быстрота в производстве по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрения.

5. Применение того закона, который существовал в момент рассмотрения дела о нарушении таможенных правил.

6. Равенства лиц перед законом и таможенным органом, рассматривающим дело о нарушении таможенных правил.

7. Справедливость при назначении взыскания лицом, рассматривающим дело о нарушении таможенных правил.

Дело о нарушении таможенных правил считается заведенным, а производство по нему начатым с момента составления протокола об их нарушении или об административном задержании физического или должностного лица, привлекаемого к ответственности. Производство по нему должно осуществляться должностным лицом таможенного органа Российской Федерации, непосредственно обнаружившим нарушение таможенных правил, а по решению начальника таможенного органа Российской Федерации или его заместителя – должностным лицом, являющимся сотрудником структурного подразделения по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил таможенного органа Российской Федерации (ст. 290 ТК РФ).

Производство по делу о нарушении таможенных правил ограничено процессуальными сроками. Оно должно быть закончено не позднее чем в месячный срок с момента заведения дела. Этот срок может быть продлен, если в этом возникнет необходимость, начальником таможни Российской

Федерации или лицом, его замещающим, а также начальниками вышестоящих таможенных органов в пределах сроков наложения взысканий за нарушение таможенных правил.

При наличии определенных обстоятельств производство по делу о нарушении таможенных правил не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению. Это может быть в следующих случаях:

- 1) отсутствие события таможенного правонарушения;
- 2) отсутствие состава таможенного правонарушения;
- 3) недостижение физическим лицом на момент совершения нарушения таможенных правил 16-летнего возраста;
- 4) невменяемость физического лица, совершившего нарушение таможенных правил;
- 5) совершение физическим лицом действия в состоянии крайней необходимости или необходимой обороны;
- 6) если правонарушение, совершенное предприятием, учреждением или организацией, а также лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, произошло вследствие действия непреодолимой силы;
- 7) издание акта амнистии, устранившего применение взыскания за нарушение таможенных правил;
- 8) отмена акта, устанавливающего ответственность за нарушение таможенных правил;
- 9) истечение к моменту рассмотрения дела сроков наложения взыскания за нарушение таможенных правил;
- 10) наличие по тому же факту в отношении лица, привлекаемого к ответственности, постановления о наложении взыскания либо не отмененного в установленном порядке постановления о прекращении дела о нарушении таможенных правил;
- 11) наличие по тому же факту уголовного дела в отношении физического лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил;
- 12) смерть физического (ликвидация юридического) лица, в отношении которого было начато производство по делу о нарушении таможенных правил.

Для заведения дела о нарушении таможенных правил необходимо наличие поводов и оснований. Поводами к заведению дела о нарушении таможенных правил являются:

- а) непосредственное обнаружение должностными лицами таможенного органа Российской Федерации признаков нарушения таможенных правил;

б) сообщения и заявления российских и иностранных лиц, а также сообщения в средствах массовой информации;

в) материалы, поступившие от других правоохранительных, контролирующих и иных государственных органов;

г) информация, поступившая от таможенных и иных правоохранительных служб и других компетентных органов иностранных государств, международных организаций;

д) материалы, поступившие от других таможенных органов Российской Федерации.

Основанием для заведения дела являются достаточные данные, указывающие на признаки нарушения таможенных правил.

При выявлении признаков нарушения таможенных правил, должностное лицо в пределах своей компетенции составляет протокол о нарушении таможенных правил. Протокол об их нарушении – это официальный документ, которым государство объявляет о начале производства по делу о нарушении таможенных правил в отношении лица-правонарушителя. Государство установило обязательный стандарт бланка протокола, который должен включать в себя следующие сведения:

1. Дата и место его составления.

2. Должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, составившего протокол.

3. Необходимые для рассмотрения дела сведения о привлекаемом к ответственности за нарушение таможенных правил лице, если оно установлено.

4. Место, время совершения и существо нарушения таможенных правил.

5. Статья Таможенного кодекса, предусматривающая ответственность за данное нарушение таможенных правил.

6. Фамилии и адреса свидетелей, если они имеются.

7. Объяснение лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил.

8. Сведения о товарах, транспортных средствах, документах и иных предметах, изъятых при начале производства по данному делу.

9. Иные сведения, необходимые для разрешения дела.

Протокол подписывается составившим его должностным лицом и лицом, привлекаемым к ответственности за нарушение таможенных правил, если оно установлено. При наличии свидетелей протокол подписывается также и этими лицами. В случае отказа лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил, от подписания протокола в нем делается запись об этом. Лицо, привлекаемое к ответственности за нарушение таможенных правил, вправе дать объяснения

и замечания по содержанию протокола, а также изложить мотивы отказа от его подписания. Объяснения и замечания, а также мотивы отказа от подписания протокола, собственноручно изложенные лицом, приобщаются к протоколу.

При составлении протокола лицу, привлекаемому к ответственности за нарушение таможенных правил, разъясняются его права, о чем делается отметка в протоколе.

Лицо, привлекаемое к ответственности, имеет следующие права.

1. Знать, за какое нарушение таможенных правил оно привлекается к ответственности.
2. Знакомиться с материалами дела после окончания его производства и во время его рассмотрения, делать выписки из них.
3. Давать объяснения.
4. Представлять доказательства.
5. Заявлять отводы.
6. Заявлять ходатайства.
7. Пользоваться услугами адвоката или юридической помощью иного лица.
8. Пользоваться родным языком или другим языком, которым оно владеет, если он относится к числу распространенных, а также услугами переводчика.
9. Обжаловать постановление по делу.
10. Не свидетельствовать против себя и своих близких.
11. Пользоваться другими правами, предоставленными ему законодательством РФ.

Копия протокола в обязательном порядке вручается под расписку или высылается лицу, привлекаемому к ответственности за нарушение таможенных правил.

Таможенным кодексом установлен перечень лиц и их правовой статус, участвующих в производстве по делу о нарушении таможенных правил. Ими являются:

- 1) при привлечении к ответственности физического лица или должностного лица – такое лицо, либо его представитель;
- 2) при привлечении к ответственности предприятия, учреждения или организации – данные субъекты (руководители или их заместители) либо их другие работники, если в их служебные обязанности входит полное урегулирование всех внешнеэкономических вопросов;
- 3) при совершении правонарушения лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, к ответственности привлекается данное лицо.

Таможенный орган правомочен привлечь к ответственности лицо при наличии следующих обстоятельств, подтвержденных собранными доказательствами:

- 1) событие правонарушения (время, место, способ и другие обстоятельства совершения нарушения таможенных правил);
- 2) виновность физического или должностного лица;
- 3) факт совершения нарушения таможенных правил предприятием, учреждением или организацией, а также лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;
- 4) обстоятельства, влияющие на степень и характер ответственности лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил;
- 5) причины и условия, способствовавшие совершению нарушения таможенных правил.

Доказательствами, подтверждающими такие обстоятельства, могут являться любые фактические данные. Они устанавливаются протоколами и другими документами, составленными при проведении таможенного контроля, производстве таможенного оформления, ведении производства по делу о нарушении таможенных правил или при его рассмотрении, объяснениями лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил, объяснениями свидетелей, заключением эксперта, вещественными и письменными доказательствами.

Оценка этих данных осуществляется должностным лицом таможенного органа Российской Федерации, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил. Она проводится им по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном рассмотрении всех обстоятельств дела в их совокупности, руководствуясь законодательством Российской Федерации.

В целях обеспечения производства по делу о нарушении таможенных правил таможенный орган правомочен принимать следующие меры.

1. Доставить лицо, привлекаемое к ответственности за нарушение таможенных правил, в таможенный орган Российской Федерации. Эта мера применяется для составления протокола о нарушении таможенных правил при невозможности составления его на месте и для установления личности физического или должностного лица, привлекаемого к ответственности.

В случаях, если лицо, привлекаемое к ответственности за нарушение таможенных правил, оказало неповиновение, сопротивление или иное противодействие должностным лицам таможенного органа либо сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и военнослужащим Пограничных войск, а также в случае применения в отношении лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил, специальных

средств составляется протокол о его доставлении в служебное помещение таможенного органа Российской Федерации.

2. Административное задержание. Оно применяется в целях пресечения нарушения таможенных правил, когда исчерпаны другие меры воздействия, обеспечения своевременного и правильного рассмотрения дела и исполнения постановления по нему. Такое задержание лица производится на срок до трех часов.

В тех случаях, когда имеются достаточные данные о перемещении физическим или должностным лицом через таможенную границу Российской Федерации товаров путем сокрытия их в своем теле, если лицо оказывает сопротивление должностным лицам таможенного органа Российской Федерации в проведении ими личного досмотра либо, будучи уличенным в совершении нарушения таможенных правил, пытается скрыться с места совершения правонарушения, а также при воспрепятствовании установлению его личности лицо, привлекаемое к ответственности за нарушение таможенных правил, может быть задержано на срок до трех суток с сообщением об этом письменно прокурору в течение двадцати четырех часов с момента задержания или на срок до десяти суток с санкции прокурора.

Об административном задержании составляется протокол, в котором делается отметка о применении специальных средств, если они применялись.

Таможенный орган, производящий следствие по делу о нарушении таможенных правил, правомочен совершать с целью сбора доказательств и соблюдения принципов привлечения лица к ответственности следующие действия.

1. Производить опрос физических, должностных лиц, руководителей или заместителей руководителей предприятий, учреждений или организаций, а также лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, по существу дела.

Вызванные для опроса лица должны явиться по вызову и дать объяснения по существу дела. Данные, сообщаемые ими, должны быть отражены в протоколе опроса. Таможенным кодексом установлен порядок производства опроса по делу о нарушении таможенных правил.

В соответствии с ним лица, вызванные по одному и тому же делу, опрашиваются порознь. Перед опросом должностное лицо таможенного органа Российской Федерации должно удостовериться в личности опрашиваемого, в его полномочиях, и выяснить, владеет ли он русским языком, нуждается ли в услугах переводчика, после этого он разъясняет опрашиваемому его права и обязанности.

При этом лицо, являющееся свидетелем, предупреждается об административной ответственности за отказ или уклонение от дачи объяснений.

Опрос по существу дела начинается:

- в отношении физического или должностного лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил, с вопроса, признает ли он себя виновным в совершении правонарушения;

- в отношении руководителя или заместителя руководителя предприятия, учреждения или организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, привлекаемых к ответственности за нарушение таможенных правил, с вопроса, признает ли он факт нарушения таможенных правил;

- в отношении физического или должностного лица, вызываемого в качестве свидетеля, с извещения об обстоятельствах, в связи с которыми он вызван для опроса.

Опрашиваемому предлагается дать свои объяснения по существу дела. После дачи объяснений или отказа от нее, должностное лицо таможенного органа Российской Федерации вправе задавать опрашиваемому вопросы по существу дела.

2. Истребовать документы, необходимые для производства по делу о нарушении таможенных правил или для его рассмотрения.

Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано не позднее чем в пятидневный срок направить или выдать их должностному лицу таможенного органа Российской Федерации, истребующему документы. Документы, как правило, должны быть представлены в подлинном виде. При невозможности предоставления такого подлинника, а также в других случаях таможенному органу может быть предоставлена заверенная должным образом копия документа.

3. Изымать товары, транспортные средства, документы и иные предметы.

Такому изъятию могут подлежать только:

- товары и транспортные средства, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил;

- товары и транспортные средства со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил;

- транспортные средства, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил;

- документы, средства идентификации и иные предметы, обладающие признаками вещественных доказательств;

- в установленных законом случаях может быть произведено изъятие товаров, включая валюту, ценные бумаги в валюте Российской Федерации и

валютные ценности, а также транспортных средств для обеспечения взыскания указанных штрафов или стоимости.

Таможенный орган Российской Федерации обязан произвести оценку изъятых товаров, транспортных средств и иных предметов на основании государственных регулируемых цен, если таковые на эти предметы установлены, а в других случаях – на основании свободных (рыночных) цен. При невозможности произвести оценку в указанном порядке она осуществляется на основании заключения эксперта. Пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации производится таможенным органом по действующему на день обнаружения нарушения таможенных правил курсу Центрального банка Российской Федерации.

4. Наложить арест на товары, транспортные средства и иное имущество.

Арест может быть применен в следующих случаях:

1) при невозможности изъятия товаров, транспортных средств, документов и иных предметов;

2) если лицо, привлекаемое к ответственности за нарушение таможенных правил, неоднократно их нарушало либо одновременно привлекается к ответственности за совершение нескольких таких нарушений;

3) если нарушение таможенных правил наносит существенный ущерб интересам государства.

О наложении ареста на имущество начальник таможенного органа Российской Федерации или лицо, его замещающее, выносит мотивированное постановление.

Аресту не подвергаются предметы, необходимые физическому лицу и лицам, находящимся на его иждивении. Перечень таких предметов определяется законодательством Российской Федерации.

При наложении ареста на денежные средства, находящиеся на счетах в банках и иных кредитных учреждениях, производство каких-либо операций по таким счетам прекращается.

Наложение ареста на имущество может быть отменено лицом, вынесшим постановление об этом, если в применении такой меры отпадает дальнейшая необходимость.

5. Провести таможенное обследование.

Оно осуществляется таможенным органом при наличии достаточных оснований полагать, что на территории либо в помещениях или в принадлежащих лицам транспортных средствах находятся: 1) товары и транспортные средства, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил; 2) товары и транспортные средства со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием предметов,

являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил; 3) иные предметы, обладающие признаками вещественных доказательств, 4) документы, необходимые для производства по делу о нарушении таможенных правил или его рассмотрения.

6. Произвести осмотр.

Он осуществляется в целях обнаружения следов правонарушения и вещественных доказательств, выяснения обстоятельств, имеющих значение для дела.

Осмотр может проводиться как при составлении протокола о нарушении таможенных правил, проведении таможенного обследования, изъятии товаров, транспортных средств, документов на них и иных предметов, так и в виде самостоятельного процессуального действия.

Осмотр товаров, транспортных средств, документов на них и иных предметов как самостоятельное процессуальное действие допускается в случае, если все вышеупомянутые предметы оказались у должностного лица таможенного органа Российской Федерации в результате проведения таможенного контроля, производства таможенного оформления либо ранее проведенных процессуальных действий; в иных случаях – только при наличии согласия их владельца.

Осмотр как самостоятельное процессуальное действие проводится в присутствии понятых. В его проведении может участвовать и лицо, привлекаемое к ответственности за нарушение таможенных правил, специалист, свидетель.

7. Предъявлять товары, транспортные средства, документы на них и иные предметы для опознания.

Таможенным органом субъектам таможенного права могут быть предъявлены для опознания товары, транспортные средства, документы на них и иные предметы.

Опознающий предварительно опрашивается об обстоятельствах, при которых он видел такие предметы, и о признаках, по которым он может произвести опознание.

Предметы предъявляются в группе однородных предметов. Предъявление для опознания производится в присутствии понятых. Составляется протокол об опознании предъявленных предметов.

8. Получить необходимую для производства по делу о нарушении таможенных правил или его рассмотрения информацию от государственных органов и лиц.

С этой целью таможенный орган правомочен на основании письменного запроса бесплатно получать от государственных органов, а также лиц необходимую для разрешения дела информацию, включая ин-

формацию, предназначенную для служебного пользования или представляющую коммерческую или иную охраняемую законом тайну.

В случае необоснованного отказа в предоставлении запрашиваемой информации должностное лицо таможенного органа Российской Федерации вправе произвести изъятие документов, которые содержат необходимую для разрешения дела информацию, в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

9. Провести ревизию, проверку, инвентаризацию по делу о нарушении таможенных правил. Это следственное действие проводится, когда исчерпаны другие меры для установления фактов и обстоятельств, имеющих существенное значение для дела.

Государственный орган, предприятие, учреждение или организация, а также персональный состав ревизоров и специалистов, которым поручено проведение ревизии, проверки, инвентаризации, соответственно определяются или утверждаются должностным лицом таможенного органа Российской Федерации, назначившим их проведение.

Проведение ревизии, проверки, инвентаризации осуществляется на основании постановления таможенного органа. Их результаты сообщаются проверяемому лицу не позднее чем в пятидневный срок после их завершения.

10. Назначить проведение экспертизы.

Признав необходимым проведение экспертизы, таможенный орган выносит постановление об этом, в котором указываются основания для ее назначения, фамилия эксперта либо наименование таможенной лаборатории или другого соответствующего учреждения, в которых должна быть произведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, предоставленные в его распоряжение.

До назначения эксперта выясняются все необходимые сведения о его специальности и компетентности.

11. Взять пробы и образцы для проведения экспертизы.

С этой целью таможенный орган вправе получать у физического или должностного лица, привлекаемого к ответственности за нарушение таможенных правил, руководителя или заместителя руководителя, иных работников предприятия, учреждения или организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, образцы подписи, почерка, брать пробы и образцы товаров и иных предметов, необходимые для проведения экспертизы.

Должностное лицо таможенного органа Российской Федерации, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении

таможенных правил, выносит постановление о взятии проб и образцов.

По завершении производства дело направляется на рассмотрение не позднее чем за пятнадцать дней до истечения срока наложения взыскания в отношении физического лица или должностного лица и не позднее месяца – в отношении предприятия, учреждения или организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Дело о нарушении таможенных правил в случае привлечения к ответственности физического лица рассматривается таможенным органом Российской Федерации, должностное лицо которого вело производство по нему.

Дело о нарушении таможенных правил в случае привлечения к ответственности должностного лица, предприятия, учреждения, организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, рассматривается таможенной Российской Федерации, должностное лицо которой либо должностное лицо нижестоящего таможенного поста вело производство по нему. При необходимости таможенная Российской Федерации может также принять к своему рассмотрению дело о нарушении таможенных правил в случае привлечения к ответственности физического лица, если производство по этому делу вело должностное лицо нижестоящего таможенного поста.

Региональное таможенное управление может принять к своему рассмотрению любое дело, производство по которому вело должностное лицо таможенного органа данного региона, либо передать его для рассмотрения в любой другой таможенный орган региона с тем условием, чтобы дела в отношении должностного лица, предприятия, учреждения или организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, рассматривались таможенной Российской Федерации.

Государственный таможенный комитет Российской Федерации может принять к своему рассмотрению любое дело о нарушении таможенных правил, совершенном на территории Российской Федерации, либо передать его для рассмотрения в любой другой таможенный орган с тем условием, чтобы дела в отношении должностного лица, предприятия, учреждения или организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, рассматривались таможенной РФ.

Дело о нарушении таможенных правил рассматривается от имени Государственного таможенного комитета Российской Федерации его уполномо-

ственным должностным лицом, а от имени иных таможенных органов Российской Федерации – их начальниками либо заместителями.

Должностное лицо таможенного органа Российской Федерации, правомочное рассматривать дело о нарушении таможенных правил, получив на рассмотрение его материалы, предварительно разрешает следующие вопросы.

1. Относится ли к его компетенции рассмотрение данного дела.
2. Соответствуют ли требованиям настоящего Кодекса протоколы и другие материалы дела о нарушении таможенных правил.
3. Нет ли обстоятельств, влекущих прекращение дела.
4. Достаточно ли собранных по делу материалов для его рассмотрения по существу и не подлежит ли оно возвращению для дополнительного производства.
5. Извещены ли лица, участвующие в рассмотрении дела, о времени и месте его рассмотрения.
6. Приняты ли меры по обеспечению взыскания штрафа, стоимости товаров и транспортных средств и их возможной конфискации.
7. О ходатайствах лица, привлекаемого к ответственности, его адвоката или представителя.

При выявлении должностным лицом, осуществляющим рассмотрение, полноты следствия, назначается рассмотрение дела о нарушении таможенных правил.

Предварительная стадия процедуры рассмотрения состоит из:

- объявления о том, кто рассматривает данное дело, какое именно дело подлежит рассмотрению, кто и на основании какой статьи Таможенного кодекса привлекается к ответственности;
- удостоверения в явке лица, руководителя или заместителя руководителя предприятия, учреждения или организации, привлекаемых к ответственности за нарушение таможенных правил, их адвокатов или представителей либо исследования причины их неявки;
- возможности рассмотрения дела в отсутствие указанных лиц или отложении рассмотрения;
- установления личности лица, привлекаемого к ответственности, и проверки полномочий других лиц;
- разъяснения лицам, участвующим в рассмотрении дела, их права и обязанности;
- решения вопроса о приглашении переводчика;
- разрешения заявленных отводов и ходатайств.

После этого должностное лицо таможенного органа Российской Федерации оглашает протокол о нарушении таможенных правил.

Лицо, руководитель или заместитель руководителя предприятия, учреждения или организации, привлекаемые к ответственности за нарушение таможенных правил, их адвокаты или представители вправе ознакомиться со всеми материалами дела, представить предметы и документы, являющиеся доказательствами.

В компетенцию должностного лица таможенного органа Российской Федерации, рассматривающего обстоятельства совершения нарушения таможенных правил, входит:

а) исследование доказательства по делу;

б) заслушивание дополнительных объяснений лица, руководителя или заместителя руководителя предприятия, учреждения или организации, привлекаемых к ответственности за нарушение таможенных правил, их адвокатов или представителей по существу рассматриваемого правонарушения.

Дело о нарушении таможенных правил рассматривается в присутствии лица, руководителя или заместителя руководителя предприятия, учреждения или организации, привлекаемых к ответственности за нарушение таможенных правил, их адвокатов либо представителей.

В случае отсутствия лица, привлекаемого к ответственности, а также его представителя дело может быть рассмотрено только в следующих случаях:

1. Когда имеются данные о своевременном извещении такого лица о месте и времени рассмотрения дела, но от него не поступило ходатайства об отложении его рассмотрения.

2. Имеются достаточные данные о том, что ко времени рассмотрения дела лицо находится вне пределов Российской Федерации.

3. Когда лицо, могущее быть привлеченным к ответственности за нарушение таможенных правил, не установлено.

4. В случае нарушения таможенных правил при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях.

Рассмотрев дело о нарушении таможенных правил, должностное лицо таможенного органа Российской Федерации выносит одно из следующих постановлений:

1) о наложении взыскания;

2) о прекращении производства по делу;

3) о возбуждении уголовного дела о контрабанде или иных преступлениях, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов Российской Федерации;

4) о направлении материалов в другие правоохранительные органы Российской Федерации для решения вопроса о возбуждении уголовного дела о контрабанде или иных преступлениях, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов Российской Федерации;

5) о возвращении дела для дополнительного производства.

Постановление о прекращении производства по делу выносится при освобождении правонарушителя от ответственности в связи с малозначительностью совершенного нарушения таможенных правил, а также при наличии обстоятельств, исключающих производство по делу.

Постановление о возбуждении уголовного дела выносится в случаях, когда при подготовке дела к рассмотрению или при его рассмотрении выявлены признаки контрабанды или иных преступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов Российской Федерации.

Постановление о направлении без возбуждения уголовного дела материалов, в которых усматриваются признаки контрабанды или иных преступлений, производство дознания по которым отнесено к компетенции таможенных органов Российской Федерации, в другие правоохранительные органы Российской Федерации выносится в тех случаях, когда органы предварительного следствия или прокурор затребуют эти материалы для рассмотрения по существу и когда нет необходимости в производстве неотложных следственных действий.

Постановление по делу о нарушении таможенных правил должно содержать:

- наименование таможенного органа Российской Федерации, от имени которого вынесено постановление;
- должность, фамилию, имя, отчество должностного лица, вынесшего постановление;
- сведения о дате и месте рассмотрения дела;
- сведения о лице, в отношении которого рассматривалось дело, если это лицо установлено;
- изложение обстоятельств, установленных при рассмотрении дела;
- указание на статью Таможенного кодекса, предусматривающую ответственность за совершенное нарушение таможенных правил;
- принятое по делу решение;
- сведения о сроках и порядке обжалования постановления.

В постановлении должен быть решен вопрос об изъятых товарах, транспортных средствах, документах на них и иных предметах, об имуществе, на которое наложен арест, о залоге, гарантии, суммах, внесенных на депозит, вещественных доказательствах и об издержках по делу о нарушении таможенных правил. Постановление по делу о нарушении таможенных правил подписывается должностным лицом таможенного органа Российской Федерации, рассматривавшим его.

Решение объявляется по окончании рассмотрения дела. Оно может быть обжаловано. Различаются две формы обжалования: обжалование физического лица и юридического лица.

Постановление таможенного органа Российской Федерации о наложении взыскания за нарушение таможенных правил может быть обжаловано физическим лицом или должностным лицом, в отношении которого оно вынесено, либо его адвокатом, либо его представителем в течение двадцати дней со дня вынесения постановления. На постановление таможенного органа о наложении взыскания жалоба может быть подана в вышестоящий таможенный орган Российской Федерации или в Федеральный суд по месту его нахождения.

В течение десяти дней со дня принятия решения по жалобе вышестоящим таможенным органом Российской Федерации это решение и (или) постановление о наложении взыскания может быть обжаловано в Федеральный суд по месту нахождения таможенного органа или вышестоящего таможенного органа Российской Федерации, рассматривавшего жалобу. Решение суда является окончательным.

Постановление таможенного органа Российской Федерации о наложении взыскания за нарушение таможенных правил может быть обжаловано предприятием, учреждением или организацией, а также лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, в отношении которых оно вынесено, или их адвокатами либо представителями в течение двадцати дней со дня вынесения постановления.

На постановление таможенного органа Российской Федерации о наложении взыскания может быть подана жалоба в вышестоящий таможенный орган Российской Федерации. В течение десяти дней со дня принятия решения по жалобе вышестоящим таможенным органом Российской Федерации это решение и (или) постановление о наложении взыскания может быть обжаловано в установленном порядке.

Вышестоящий таможенный орган Российской Федерации при рассмотрении постановления по делу о нарушении таможенных правил в связи с жалобой лица, в отношении которого вынесено постановление, его адвоката либо представителя или в связи с протестом прокурора, а также в порядке контроля за соблюдением должностными лицами таможенных органов Российской Федерации законности при производстве по делам о нарушении таможенных правил и их рассмотрении принимает одно из следующих решений:

- 1) оставляет постановление без изменений, а жалобу или протест без удовлетворения;

2) отменяет постановление и направляет дело на новое рассмотрение или возвращает для дополнительного производства;

3) отменяет постановление и прекращает дело;

4) изменяет меру взыскания за нарушение таможенных правил с тем, однако, чтобы взыскание не было усилено;

5) отменяет постановление о наложении взыскания за нарушение таможенных правил и выносит постановление, предусмотренное пп. 3 или 4 ч. 1 ст. 365 Таможенного кодекса.

Жалоба на постановление таможенного органа по делу о нарушении таможенных правил рассматривается в течение месяца со дня поступления в вышестоящий таможенный орган Российской Федерации, а не требующая дополнительного изучения и проверки – безотлагательно, но не позднее пятнадцати дней со дня ее поступления. Сроки рассмотрения жалобы могут быть в порядке исключения продлены начальником вышестоящего таможенного органа или его заместителем, а при рассмотрении жалобы Государственным таможенным комитетом Российской Федерации – начальником соответствующего структурного подразделения этого комитета или его заместителем, но не более чем до трех месяцев, о чем сообщается лицу, подавшему жалобу.

Протест прокурора подлежит рассмотрению в течение десяти дней со дня его поступления в вышестоящий таможенный орган Российской Федерации.

Подача жалобы или принесение протеста не приостанавливает исполнение постановления таможенного органа Российской Федерации по делу о нарушении таможенных правил, за исключением постановления о наложении взыскания за нарушение таможенных правил. подача жалобы или принесение протеста не приостанавливает исполнение постановления о наложении взыскания в виде предупреждения.

Рассмотрение жалобы вышестоящим таможенным органом Российской Федерации приостанавливается:

1) если материалы дела о нарушении таможенных правил, постановление по которому обжаловано, истребованы органами предварительного следствия в связи с возбуждением или расследованием уголовного дела;

2) если материалы дела о нарушении таможенных правил в порядке надзора рассматриваются прокурором.

Рассмотрение жалобы возобновляется постановлением должностного лица таможенного органа Российской Федерации, рассматривающего жалобу, после того как отпали основания для приостановления.

Особый интерес представляет исполнительное производство по делам о нарушении таможенных правил. Общий порядок регламентирует статья 378

Таможенного кодекса РФ. Постановление о наложении взыскания за нарушение таможенных правил обращается таможенным органом Российской Федерации, вынесшим постановление к исполнению:

а) по истечении срока его обжалования;

б) в день принятия районным (городским) народным судом или Арбитражным судом Российской Федерации решения по жалобе на решение и (или) постановление таможенного органа Российской Федерации.

Таможенный орган Российской Федерации, вынесший постановление о наложении взыскания за нарушение таможенных правил, производит исполнение:

- самостоятельно;

- путем направления финансовому органу, банкам или иным кредитным учреждениям уведомления об обращении постановления к исполнению;

- через судебного исполнителя, если другим путем не представляется возможным исполнить постановление о наложении взыскания.

Кроме того, Таможенный кодекс предусматривает предельный срок исполнения постановления: 6 месяцев со дня его вынесения.

Это положение, несмотря на невыгодность для государства, находит свое широкое распространение в практической деятельности таможенных органов. Примером может служить прецедент Высшего Арбитражного суда РФ.

Железная дорога обратилась в Арбитражный суд с иском о возврате списанного с нее на основании постановления таможни штрафа за не доставление в определенное таможенным органом место товаров, находящихся под таможенным контролем (ст. 254). Главным мотивом подачи искового заявления в судебный орган явилось обращение решения таможенного органа к исполнению по истечении шести месяцев со дня его вынесения.

Ответчик признал требования железной дороги необоснованными, сославшись на то, что истцом не был соблюден порядок обжалования решения таможенного органа, предусмотренный Таможенным кодексом. Согласно ст. 378 Таможенного кодекса, постановление о наложении взыскания, если оно не было обращено к исполнению в течение шести месяцев со дня вынесения, исполнению не подлежит. Поскольку действия таможенного органа по взысканию с железной дороги штрафа не основаны на нормах Таможенного кодекса, Арбитражный суд признал доводы таможни о необходимости соблюдения истцом порядка обжалования постановления таможенного органа, установленного

ст. 371 Таможенного кодекса, необоснованными, требования железной дороги о возврате списанной с нее суммы подлежащими удовлетворению

(письмо Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 17 июня 1996 г. № 5 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства»).

Исполнение постановления таможенного органа Российской Федерации в части наложения штрафа и взыскания стоимости товаров и транспортных средств регламентируется ст. 379 Таможенного кодекса РФ.

В соответствии с установленным положением, сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств должна быть уплачена лицом, совершившим нарушение таможенных правил, не позднее пятнадцати дней со дня вручения или направления ему постановления, а в случае обжалования или опротестования такого постановления – не позднее пятнадцати дней со дня вынесения решения об оставлении жалобы или протеста без удовлетворения.

Сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств вносится лицом, совершившим нарушение таможенных правил, в таможенный орган Российской Федерации, вынесший постановление по делу, либо в банки и иные кредитные учреждения, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации, как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах, курсы которых котируются Центральным банком. Пересчет иностранной валюты в валюту Российской Федерации производится по курсу Центрального банка, действующему на день уплаты суммы штрафа или стоимости товаров

и транспортных средств. В случае, если сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств не будет уплачена в установленные сроки физическим или должностным лицом, она взыскивается из стоимости товаров и транспортных средств, предмета залога или имущества, на которое наложен арест, путем предъявления гарантии к погашению, перечисления сумм, внесенных на депозит, либо в принудительном порядке из денежных доходов или денежных средств лица, совершившего нарушение таможенных правил. Если же физическое лицо не работает или же взыскание суммы штрафа или стоимости товаров и транспортных средств из денежных доходов или средств физического или должностного лица невозможно по другим причинам, то оно производится на основании постановления таможенного органа Российской Федерации судебным исполнителем путем обращения взыскания на имущество такого лица либо на его долю в общей собственности. В случае, если сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств не будет уплачена в установленные сроки предприятием, учреждением или организацией, а также лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, она взыскивается из стоимости товаров и транспортных средств, изъятых для бес-

печения этого взыскания, предмета залога или имущества, на которое наложен арест.

При отсутствии у предприятия, учреждения или организации, а также лица, занимающегося предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, денежных средств, достаточных для уплаты суммы штрафа или стоимости товаров и транспортных средств, взыскание этой суммы производится на основании постановления таможенного органа Российской Федерации судебным исполнителем путем обращения взыскания на имущество такого лица.

Сумма штрафа или стоимости товаров и транспортных средств вносится во внебюджетный Фонд развития таможенной системы Российской Федерации.

Ст. 380 Таможенного кодекса устанавливает порядок по исполнению постановления таможенного органа Российской Федерации взыскания в виде конфискации. Согласно ему, товары, транспортные средства и иные предметы, в отношении которых вынесено постановление о конфискации, по истечении срока обжалования постановления таможенного органа Российской Федерации конфискуются. Конфискация производится независимо от того, являются ли они собственностью лица, совершившего нарушение таможенных правил, а также независимо от того, установлено это лицо или нет.

Если товары, транспортные средства и иные предметы, подлежащие конфискации, не изъяты таможенным органом Российской Федерации, то лицо, совершившее нарушение таможенных правил, или лицо, у которого находятся эти предметы, должно передать либо обеспечить передачу таких предметов таможенному органу Российской Федерации не позднее пятнадцати дней со дня вручения или направления ему постановления, а в случае обжалования или опротестования такого постановления – не позднее пятнадцати дней со дня вынесения решения об оставлении жалобы или протеста без удовлетворения. При невыполнении этого требования в указанный срок исполнение постановления таможенного органа Российской Федерации в части конфискации производится судебным исполнителем. Постановление о конфискации товаров, транспортных средств и иных предметов с отметкой об исполнении возвращается таможенному органу Российской Федерации, вынесшему постановление. При невозможности конфискации товаров и транспортных средств, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, товаров и транспортных средств со специально изготовленными тайниками, использованными для перемещения через таможенную границу Российской Федерации с сокрытием

предметов, являющихся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, а также транспортных средств, на которых перевозились товары, являющиеся непосредственными объектами нарушения таможенных правил, с лиц, совершивших их, взыскивается стоимость товаров и транспортных средств.

Иными словами, в порядке исполнительного производства возможно изменение вида взыскания без всяких процессуальных моментов.

Товары, транспортные средства и иные предметы (кроме валюты, предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран и предметов, запрещенных к обращению), изъятые у лица по делу о нарушении таможенных правил, до обращения к исполнению постановления об их конфискации с разрешения вышестоящего таможенного органа Российской Федерации могут быть выкуплены лицом, у которого они были изъяты, по двойной стоимости этих предметов на момент обнаружения правонарушения.

Согласно ст. 381 Таможенного кодекса производится исполнение постановления таможенного органа Российской Федерации в части отзыва лицензии или квалификационного аттестата. Такой вид взыскания обращается к исполнению таможенным органом Российской Федерации, вынесшим такое постановление.

Отозванные лицензия или квалификационный аттестат становятся недействительными с момента обращения к исполнению постановления таможенного органа Российской Федерации о наложении взыскания за нарушение таможенных правил.

Лицо, которому были выданы лицензия или квалификационный аттестат, отозванные таможенным органом Российской Федерации, должно передать их таможенному органу Российской Федерации не позднее пятнадцати дней со дня вручения или направления ему постановления, а в случае обжалования или опротестования такого постановления – не позднее пятнадцати дней со дня вынесения решения об оставлении жалобы или протеста без удовлетворения.

Невыполнение этого требования в указанный срок влечет ответственность, предусмотренную таможенным законодательством, за неповиновение распоряжению или требованию должностного лица таможенного органа.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современная модель таможенного права состоит из совокупности таможенных правил. Под таможенным правилом понимается должное правовое поведение субъекта таможенного права. Оно относится к регулированию установленного законодательством порядка декларирования, таможенного оформления, таможенных формальностей, таможенного контроля и таможенной очистки.

Они по своему характеру группируются в три основных института:

- 1) декларирование
- 2) таможенное оформление
- 3) таможенная очистка

Декларирование различается в объективном и субъективном смысле. В объективном смысле оно представляет начальную стадию процедуры помещения товаров и транспортных средств под таможенный режим.

В субъективном смысле оно раскрывается через заявление декларантом таможенному органу в установленной форме точных сведений о товаре и

транспортном средстве, перемещенных через таможенную границу РФ, необходимых для последующего таможенного оформления.

Процедура декларирования осуществляется декларантом. Под ним подразумевается лицо, заявляющее точные сведения о перемещаемом товаре через таможенную границу, которое является либо лицом, перемещающим этот товар, либо таможенным брокером, либо лицом, декларирующим, предъявляющим и представляющим товары в таможенный орган от собственного имени.

Процедуру декларирования сменяет таможенное оформление. Таможенное оформление представляет собой в объективном смысле продолжение процедуры помещения товаров и транспортных средств, перемещенных через таможенную границу РФ, под определенный таможенный режим.

В субъективном смысле таможенное оформление должно рассматриваться как принятие и рассмотрение таможенной декларации (оформление) в соответствии с процедурой, установленной таможенным правом. Оформление осуществляется должностным лицом таможенного органа.

Процедура декларирования и таможенного оформления и контроля являются неподчиненными друг другу, осуществляются разными субъектами и сменяют друг друга последовательно.

Процедура таможенного оформления сопряжена с обязательным исполнением декларантом таможенных формальностей. Таможенные формальности – это процедурные правила, необходимые для помещения товара и транспортных средств под определенный таможенный режим, обладающие известной самостоятельностью, обособленностью и защищенностью.

Таможенное оформление правомочен осуществлять только таможенный орган. Таможенные органы объединены друг с другом и составляют единую таможенную систему. Ее основу составляет Государственный таможенный комитет Российской Федерации. Он является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом в Российской Федерации. ГТК России решает возложенные на него задачи непосредственно и через региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты, таможенные лаборатории, подведомственные ему учебные заведения, научно-исследовательские учреждения, вычислительные центры и другие предприятия и организации. Основная цель таможенных органов – это таможенная очистка товаров и транспортных средств.

Под таможенной очисткой в современном таможенном праве следует понимать очистку товара, перемещенного через таможенную границу Российской Федерации, совершенную путем соблюдения всех установленных

таможенных правил. Она происходит в виде помещения товара под определенный таможенный режим. Иначе говоря, институт таможенной очистки – это правоотношение между декларантом и таможенным органом, возникающее по поводу перемещения товара через таможенную границу и выражающееся в предъявлении, представлении, декларировании, уплате таможенных платежей в процессе помещения товара под определенный таможенный режим и завершение его.

Под таможенным режимом понимается совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ для таможенных целей (ст. 18 ТК РФ). Он устанавливает и регламентирует порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от назначения товара, условия нахождения его либо на таможенной территории, либо вне ее, устанавливает рамки, в которых может использоваться товар, права и обязанности лица, перемещающего его, требования к товару, помещенному под определенный таможенный режим. Иначе говоря, в контексте вышесказанного таможенный режим – это определенная характеристика вида таможенной очистки.

Таможенным правом установлены 18 видов таможенной очистки, каждый из которых обособлен от другого.

Таможенный кодекс (ст. 131) устанавливает правило, согласно которому пользование и распоряжение товарами и транспортными средствами, таможенное оформление которых не завершено, запрещается. Свободный же оборот товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, возможен только после завершения таможенного оформления в режиме выпуска для свободного обращения, который предусматривает уплату таможенных пошлин и налогов, соблюдение мер экономической политики и других ограничений нетарифного характера.

С целью недопущения на таможенную территорию РФ товаров, не прошедших таможенную очистку, таможенное право предусматривает проведение таможенного контроля. Он представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения законодательства и международных договоров Российской Федерации.

Различаются предварительный, первичный и вторичный контроль. Предварительный таможенный контроль производится при непосредственном перемещении товара через таможенную границу России до таможенного органа, компетентного его оформить. Первичный таможенный контроль производится при непосредственном таможенном оформлении товара. Вторичный таможенный контроль – это такой контроль, который осуществля-

ется таможенными органами после или вне процедуры таможенного оформления и контроля (первичного).

Цель таможенного контроля – не допустить и выявить нарушение таможенных правил. Под ним понимается противоправное деяние, посягающее на установленные и защищаемые таможенным делом правоотношения, установленные общей частью таможенного права.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Борисов К.Г. Международное таможенное право: Учебное пособие. – М.: Изд-во РУДН. 1997. – 224 с. – С.33.
2. Нерсесянц В.С. Философия права. – М.: Норма-Инфра, 1998.
3. Астахов В.П. Экспортные и импортные операции. Процедуры таможенного оформления и контроля. Бухгалтерский учет. – М.: Ось-89, 1995. – С.16
4. Инструкция по таможенному оформлению и таможенному контролю товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами и не предназначенных для производственной и иной коммерческой деятельности. Приложение № 1 к Приказу ГТК РФ от 25.01.99 г. № 38. Российская газета от 08.06.99 г.
5. Шишаев А.И. Регулирование международной торговли товарами. – М., 1998.
6. Основы таможенного дела: Учебник / Под ред. В.Г. Драганова. – М., 1998.
7. Козырин А.Н. Таможенное право России. Москва: СПАРК, 1995.
8. Таможенное право: Учебник / Под редакцией Б.Н. Габричидзе. М.: БЕК, 1995. С.81.

9. Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением таможенного законодательства» Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в письме № 5 от 17 июня 1996 г.
10. Положение о временном хранении.
11. Комментарий к таможенному кодексу РФ / Под редакцией Козырина. М. – С.282.
12. Инструкция по таможенному оформлению и таможенному контролю товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами и не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности.
13. Гравина А.А., Терещенко Л.К., Шестакова М.П. Таможенное законодательство. Судебная практика. М.: Статут, 1998. – С.15.
14. Распоряжение от 14.01.99г. № 01-14/47 ГТК РФ.
15. Приказ ГТК РФ от 04.04.1996 г. № 203 «О типовом порядке таможенного оформления и таможенного контроля».
16. Приказ ГТК РФ от 19.03.1992 г. № 90 «О местах таможенного оформления товаров».
17. Распоряжение Председателя ГТК РФ от 14 января 1999 г. № 01-14/47.
18. Рынок: Бизнес. Коммерция. Экономика: Толковый терминологический словарь / Сост. В.А.Калашников. – Изд. 4-е. – М., 1998г.
19. Справка о результатах обобщения судебной практики по делам, связанным с применением таможенного законодательства, рассмотренных судами в 1998 г. Областного суда г. Самары.
20. Указание ГТК РФ от 24 ноября 1993 г. № 01-12/994 «О мерах по организации проверок финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД»
21. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Комментарий. Издание 2-е. – М., 1996. – С.9.

Сергей Витальевич Ткаченко

СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ ТАМОЖЕННОГО ПРАВА

Монографическое исследование,
посвященное проблемам
таможенного права в Российской Федерации

Редактор Т.И.Кузнецова
Художественный редактор Л.В.Крылова
Корректор Е.А.Краснова
Компьютерная верстка, макет Е.А.Будячевская

ЛР № 020316 от 04.12.96. Подписано в печать 15.05.2000. Формат 60×84/16.
Бумага офсетная. Печать офсетная. Усл.-печ. л. 11,25; уч.-изд. л. 10,46.
Гарнитура «Times New Roman». Тираж 400 экз. С.31. Заказ №
Издательство «Самарский университет», 443011, г. Самара, ул. Акад. Павлова, 1.
ОАО ПО СамВен, 443099, г. Самара, ул. Венцека, 60.