МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра мировой экономики и менеджмента**

**РЕФЕРАТ**

**ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ТОВАРАМИ И ТРАНСПОРТНЫМИ СРЕДСТВАМИ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫМИ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Работу выполнили И.С.Озерцова, Д.О.Волошина

Факультет экономический курс 5

Специальность/направление Экономическая безопасность (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности)

Научный руководитель

Канд.экон.наук, доцент Е.М.Егорова

(подпись, дата)

Краснодар 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1 Понятие, цели, субъекты и объекты таможенного контроля 5

2 Формы и порядок проведения таможенного контроля 8

3 Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля 17

4 Некоторые особенности осуществления таможенного контроля 21

5 Меры, принимаемые таможенными органами в отношении отдельных товаров 23

6 Статистика 29

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 31

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 32

ВВЕДЕНИЕ

В процессе развития мировой экономики был разработан достаточно разнообразный перечень инструментов государственного воздействия на экспортно-импортные потоковые процессы, большая часть которых используется во всех цивилизованных странах мира. Государство устанавливает таможенные процедуры и таможенные режимы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, систему таможенных платежей, порядок их исчисления и взимания, утверждает правила таможенного контроля, осуществляет другие виды управленческой деятельности и регулирования, охватываемые понятиями таможенного дела и таможенной политики. Инструменты реализации таможенной политики, порядок организации и правила таможенного дела затрагивают интересы большого круга лиц, получивших право непосредственного выхода на внешний рынок. Сообразно этому возрастает роль государства по регулированию предпринимательской деятельности в области международного обмена товарами, работами, информацией.

В соответствии со статьей 71 Конституции Российской Федерации таможенное регулирование отнесено к ведению федеральных органов государственной власти. Данная норма Конституции объединяет единые для всех правила внешнеэкономической деятельности, единый порядок и условия перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, единство таможенных процедур.В соответствии со статьей 14 ТК РФ, — все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, предусмотренных Таможенным кодексом РФ. Требования данного принципа обязательны и распространяются на всех лиц, перемещающих товары и транспортные средства.

С данным принципом связана такая функция таможенных органов, как производство таможенного контроля. Данная контрольная функция проявляет себя постоянно вне зависимости от категорий и количества перемещаемых товаров, а также лиц, их перемещающих, и разновидностей транспортных средств.

Все вышесказанное обуславливает актуальность и практическую значимость выбранной темы данной работы.

1 Понятие, цели, субъекты и объекты таможенного контроля

В соответствии со ст.2 п.41 ТК ЕАЭС «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».Таможенный контроль проводится в отношении объектов таможенного контроля с применением к ним определенных настоящим Кодексом форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля.

В целях выявления товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, таможенный контроль может проводиться в отношении физических лиц, пересекающих таможенную границу Союза.

Также к целям таможенного контроля можно отнести следующее:

1. определение соответствия досматриваемых товаров данным, заявленным в таможенной декларации;
2. определение соответствия досматриваемых товаров нормам, установленным соответствующими регламентирующими перечнями и списками;
3. контроль за разрешительным порядком перемещения товаров;
4. классификация товаров по ТН ВЭД;
5. определение стоимости, количества, качества.

Объектами таможенного контроля являются:

1. Товары, находящиеся под таможенным контролем.

2. Товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, которые приобрели статус товаров Союза, товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, товары для личного пользования, выпущенные в свободное обращение, а также товары, которые сохранили статус товаров Союза при их обратном ввозе на таможенную территорию Союза.

3. Товары, находящиеся на таможенной территории Союза, - при наличии у таможенных органов информации о том, что такие товары были ввезены на таможенную территорию Союза и (или) находятся на таможенной территории Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования.

4. Таможенные и иные документы, представление которых таможенным органам предусмотрено в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования, международными договорами государств-членов с третьей стороной и (или) законодательством государств-членов, а также сведения, содержащиеся в таких документах.

5. Деятельность лиц, в том числе уполномоченных экономических операторов, связанная с перемещением товаров через таможенную границу Союза, оказанием услуг в сфере таможенного дела либо осуществляемая в рамках отдельных таможенных процедур.

6. Сооружения, помещения (части помещений) и (или) открытые площадки (части открытых площадок), предназначенные для использования или используемые в качестве складов временного хранения, таможенных складов, свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, предназначенные для использования или используемые для временного хранения товаров уполномоченными экономическими операторами, а также предназначенные для использования или используемые в качестве зон таможенного контроля.

Субъекты таможенного контроля:

1. Таможенные органы и их должностные лица;
2. Субъекты, перемещающие товары через таможенную границу, и лица, оказывающие им договорные услуги;
3. Лица, оказывающие содействие в проведении таможенного контроля:
4. Специалисты
5. Понятые
6. Медицинские работники
7. Эксперты.

2 Формы и порядок проведения таможенного контроля

При проведении таможенного контроля таможенные органы применяют следующие формы таможенного контроля:

1. Получение объяснений;
2. Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений;
3. Таможенный осмотр;
4. Таможенный досмотр;
5. Личный таможенный досмотр;
6. Таможенный осмотр помещений и территорий;
7. Таможенная проверка.

Получение объяснений - форма таможенного контроля, заключающаяся в получении должностными лицами таможенных органов сведений, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих такими сведениями.Объяснения оформляются путем составления таможенного документа, форма которого определяется Комиссией.При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление, которое вручается или направляется вызываемому лицу.

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений заключается в изучении документов (транспортных, торговых и пр.) на перемещаемые через таможенную границу товары и транспортные средства, определении соответствия их оформления установленным правилам и может предшествовать другим формам таможенного контроля, таким как таможенный досмотр, учет товаров и транспортных средств и др. Лица, перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу Российской Федерации, либо осуществляющие деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы, обязаны представлять этим органам документы и сведения, необходимые для таможенного контроля.

Проверяются следующие виды документов:

1. Таможенной декларации;
2. Иных таможенных документов, за исключением документов, составляемых таможенными органами;
3. Документов, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
4. Иных документов, представленных таможенному органу в соответствии с настоящим Кодексом;
5. Сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в представленных таможенному органу документах;
6. Иных сведений, представленных таможенному органу или полученных им в соответствии с настоящим Кодексом или законодательством государств-членов.

Проверка данных документов может производится, как до, так и после выпуска товаров. Если декларантом соблюдены все условия, то начатая проверка до выпуска товара завершится после его выпуска. Проверка осуществляется в виде анализа и сопоставления сведений всех предоставленных документов.

Декларант, субъекты ВЭД и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и/или электронной формах.

Таможенные органы вправе:

1. Запрашивать документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в письменной и/или электронной формах, а также устанавливать срок их представления, достаточный для представления запрашиваемых документов и сведений;
2. Получать в соответствии с законодательством государств-членов ТС от банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, документы и сведения о денежных операциях по осуществляемым внешнеэкономическим сделкам;
3. Запрашивать и получать коммерческие и бухгалтерские документы, иную информацию, в т.ч. в электронной форме, относящуюся к перемещению товаров через таможенную границу, их выпуску и использованию на таможенной территории ТС или за ее пределами.

Таможенный осмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации без вскрытия грузовых помещений (отсеков) транспортных средств и упаковки товаров, разборки, демонтажа, нарушения целостности обследуемых объектов (включая багаж физических лиц) и их частей иными способами, за исключением такого осмотра, проводимого в ходе таможенного контроля в форме таможенного осмотра помещений и территорий. Таможенный осмотр может проводиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре. Результаты проведения таможенного осмотра оформляются путем составления акта таможенного осмотра, форма которого определяется Комиссией, либо проставления отметок о факте проведения таможенного осмотра на представленных таможенному органу транспортных (перевозочных), коммерческих или таможенных документах.Акт таможенного осмотра составляется в 2 экземплярах, один из которых вручается (направляется) лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо его представителю, если эти лица установлены.

Таможенный досмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении осмотра и совершении иных действий в отношении товаров, в том числе транспортных средств и багажа физических лиц, со вскрытием упаковки товаров, грузовых помещений (отсеков) транспортных средств, емкостей, контейнеров или иных мест, в которых находятся или могут находиться товары, и (или) с удалением примененных к ним таможенных пломб, печатей или иных средств идентификации, разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами.

Таможенный орган уведомляет о месте и времени проведения таможенного досмотра любым способом, позволяющим подтвердить факт получения уведомления, декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица установлены. При назначении времени проведения таможенного досмотра учитываются разумные сроки прибытия таких лиц.

Декларант, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе по собственной инициативе присутствовать при проведении таможенного досмотра, за исключением случаев, установленных пунктом 6 настоящей статьи. По требованию таможенного органа декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при проведении таможенного досмотра и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие.

Результаты проведения таможенного досмотра оформляются путем составления акта таможенного досмотра.

В акте таможенного досмотра указываются следующие сведения:

1. Сведения о должностных лицах таможенного органа, проводивших таможенный досмотр, и лицах, присутствовавших при его проведении;
2. Причины проведения таможенного досмотра в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров;
3. Результаты таможенного досмотра;
4. Иные сведения, предусмотренные формой акта.

Акт таможенного досмотра составляется в 2 экземплярах, один из которых вручается (направляется) декларанту или иному лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров, либо их представителям, если эти лица установлены.

Личный таможенный досмотр - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении досмотра физических лиц. Личный таможенный досмотр может проводиться только в отношении физических лиц, следующих через таможенную границу Союза и находящихся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, при наличии достаточных оснований полагать, что такие лица скрывают при себе и добровольно не выдают товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов.

Личный таможенный досмотр проводится по решению руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) таможенного органа либо замещающих их лиц, а если это предусмотрено законодательством государств-членов о таможенном регулировании, - по решению руководителя (начальника) подразделения таможенного органа, уполномоченного проводить таможенный контроль, уполномоченного им заместителя руководителя (заместителя начальника) подразделения таможенного органа либо замещающих их лиц. Личный таможенный досмотр проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с лицом, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, в присутствии 2 понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в помещение физических лиц, кроме указанных в настоящей статье, и возможность наблюдения за проведением личного таможенного досмотра другими физическими лицами должны быть исключены.

Обследование тела физического лица, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, проводится только медицинским работником с использованием при необходимости специальной медицинской техники.При проведении личного таможенного досмотра несовершеннолетнего или недееспособного физического лица обязаны присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны либо попечители) или сопровождающие его лица. Перед началом проведения личного таможенного досмотра должностное лицо таможенного органа обязано ознакомить физическое лицо с решением о проведении личного таможенного досмотра и его правами при проведении такого личного таможенного досмотра, а также предложить ему добровольно выдать товары, перемещаемые через таможенную границу Союза в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов.Действия должностного лица таможенного органа при проведении личного таможенного досмотра не должны ущемлять честь и достоинство физического лица, в отношении которого проводится личный таможенный досмотр, и причинять вред здоровью и ущерб имуществу этого физического лица.Результаты проведения личного таможенного досмотра оформляются путем составления акта личного таможенного досмотра. Указанный акт должен быть составлен в ходе проведения личного таможенного досмотра либо в течение 1 часа после его завершения.

Таможенный осмотр помещений и территорий - форма таможенного контроля, заключающаяся в проведении визуального осмотра помещений и территорий, а также находящихся в указанных местах товаров и (или) документов. Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях проверки наличия или отсутствия в осматриваемых помещениях или на территориях товаров и (или) документов, являющихся объектами таможенного контроля, а также в целях проверки и (или) получения сведений о таких товарах и (или) документах и проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.

Проведение таможенного осмотра помещений и территорий в жилых помещениях допускается, если это предусмотрено законодательством государств-членов. Таможенный осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания на проведение таможенного осмотра помещений и территорий и служебного удостоверения должностного лица таможенного органа.В случае отказа в доступе в помещения и на территорию должностные лица таможенных органов вправе входить в помещения и на территорию с пресечением сопротивления и (или) со вскрытием запертых помещений в соответствии с законодательством государств-членов.

В случае если законодательством государства-члена предусмотрен специальный порядок доступа на отдельные объекты, то такой доступ осуществляется в порядке, установленном законодательством этого государства-члена. Таможенный осмотр помещений и территорий должен проводиться в возможно короткий срок, необходимый для его проведения, и не может продолжаться более 1 рабочего дня, если иной срок не установлен законодательством государств-членов о таможенном регулировании. Результаты проведения таможенного осмотра помещений и территорий оформляются путем составления акта таможенного осмотра помещений и территорий, форма которого определяется Комиссией. Акт таможенного осмотра помещений и территорий составляется в 2 экземплярах, один из которых подлежит вручению (направлению) лицу, помещения и (или) территории которого осматривались, если это лицо установлено.

Таможенная проверка проводится таможенным органом государства-члена, на территории которого создано, зарегистрировано и (или) имеет постоянное место жительства проверяемое лицо.

5. Под проверяемыми лицами понимаются следующие лица: декларант; перевозчик; лицо, осуществляющее временное хранение товаров в местах, не являющихся складом временного хранения; лицо, осуществляющее деятельность в сфере таможенного дела; лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после их выпуска; уполномоченный экономический оператор; лицо, напрямую или косвенно участвовавшее в сделках с товарами, помещенными под таможенную процедуру; лицо, в отношении которого имеется информация, свидетельствующая о том, что в его владении и (или) пользовании находятся (находились) товары в нарушение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, законодательства государств-членов, в том числе товары, незаконно перемещенные через таможенную границу Союза.

При проведении таможенной проверки таможенными органами могут проверяться:

1. факт помещения товаров под таможенную процедуру;
2. достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и (или) содержащихся в документах, подтверждающих сведения, заявленные в таможенной декларации;
3. соблюдение ограничений по пользованию и (или) распоряжению условно выпущенными товарами;
4. исполнение лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, обязанностей, предусмотренных настоящим

Кодексом для каждого вида деятельности в сфере таможенного дела и т.д.

Таможенная проверка может быть камеральной или выездной.

Выездная таможенная проверка проводится таможенным органом с выездом в место (места) нахождения юридического лица, место (места) осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и (или) место (места) фактического осуществления деятельности такими лицами (далее в настоящей главе - объекты проверяемого лица).

Камеральная таможенная проверка проводится таможенными органами по месту нахождения таможенного органа без выезда к проверяемому лицу, а также без оформления решения (предписания) таможенного органа о проведении камеральной таможенной проверки.

3 Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля

Одним из способов производства таможенного контроля является назначение экспертизы. Экспертиза товаров, транспортных средств или документов, содержащих сведения о товарах и транспортных средствах либо о совершении операций в отношении их, назначается в случаях, если при осуществлении таможенного контроля для разъяснения возникающих вопросов необходимы специальные познания.

Таможенный кодекс ТС в раздел по таможенному контролю включает гл. 20 "Таможенная экспертиза при проведении таможенного контроля". В ней раскрываются основные положения по проведению таможенной экспертизы (таможенный эксперт, таможенная экспертиза, образец, проба), порядок назначения, права и обязанности таможенного эксперта, оформление заключения эксперта, основания приостановления сроков проведения экспертизы и т.п. В то же время данная глава не регулирует сам порядок проведения таможенной экспертизы. В соответствии с п. 1 ст. 139 ТК ТС данный порядок определяется решением Комиссии ТС.

Новизной обладает само понятие "таможенная экспертиза", под которой понимается организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования. В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. Для проведения экспертизы эксперт привлекается на договорной основе.

При назначении экспертизы по инициативе декларанта либо иного заинтересованного лица указанные лица вправе представить таможенным органам предложения по кандидатуре эксперта.

В необходимых случаях для участия в совершении конкретных действий при проведении таможенного контроля может быть привлечен не заинтересованный в результатах таких действий специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в том числе при применении технических средств.

Порядок проведения экспертизы определяется решением Комиссии ТС. Таможенный кодекс ТС устанавливает более короткие сроки проведения таможенной экспертизы. Согласно ст. 139 ТК ТС, срок проведения таможенной экспертизы составляет 20 рабочих дней со дня принятия таможенным экспертом материалов к производству. И только в случае проведения таможенной экспертизы в иной уполномоченной организации срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться с письменного разрешения руководителя таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, на срок, не превышающий срок временного хранения товаров (два месяца), если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы.

Таможенным кодексом ТС урегулированы вопросы, связанные с заключением эксперта, дополнительной и повторной экспертизами, правами и ответственностью эксперта, правами декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей при назначении и проведении экспертизы.

Должностное лицо таможенного органа при проведении таможенного контроля вправе брать пробы и образцы товаров, необходимых для исследований. Порядок взятия проб и образцов регламентируется ст. 144 ТК ТС.

В целях таможенного контроля проводятся следующие виды таможенной экспертизы: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая и иные экспертизы, в производстве которых возникает необходимость.

В зависимости от числа привлекаемых таможенных экспертов назначается единоличная, комиссионная или комплексная таможенная экспертиза.

Единоличная таможенная экспертиза выполняется экспертом или таможенным экспертом единолично.

Комиссионная таможенная экспертиза проводится комиссией таможенных экспертов одной специальности. При разногласиях между таможенными экспертами каждый из них или часть экспертов вправе представить отдельное заключение таможенного эксперта.

Комплексная таможенная экспертиза назначается комиссией таможенных экспертов в случаях, когда для установления обстоятельств, имеющих значение для дела, необходимы исследования на основе использования знаний различных специальностей, в пределах компетенции таможенных экспертов. Каждый таможенный эксперт подписывает ту часть заключения таможенного эксперта, по которой проводил таможенную экспертизу.

Таможенная экспертиза подразделяется на первичную, дополнительную и повторную.

Первичная таможенная экспертиза проводится по обращению таможенного органа для изучения объектов, проб и образцов.

Дополнительная таможенная экспертиза назначается по вновь открывшимся обстоятельствам. Производство дополнительной таможенной экспертизы поручается тому же или другому таможенному эксперту.

Повторная таможенная экспертиза выполняется в случаях несогласия декларанта, а также таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с заключением таможенного эксперта по результатам первичной и (или) дополнительной таможенных экспертиз.

Повторная таможенная экспертиза поручается комиссии, состоящей из двух и более таможенных экспертов, за исключением таможенного эксперта, проводившего (проводивших) первичную и (или) дополнительную таможенные экспертизы. Таможенные эксперты, проводившие первичную и (или) дополнительную таможенные экспертизы, могут присутствовать при проведении повторной таможенной экспертизы и давать комиссии пояснения, однако в исследовании и составлении заключения таможенного эксперта они не участвуют.

Порядок проведения повторной таможенной экспертизы на таможенной территории ТС определяется решением Комиссии ТС.

При проведении дополнительной и повторной таможенных экспертиз таможенному эксперту в обязательном порядке предоставляются результаты первичной таможенной экспертизы.

4 Некоторые особенности осуществления таможенного контроля

Таможенный кодекс включает дополнительные нормы, относящиеся к осуществлению таможенного контроля.

В соответствии с ТК РФ таможенному досмотру не подлежит личный багаж Президента РФ и следующих вместе с ним членов его семьи, членов Совета Федерации Федерального Собрания РФ, депутатов Государственной Думы, судей при условии, что они пересекают Государственную границу РФ в связи с исполнением своих депутатских или служебных обязанностей.

Освобождаются от таможенного досмотра иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующая своим ходом.

Освобождение от определенных форм таможенного контроля в соответствии с международными договорами РФ осуществляется после ратификации этих договоров.

Руководитель ФТС РФ или лицо, его замещающее, вправе освобождать отдельных лиц, отдельные товары и транспортные средства от определенных форм таможенного контроля в случаях, когда это связано с обеспечением безопасности РФ.

ТК регулирует вопросы, связанные со сбором информации о лицах, осуществляющих деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, либо о лицах, осуществляющих деятельность в области таможенного дела. Вопросы использования технических средств при проведении таможенного контроля регламентированы ТК РФ.

Таможенный кодекс определяет, что при обнаружении таможенным органом товаров, незаконно перемещенных через таможенную границу, у лиц, приобретших такие товары на таможенной территории РФ в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, на такие товары налагается арест либо товары подлежат изъятию и помещению на временное хранение в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом. Указанные товары для таможенных целей рассматриваются как находящиеся под таможенным контролем.

5  Меры, принимаемые таможенными органами в отношении отдельных товаров

Таможенный кодекс ТС определяет меры, принимаемые таможенными органами, в отношении отдельных товаров.

Результаты интеллектуальной собственности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность), не охвачены понятием товаров, применяемым в таможенных целях. Однако при перемещении через таможенную границу товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, последние также подлежат таможенному контролю, таможенному оформлению и учету при исчислении налоговой базы для взимания таможенных пошлин, налогов.

Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, преследует несколько целей:

1. Защита интересов правообладателей;
2. Обеспечение поступления в государственный бюджет сумм от взимания таможенных пошлин, налогов, так как стоимость прав на пользование объектами интеллектуальной собственности учитывается при расчете таможенной стоимости товаров;
3. Обеспечение безопасности потребителей товаров.

Для целей защиты своих прав, правообладатель или его представитель подают в ФТС России заявление о принятии мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, обладающих признаками контрафактных (контрафактные товары - это товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности: объекты авторского права, объекты смежных прав, товарные знаки, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, изготовленные и распространяемые с нарушением требований законодательства РФ об авторском праве и смежных правах). К заявлению прилагаются документы (заверенные копии), подтверждающие сведения, указанные в заявлении.

Заявление и прилагаемые к нему документы представляются в ФТС России непосредственно или направляются почтой.

Заявление от правообладателя, являющегося иностранным лицом и не имеющего возможности быть представленным на территории РФ, может быть подано через российских юридических лиц, имеющих постоянное местонахождение в Российской Федерации, либо физических лиц, проживающих в Российской Федерации, в том числе зарегистрированных на территории РФ в качестве индивидуальных предпринимателей.

Заявление должно относиться к одному объекту интеллектуальной собственности, а именно:

1. Объектам авторского права;
2. Объектам смежных прав;
3. Товарным знакам;
4. Знакам обслуживания;
5. Наименованиям мест происхождения товаров.

Заявление должно содержать сведения:

1. О заявителе;
2. Об объекте интеллектуальной собственности;
3. О товарах, обладающих признаками контрафактности;
4. О предполагаемом сроке принятия мер по приостановлению выпуска товаров, обладающих признаками контрафактности.

К заявлению также прилагается письменное обязательство правообладателя о возмещении имущественного вреда, который может быть причинен декларанту, собственнику, получателю товаров или иному лицу, перемещающему товар, в связи с приостановлением выпуска товаров, в случае, если в установленном законодательством РФ порядке будет определено, что товары, в отношении которых принято решение в приостановлении выпуска, являются контрафактными.

К заявлению может быть приложен документ, подтверждающий обеспечение обязательства, либо договор страхования риска ответственности за причинение вреда в пользу лиц, перемещающих товары, которые задержаны таможенными органами на предмет проверки признаков контрафактности.

Заявление рассматривается в срок, не превышающий одного месяца со дня его поступления на рассмотрение.

При принятии положительного решения срок принятия мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности определяется с учетом сроков действия представленных документов, на основании которых принимается решение. Указанный срок не может быть более двух лет со дня внесения объектов интеллектуальной собственности в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности. Указанный срок может быть продлен на основании письменного заявления правообладателя, поданного не менее чем за два месяца до истечения предыдущего срока. О принятом решении заявитель уведомляется в письменной форме в течение трех дней со дня его принятия.

Принятие положительного решения о защите таможенными органами объекта интеллектуальной собственности сопровождается внесением данного объекта (в течение трех дней) в таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности. Плата за включение в рссстр не взимается.

Информация об объектах интеллектуальной собственности, внесенных в реестр, и сведения, необходимые для принятия мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, а также информация об исключении объекта интеллектуальной собственности из реестра или об изменении сведений, необходимых для принятия мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, направляется ФТС России в таможенные органы не позднее одного рабочего дня, следующего за днем внесения (исключения) объекта интеллектуальной собственности в реестр или внесения изменений.

Пресс-служба ФТС России осуществляет опубликование перечня объектов интеллектуальной собственности, включенных в реестр, в официальных изданиях ФТС России.

Участники ВЭД должны принимать во внимание, что товары, содержащие объекты интеллектуальной собственности, внесенные в реестр, декларируются отдельно от остальных товаров путем подачи по желанию декларанта либо отдельной ГТД, либо отдельного дополнительного листа к основной ГТД.

В случае если должностным лицом таможенного органа при проверке ГТД и прилагаемых документов и (или) проведении таможенного досмотра выявлены товары, обладающие признаками контрафактных, выпуск таких товаров приостанавливается на 10 рабочих дней.

Товары, в отношении которых принято решение о приостановлении выпуска, приобретают статус находящихся на временном хранении.

Решение о приостановлении выпуска товаров принимается начальником таможенного органа (его заместителем) в виде резолюции на рапорте, содержащем мотивированное обоснование приостановления выпуска, составленном должностным лицом таможенного органа незамедлительно после выявления признаков контрафактности. Решение принимается не позднее окончания рабочего дня, в течение которого составляется рапорт. Исчисление срока действия решения о приостановлении выпуска товаров начинается со следующего рабочего дня после даты его принятия.

В ГТД либо на дополнительном листе к основной ГТД на товары, в отношении которых принято решение о приостановлении выпуска товаров, проставляется штамп "Выпуск приостановлен" с указанием даты принятия решения, заверяемый подписью и проставлением оттиска личной номерной печати должностного лица таможенного органа, ответственного за выпуск товаров.

Выпуск остальных товаров в случае их декларирования в одной ГТД осуществляется в соответствии с таможенным законодательством РФ независимо от принятого решения о приостановлении выпуска в отношении товаров, обладающих признаками контрафактных.

Уведомления о приостановлении выпуска товаров вручаются декларанту и правообладателю не позднее следующего дня после дня принятия решения о приостановлении выпуска товаров.

Решение о приостановлении выпуска товаров подлежит отмене до истечения срока приостановления выпуска товаров, если:

1. Правообладатель обратился в таможенный орган с просьбой об отмене решения о приостановлении выпуска товаров;
2. Объект интеллектуальной собственности исключен из реестра.

Решение о приостановлении выпуска товаров подлежит отмене в день, когда стало известно о наличии указанных выше оснований. После отмены такого решения выпуск товаров осуществляется в порядке, установленном таможенным законодательством РФ.

Меры, связанные с приостановлением выпуска товаров, не применяются таможенными органами в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности и перемещаемых через таможенную границу физическими лицами или пересылаемых в международных почтовых отправлениях в незначительном количестве, если такие товары предназначены для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

6 Статистика

По итогам работы за I квартал 2018 года таможенными органами Российской Федерации возбуждено 667 уголовных дел. Из них в отношении конкретных лиц возбуждено 459 уголовных дел. Наибольшее количество возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Северо-Западного (164), Сибирского (157) и Дальневосточного (123) таможенных управлений.

Из общего числа уголовных дел по статье 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры) (далее – УК РФ) возбуждено 67 дел; по статье 226.1 УК РФ (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывныхустройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники) – 231 дело.

По статье 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий) – 21 дело; по статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) – 12 дел. Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел в 1 квартале 2018 года составила 49,6%. По статье 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) возбуждено 103 уголовных дела. По статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) возбуждено 76 дел. По статье 193.1 УК РФ (совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов) возбуждено 58 дел.По статье 190 УК РФ (невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей) возбуждено одно уголовное дело. По статье 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления) возбуждено 2 уголовных дела. Также таможенными органами Российской Федерации возбуждено 68 уголовных дел по статье 173.2 УК РФ (незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица); 28 дел – по статье 173.1 УК РФ (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица).

Из незаконного оборота изъято более 23,3 кг наркотических средств и психотропных веществ, 784 г прекурсоров, около 7 кг сильнодействующих веществ. Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС товаров, в том числе стратегически важных товаров и ресурсов (статья 226.1 УК РФ), составила около 1,2 млрд. рублей. Сумма неуплаченных таможенных платежей (статья 194 УК РФ) – 876 млн. рублей. Не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации (статья 193 УК РФ) на сумму 11 млрд. рублей. Переведено денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ) на сумму 3 млрд. рублей. Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (статья 200.1

УК РФ) составил 24 млн. рублей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенный контроль является одним из важнейших в сфере таможенного дела. Таможенный контроль во многом определяет характер и содержание деятельности таможенных органов. Основная цель таможенного контроля –объединение правил внешнеэкономической деятельности, единый порядок и условия перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, единство таможенных процедур.

В настоящее время одной из первоочередных задач, стоящих перед Россией, является выработка рациональной внешнеэкономической политики, благоприятных условия для продвижения российских товаров на внешние рынки, развития сотрудничества в сфере международной торговли.

Важнейший элемент системы государственного управления внешнеэкономическими связями – таможенная структура, и в первую очередь, система таможенного контроля.

Таким образом, таможенный контроль является важным элементом таможенного дела, а в целом это один из базовых институтов любой экономики. Несмотря на его несовершенство, можно сказать, что его механизм в настоящее время функционирует довольно успешно и имеет большой потенциал развития и совершенствования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) от 11.04.2017//
2. URL: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_215315/
3. URL: http://vch.ru/tamoghennyi\_kontrol.html
4. URL: https://studfiles.net/preview/845463/page:13/
5. URL: http://www.brokert.ru/material/tk-ts-tamojennyy-osmotr
6. URL: http://www.gks.ru
7. Правовая система Гарант.
8. Правовая система Консультант +
9. Конституция Российской Федерации от 12. 12. 1993 г.