

# Таможенная экспертиза при проведении таможенного контроля - ч.1

1. Понятие об экспертизе и экспертах.
2. Понятие, цели и задачи таможенной экспертизы.
3. Виды таможенных экспертиз.

# Основная литература

- 1. Попова, Л. И. **Товароведение и экспертиза в таможенном деле**: учебное пособие для вузов / Л. И. Попова: Издательство Юрайт, 2019. — 205 с. // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426867>
- 2. Карагодин, В. П. **Таможенная экспертиза**: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / В. П. Карагодин, С. В. Золотова; под редакцией В. П. Карагодина. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 208 с. Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433984>
- 3. Калачев, С. Л. **Теоретические основы товароведения и экспертизы**: учебник для бакалавров / С. Л. Калачев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 477 с. Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/425165>

# экспертиза

- исследование специалистом или экспертом каких-либо вопросов, решение которых требует специальных познаний в науке, технике, искусстве или других отраслях деятельности.



# Объекты экспертизы

- ***материальные*** - материальные предметы - товары, транспортные средства, сырье и т. п.;
- ***нематериальные*** - различного рода носители информации (документы, SD и др.);
- ***логические*** - технологические процессы; определение стоимости товаров; правила эксплуатации товаров потребителем и т.п.

# Субъекты экспертизы

- 1. инициаторы — заказчики  
(должностные лица таможенных и других правоохранительных органов, физические и юридические лица – участники ВЭД)
- 2. исполнители — эксперты и специалисты, осуществляющие эту деятельность.



# Эксперт

- любое физическое лицо, обладающее познаниями в определенной области науки, техники, искусства или ремесла, имеющее опыт работы в данной области и удовлетворяющее требованиям независимости и компетентности.
- эксперт должен обладать профессиональной и квалиметрической компетентностью

# *Профессиональная*

*компетентность* **включает знание:**

- различных сторон проектирования и производства продукции;
- значений показателей качества аналогов;
- перспектив развития продукции;
- требований потребителей;
- условий и характера эксплуатации (потребления) продукции.

# Требования к экспертам

## *Квалиметрическая компетентность*

- четкое понимание принципов и методов экспертизы качества продукции;
- знание методов экспертизы;
- практическое умение пользоваться ими.

## *Специфические требования*

определяются целями экспертизы и особенностями оцениваемой продукции, (например, к его психофизическим возможностям и состоянию здоровья)



# Виды экспертиз

## 1. По организационным признакам (последовательности проведения) :

*Первичные* – это экспертизы, назначаемые по конкретному делу впервые.

*Повторные* — проводятся по тем же объектам, решают те же самые вопросы, если заключение первичной экспертизы признано необоснованным или вызывает сомнение, при возникновении спорных ситуаций (*нарушены процессуальные нормы, эксперт проявил некомпетентность и т. п.* ).

# Виды экспертиз

## 2. В зависимости от объема исследований:

*Основные* экспертизы — охватывают все поставленные вопросы.

*Дополнительные* экспертизы проводятся при недостаточной ясности или полноте заключения, а также в случае возникновения дополнительных объяснений или ситуаций в процессе расследования (*появились новые вопросы, новые факты*).

# Виды экспертиз

## 3. В зависимости от лица, назначившего экспертизу :

- *по назначению должностного лица* (работники таможенных органов, МВД, ФСБ, Суда, Прокуратуры). При этом экспертиза проводится за счет бюджетных средств, результаты имеют юридическую силу, являются открытыми;
- *по обращению частного лица*. Экспертиза платная, результаты не имеют юридической силы и являются конфиденциальными.

# Таможенная экспертиза

это процедура разрешения вопросов, возникающих при производстве таможенного оформления товаров, проведении таможенного контроля или в связи с судебным разбирательством

Согласно **ст. 389 ТК ЕАЭС** таможенная экспертиза назначается таможенным органом в случае, **если для разъяснения вопросов, возникающих при совершении таможенными органами таможенных операций и (или) проведении таможенного контроля, требуются специальные и (или) научные знания**

# Цели таможенной экспертизы

- выявление фактов недостоверного декларирования товаров;
- обеспечение правильности начисления таможенных платежей;
- определение принадлежности к товарам, в отношении которых применяются запреты и ограничения;
- проверка правильности классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД;
- определение рыночной стоимости товаров;
- идентификация транспортных средств, объектов интеллектуальной собственности и других объектов (документации, печатей, штампов и их оттисков, бланков, пломб, образцов подписей и т.п.)

# Задачи таможенной экспертизы

- **экономические** – способствуют более полному взиманию пошлин и налогов;
- **правоохранительные** – предотвращают ввоз (вывоз) запрещенных веществ и товаров;
- **защитные** – защита отечественного рынка от некачественной, контрафактной, фальсифицированной продукции.

# Объекты таможенной экспертизы

- товары;
- таможенные, транспортные (перевозочные), коммерческие и иные документы;
- средства идентификации таких товаров и документов.



# Выполняемые задачи:

- **идентификационная** – сравнение объекта экспертизы с эталоном, образцами и т.п. для идентификация в соответствии с ТН ВЭД.
- **диагностическая** – выявление механизма события, причинно-следственных связей, последовательности действий.
- **экспертно - профилактическая** – выявление обстоятельств, способствующих правонарушению, прогнозирование криминально опасных товаров.
- **оценочная** – определение стоимости импортных товаров, с учетом затрат, качества, конъюнктуры рынка и др. факторов.



# Этапы назначения таможенной экспертизы

**1. На этапе таможенного надзора и контроля** (*докриминальная сфера*). Проводятся в основном идентификационные экспертизы, которые разрешают вопросы о таможенном наименовании товара, а также вопросы, связанные со льготами.

**2. В случае обнаружения нарушений** (*криминальная сфера*). На этом этапе проводятся идентификационные, диагностические, экспертно-профилактические экспертизы.

**3. При оценке конфискованных товаров** с целью возможности их дальнейшего использования (*посткриминальная сфера*) На этом этапе назначаются товароведческие и оценочные экспертизы.

# Места проведения таможенных экспертиз

- Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление Федеральной таможенной службы России (**ЦЭКТУ ФТС России**)



- и ее подразделения в регионах – экспертно-криминалистические службы (**ЭКС**)

# Статья 392 Таможенного кодекса ЕАЭС

1. При возникновении новых вопросов в отношении ранее исследованных товаров, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, средств идентификации таможенным органом может быть назначена **дополнительная таможенная экспертиза**.

2. В случае несогласия декларанта с результатами таможенной экспертизы, в том числе дополнительной, таможенным органом может быть назначена **повторная таможенная экспертиза**.

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

# Идентификационная экспертиза

**ЦЕЛЬ** - отождествление конкретного товара с товаром, заявленным в документации.

**В ходе экспертизы устанавливают:**

- к какому классу или группе однородных товаров относится данный товар;
- **наименование** и принадлежность товара (неизвестного объекта) к изделиям(веществам), ввоз/вывоз которых ограничен или они запрещены к обороту;
- соответствие товара качественным характеристикам и техническому описанию на него;
- **страну происхождения** объекта и др.

# Химическая экспертиза

**ЦЕЛЬ** – определение соотношения различных химических соединений представленного на исследование объекта

Определяется:

- химический состав объекта;
- содержание в нем элементов, указывающих на принадлежность к определенным группам товаров, подлежащих контролю (*драгоценные металлы, наркотические средства, сильнодействующие и ядовитые вещества, озоноразрушающие вещества, спирт этиловый и др.*)
- содержание и соотношение компонентов в объекте и др.

# Технологическая экспертиза

**ЦЕЛЬ** - определение возможности помещения товара под процедуры переработки

Определяется:

- нормы выхода продуктов переработки при переработке определенного вида сырья;
- расход сырья при получении определенного продукта;
- является ли процесс переработки непрерывным технологическим процессом;
- место происхождения товара;
- технология производства (*уточнить или подтвердить*) представленного для исследования товара;
- полнота использования сырья при производстве определенного товара.

# Сертификационная экспертиза

**ЦЕЛЬ** – установление  
качественных  
характеристик товара



Определяется:

- марка, сорт, вид, натуральность представленного для исследования товара;
- соответствие исследуемого товара существующим стандартам;
- соответствие качества товара представленной технической документации;
- принадлежность отдельной единицы к одной группе.

# Материаловедческая экспертиза

**ЦЕЛЬ** - определение принадлежности товара к конкретному классу веществ, изделий или материалов



Определяется:

- из какого материала изготовлено представленное для исследования изделие;
- каковы физические, химические и механические свойства материала;
- каковы технологические критерии, оказывающие влияние на **классификацию исследуемого материала**



# Товароведческая стоимостная экспертиза

**ЦЕЛЬ** - определение стоимости товара на основе его качественных показателей



Определяется:

- таможенное наименование товара согласно ТНВЭД;
- качественные показатели товара, влияющие на его стоимость;
- оптовая и розничная цена представленного на исследование товара.

# Оценочная экспертиза

**ЦЕЛЬ** - определение потребительской стоимости товаров, обращенных в федеральную собственность



Определяется:

- потребительская стоимость товара;
- полезность и безвредность исследуемого товара;
- товарные свойства в соответствии с нормативными документами.

# Экологическая экспертиза

**ЦЕЛЬ** - установление возможности ввоза товара или помещения товара под конкретную таможенную процедуру



Определяется:

- экологическая или эксплуатационная безопасность товара;
- соответствие качества товара требованиям ГОСТ и медико-биологическим требованиям;
- наличие озоноразрушающих веществ;
- принадлежность товара (вещества) к опасным отходам.

# Минералогическая (геммологическая) экспертиза

**ЦЕЛЬ** - установление природы камней, категории их качества и стоимости.

**Объекты:** камни, минералы, горные породы и изделия из них, а также коллекции.

Определяется:

- название и ценность камней (*драгоценные, полудрагоценные или поделочные*);
- происхождение камней (*природные, искусственные (синтетические), реконструированные*);
- рыночная стоимость камней;
- научно- историческая ценность коллекционных материалов.

# Искусствоведческая экспертиза

**ЦЕЛЬ** - установление научной, исторической, художественно-культурной значимости **произведений искусства и предметов антиквариата**



Определяется:

- относится ли исследуемый предмет к произведениям искусства или культуры, является ли он предметом антиквариата;
- какова художественно-культурная, историческая, научная значимость данного предмета.

# Криминалистическая экспертиза

**ЦЕЛЬ** - установление подлинности документов, имеющих значение при проведении таможенного контроля, ценных бумаг, а также таможенных средств идентификации.

Определяется:

- каким способом изготовлены печатные формы;
- имеются ли подчистки, исправления в документе;
- соответствует ли исследуемый *объект* (*печать, штамп, бланк*) представленному сравнительному образцу;
- является ли акцизная марка подлинной;
- изготовлен ли банкнот(чек) предприятием, осуществляющим производство денежных знаков соответствующей страны;
- является ли таможенная пломба поддельной;
- является ли штриховой код на товаре поддельным и соответствует ли информация на нем предоставленным сведениям.

# Почерковедческая экспертиза

**ЦЕЛЬ** - установление исполнителя, а также обстоятельств выполнения рукописных текстов, записей, подписей и других почерковых реализаций



Определяется:

- кем из числа определенных лиц выполнены рукописные записи в исследуемом документе;
- кем выполнена подпись от имени определенного лица: им самим или другим;
- выполнены ли рукописные тексты(подписи) в исследуемых нескольких документах одним и тем же лицом.

# Трасологическая экспертиза

**ЦЕЛЬ** - установление фактических данных в процессе изучения следов для установления механизма их образования и определения оставившего их объекта.

**Объекты:** предметы и их фрагменты; автотранспортные средства и их части; маркировочные знаки и пломбы; прочие всевозможные следы

Определяется:

- установление факта взлома, а также обстоятельств сопровождавших и предшествовавших данному обстоятельству;
- установление причин повреждения целостности предметов;
- установление факта повреждения целостности пломб и др.