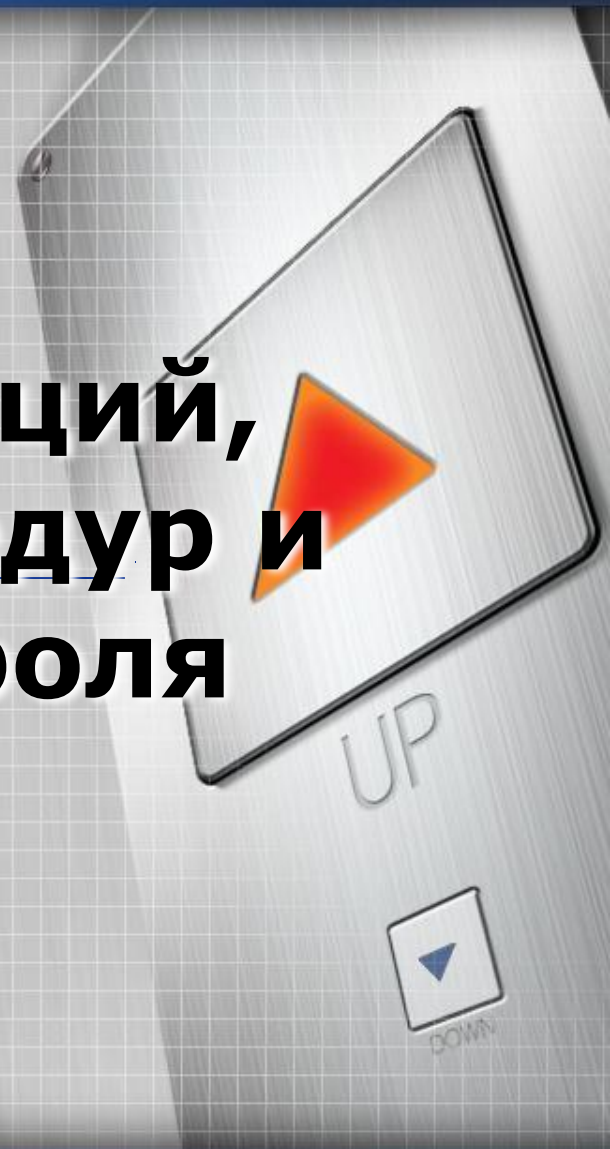


Правовая регламентация таможенных операций, таможенных процедур и таможенного контроля



Учебные вопросы:

1. Понятие и виды таможенных операций. Общие условия их осуществления.
2. Таможенная процедура: понятие, назначение, виды, классификация. Особенности и условия применения таможенных процедур.
3. Таможенный контроль: понятие, принципы, формы и общий порядок его проведения. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля.

ЛИТЕРАТУРА (Основные источники)

1. Конституция РФ .-М.,1993.
2. Таможенный кодекс ЕАЭС (Договор о ТК ЕАЭС подписан 11.04.2017г. г. Москва).
3. Международные договора и Соглашения государств - членов ЕАЭС(ТС)
4. Решения Евразийской экономической комиссии
5. 4.Федеральный закон от 03.08.2018 №289 «О таможенном регулировании в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».
6. ФЗ от 8.12.2003 г.№164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»
7. ФЗ от 14.04.1998 г.№63-ФЗ «О мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении ВТ товарами»
8. Приказы, регламентирующие отдельные таможенные операции при использовании таможенных процедур.

Таможенная операция

Действия, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с МД и актами в сфере таможенного регулирования и (или) законодательством гос.членов Союза
(пп. 37 п.1ст.2 ТК ЕАЭС)

Общий порядок совершения таможенных операций (ТОп):

- ✓ Технологии совершения ТОп устанавливаются в соответствии с ЗРФ о ТД.
- ✓ Порядок и технологии совершения ТОп определяются в зависимости от:
 - категорий товаров;
 - вида транспорта;
 - лиц, перемещающих Т через ТГ Союза;
 - особенностей т/д и выпуска товаров;
 - ТПР, под которые помещаются Т.
- ✓ Порядок и технологии совершения ТОп не должны приводить к полному либо частичному неприменению мер ТТР, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка.
- ✓ Совершение ТОп не зависит от происхождения Т, страны отправления и страны назначения Т.
- ✓ Требования ТО при совершении ТОп-обоснованы и ограничены требованиями, необходимыми для обеспечения соблюдения МД и актов в сфере таможенного регулирования и ЗРФ оТД.
- ✓ ТОп совершаются ТО в местах их нахождения и во время их работы.

Общие условия совершения ТОп

- ✓ Для отдельных Т (припасы, для л/пользования, ТС МП могут быть установлены особенности совершения ТОп).
- ✓ Определен первоочередной порядок перемещения Т.
- ✓ ТОп совершаются ТО, декларантами, перевозчиками, лицами, обладающими полномочиями в отношении Т, иными заинтересованными лицами:
 - ❑ ТО- ДЛ, наделенные полномочиями;
 - ❑ без участия ДЛ посредством инфр.системы (определяется ЕЭК);
 - ❑ декларантами, перевозчиками, заинтересованными лицами непосредственно или через работников по тр.договору; от их имени- таможенным представителем или иным лицом по их поручению.
- ✓ По требованию ТО заинтересованные лица обязаны присутствовать при совершении ТОп *(оказание содействия)*.

Первоочередной порядок совершения ТОп:

- ✓ Т, необходимые для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- ✓ продукция военного назначения, необходимая для выполнения акций по поддержанию мира либо для проведения учений;
 - ✓ Т, подвергающиеся быстрой порче (*определяется ЕЭК*);
 - ✓ животные;
 - ✓ радиоактивные материалы, ВВ;
 - ✓ международные почтовые отправления (МПО);
 - ✓ экспресс-грузы;
- ✓ Т, предназначенные для показа на международных выставочных мероприятиях;
 - ✓ гуманитарная и техническая помощь;
 - ✓ сообщения и материалы для СМИ;
- ✓ Т, необходимые для ремонта и (или) поддержания безопасной эксплуатации ТС МП запасных частей, двигателей, расходных материалов, оборудования, инструментов;
- ✓ валюта гос.-членов, ин.валюта, иные валютные ценности, драг.металлы, в т.ч. золото, ввозимые национальными (центральными) банками гос.-членов и их филиалами, и др.подобные Т;
 - ✓ ЕЭК вправе определять и иные Т.

Виды таможенных операций:

- Прибытие Т на ТТ Союза и ТОп, связанные с таким прибытием.
- Убытие Т ТТ Союза и ТОп, связанные с таким убытием.
- Временное хранение Т и ТОп, связанные с помещением Т на временное хранение.
- Таможенное декларирование (т/д) и ТОп, связанные с подачей, регистрацией и отзывом таможенной декларации(ТДк), изменением (дополнением) сведений, заявленных в ТДк.
- Выпуск товаров и ТОп, связанные с выпуском товаров.

Места прибытия:

- ❖ Пункты пропуска через Г.Г.;
- ❖ Иные места, которые определены законодательством гос.-членов Союза.

Перечень мест прибытия публикует ЕЭК

Места и сроки временного хранения

Задание на СМР

Таможенное декларирование (т/д) и ТОп, связанные с подачей, регистрацией и отзывом таможенной декларации (ТДк), изменением (дополнением) сведений, заявленных в ТДк

Таможенное декларирование(т/д) – заявление таможенному органу с использованием таможенной декларации сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров

(пп 35 п1 ст.2 ТК Союза).

Способы таможенного декларирования

Задание на СМР

Таможенная декларация(ТДк)

**таможенный документ, содержащий сведения о
товарах и иные сведения, необходимые для
выпуска товаров**

(пп.32 п.1ст2 ТК Союза)

Виды таможенной декларации

- декларация на товары(ДТ) неотъемлемая часть - декларация таможенной стоимости(ДТСст) (решение ЕЭК)
- транзитная декларация(ТД)
- пассажирская таможенная декларация(ПТД)
- декларация на транспортное средство(ДТС)

В ДТСст заявляются сведения о таможенной стоимости Т, в т.ч. о методе определения таможенной стоимости Т, величине таможенной стоимости Т, об условиях и обстоятельствах сделки с Т, имеющих отношение к определению таможенной стоимости Т.

Декларант

лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары

ст.83-86 ТК Союза

Декларантами товаров, помещаемых под таможенные процедуры, могут выступать:

лицо государства-члена

иностранное лицо

дипломатические представительства

перевозчик

Совершение Топ и выпуска Т до подачи ДТ

Задание на СМР

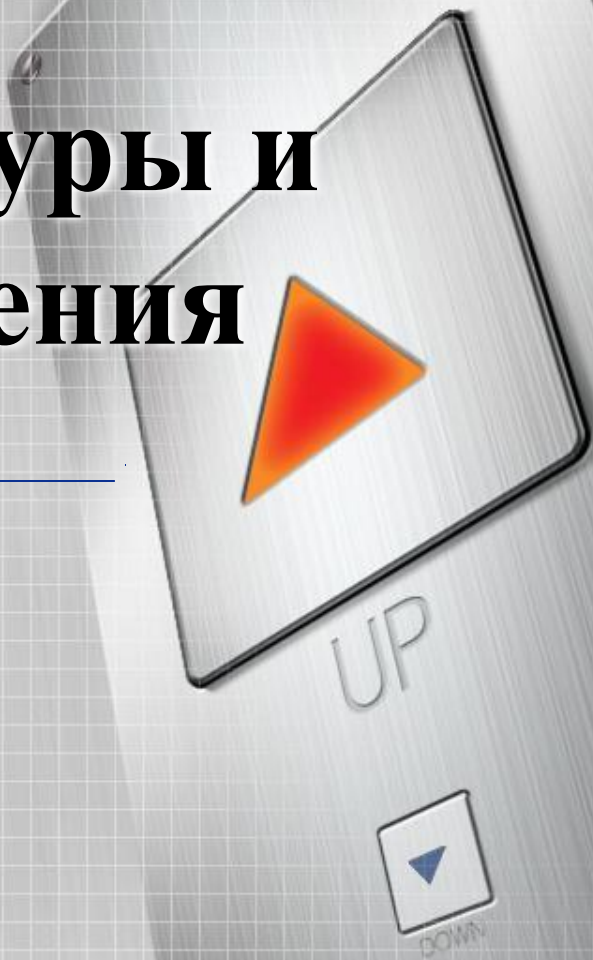
Условия отказа в выпуске Т

Задание на СМР

Условно выпущенные товары (УВТ)

УВТ считаются товары,
помещенные под ТПр выпуска для
внутреннего потребления при
соблюдении определенных условий.

Таможенные процедуры и условия их применения



Таможенная процедура

**совокупность норм, определяющих
для целей таможенного
регулирования условия и порядок
использования товаров на
таможенной территории Союза или за
ее пределами**

(пп. 34 п.1 ст.2 ТК Союза)

Виды таможенных процедур

В зависимости от целей нахождения и использования Т на ТТ Союза, их вывоза с ТТ Союза и (или) нахождения и использования за пределами ТТ Союза в отношении Т применяются следующие Таможенные Процедуры (ТПр):

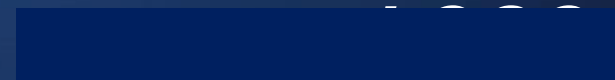
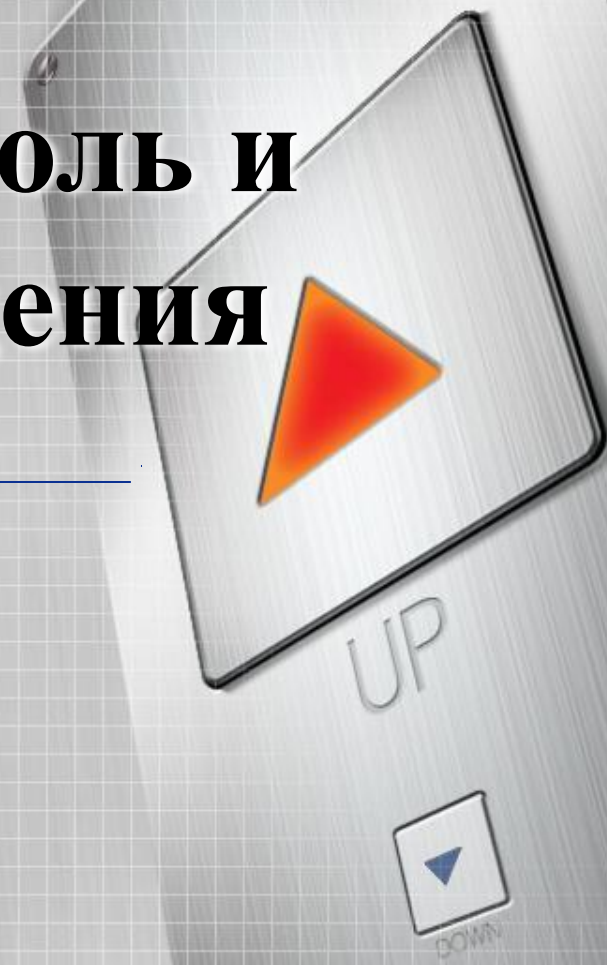
- выпуск для внутреннего потребления;**
- экспорт;**
- таможенный транзит;**
- таможенный склад;**
- переработка на таможенной территории;**
- переработка вне таможенной территории;**
- переработка для внутреннего потребления;**
- свободная таможенная зона;**
- свободный склад;**
- временный ввоз (допуск);**
- временный вывоз;**
- реимпорт;**
- реэкспорт;**
- беспошлинная торговля;**
- уничтожение;**
- отказ в пользу государства;**
- специальная таможенная процедура.**

Общие положения

Назначение таможенных процедур:

- для завершения действия ТПр, под которую помещены Т;
 - для приостановления действия ТПр, под которую помещены Т;
 - для перевозки (транспортировки) Т по ТТ Союза и (или) для перевозки с одной части ТТ Союза на другую часть ТТ Союза через территории государств, не являющихся членами Союза, и (или) морем в соответствии с ТК Союза.

Таможенный контроль и порядок его проведения



Правовое регулирование:

- Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года;
- Таможенный кодекс ЕАЭС (Договор о ТК ЕАЭС подписан 11.04.2017г. г.Москва
- Федеральный закон от 03.08.2018 №289 «О таможенном регулировании в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».
- Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федеральный закон от 08.12.2003 №164-ФЗ «Об основах гос.регулирования ВТД»;

Правовое регулирование:

- ◆ **Постановление Правительства от 10.12.2003 №747 «Об утверждении порядка использования морских (речных) судов ТО РФ для целей ТК»;**
- ◆ **Постановление Правительства от 31.03.2011 №232 «Об утверждении правил использования служебных собак при проведении ТК, их обучение и содержание»;**
- ◆ **Инструкция ЦБ РФ;**
- ◆ **Приказ ФТС России от 21.12.2010 №2509 «Об утверждении перечня и порядка применения технических средств ТК в ТО РФ» (с изм.).**

Таможенный контроль

совокупность совершаемых таможенными органами действий, направленных на проверку и (или) обеспечение соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании;

(пп. 41 п.1 ст.2 ТК ЕАЭС)

Средства проведения ТК:

- ◆ **Технические средства ТК (ТСТК);**
- ◆ **Морские (речные) и воздушные судаТО;**
- ◆ **Информационные ресурсы ТО;**
- ◆ **Служебные животные;**

Объекты ТК:

ЗАДАНИЕ НА СМР

**Таможенные органы
используют систему
управления рисками для
выбора объектов таможенного
контроля и мер по
минимизации рисков.**

Назначение системы управления рисками(СУР):

- ✓ обеспечение эффективности ТК;
- ✓ сосредоточение внимания на областях риска с высоким уровнем и обеспечение эффективного использования ресурсов ТО;
- ✓ создание условий для ускорения и упрощения перемещения через ТГ Союза Т, по которым не выявлена необходимость применения мер по минимизации рисков.

ЗРФ о ТД могут устанавливаться дополнительные цели применения ТО СУР, в т.ч. исходя из задач и функций, возложенных на ТО.

ТО могут использовать СУР при проведении иных видов госконтроля (надзора), возложенного на них МДи актами, составляющими право Союза, и (или) законодательством гос.- членов.

Стратегия и тактика применения ТО СУР, а также порядок ее функционирования устанавливаются ЗРФ о ТД.

Зоны таможенного контроля (ЗТК)



места перемещения Т через ТТ Союза(г.г.РФ);
территории СВХ;
территории ТС;
территории магазинов беспошлинной торговли;
иные места, определенные ТК Союза и
законодательством гос.-членов (для временного хранения Т, совершения грузовых и иных операций при проведении т/осмотра ,т/досмотра).

Виды зон таможенного контроля:

- ✓ постоянные
- ✓ Временные

Порядок создания, прекращения функционирования (ликвидации) и обозначения ЗТК, требования к ним, а также правовой режим ЗТК устанавливаются ЗРФ о ТД.

Формы ТК (ст.322 ТК Союза)



получение объяснений;



проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;



таможенный осмотр;



таможенный досмотр;



личный таможенный досмотр;



таможенный осмотр помещений и территорий;



таможенная проверка.

При выборе форм таможенного контроля используется система анализа и управления рисками

Меры, обеспечивающие проведение ТК (ст.338 ТК Союза)

ТО вправе:

- ◆ проводить устный опрос;
- ◆ запрашивать, требовать и получать документы и (или) сведения, необходимые для проведения ТК;
- ◆ назначать проведение таможенной экспертизы, отбирать пробы и (или) образцы Т;
- ◆ осуществлять идентификацию Т, документов, ТС, помещений и других мест;
- ◆ использовать ТСТК, иные технические средства, водные и воздушные суда ТО;
- ◆ применять таможенное сопровождение;
- ◆ устанавливать маршрут перевозки Т;
- ◆ вести учет Т, находящихся под ТК, совершаемых с ними ТОп;
- ◆ привлекать специалиста;
- ◆ привлекать специалистов и экспертов других гос.органов гос.-членов;
- ◆ требовать совершение грузовых и иных операций в отношении Т и ТС;
- ◆ осуществлять таможенное наблюдение;
- ◆ проверять наличие системы учета Т и ведение учета Т;
- ◆ иные меры, обеспечивающие проведение ТК, устанавливаемые ЗРФ о ТД.

Результаты ТК и применения мер, обеспечивающих проведение ТК, оформленные в установленном порядке, могут быть допущены в качестве доказательств по уголовным, гражданским делам и делам об АП, подлежат оценке судом, арбитражным судом или ДЛ при рассмотрении дел, жалоб на решение, действие(бездействие)ТО, их ДЛ либо дел по экономическим спорам.