

Таможенное дело

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

КОНСТИТУЦИЯ АР

ТАМОЖЕННЫЙ КОДЕКС

ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА: УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ. М.РИО РТА, 1995

ЕРШОВ А.Д. ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ. СП «ЗНАНИЕ» 1999

ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА. УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ ПОД ОБЩЕЙ РЕДАКЦИЕЙ

В.Г.ДРАГАНОВА М. «ЭКОНОМИКА» 1998

ГЕЙДАРОВ К.Ф. ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА. УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ. БАКУ , 1998

Тема 1: Истоки возникновения и этапы развития таможенного дела

Таможенная деятельность находится на стыке внутренней и внешней политики страны и напрямую связана с выполнением ее важнейших социально-экономических и внешнеэкономических программ.

Таможенная деятельность неразделимо связана с возникновением, развитием и регулированием торговли.

Одной из первых форм обменных процессов была так называемая немая торговля, которая встречается в качестве наиболее ранней формы торговли у всех народов. Суть этой торговли заключается, конечно, не в незнании языка, а во взаимном недоверии, в нежелании входить в непосредственные отношения с иностранцами, к которым древние люди относились как к неприятелю.

На первых порах регулирование обменных процессов носило ритуально-символический характер. В древних странах Индии, Египте, у различных племен индейцев Северной Америки существовали целые системы ритуалов, меток и указателей, информирующие своих соплеменников или иноплеменников об обменных процессах.

Таким образом, ритуальность и символизм /знаковость / были первыми организационно-управленческими инструментами, регулирующими торгово-обменные действия. Ритуалы /от лат. ритуалус – обрядовый/ - это порядок обрядовых действий при совершении какого-либо акта. Применяются в регулировании отношений с давних времен. Они сохранились до настоящего времени, порядок их совершения закреплен во многих международных торговых и таможенных уставах, кодексах, наставлениях, инструкциях. До сих пор действует особая "ритуальность" при подписании международных торговых соглашений, выраженная в специальных церемониях, протокольных процедурах и этики проведения.

В регулировании отношений до сих пор применяются символизм. Символизм /знаковость/ - это образное выражение мысли. Изначальное "письмо" не имело ни чисел, ни букв, и обычно символ выражал целую регулируемую фразу или предложение. Способность использовать знаки и символы возникла прежде всего в контексте выполнения ритуалов и эзотерических действий и с самого начала обладала важнейшей способностью функции знака-символа, а именно регулированием отношений

среди людей, человека с природой и т.п. До сих пор многие древние знаки украшают государственную символику различных стран мира /флаги, гербы/, знаки различия носят военные и гражданские лица.

Человеку с самого начала требовалось отличать "свое" от "чужого". Для этого существовали определенные знаки принадлежности человека или вещи отдельной группе людей или, значительно позднее, отдельному лицу. С древних времен человек имел обычай клеймить окружающие предметы, домашних животных и по этим знакам-кодам определять, что это за вещи и кому они принадлежат.

Если проанализировать корни слова синонимов «густом» (от лат. густос), «таможня» (тюрское слова «тамга») и ряда других языков, то обнаружится, что они носят два противоположных значения ритуала-символа еще с глубокой древности. Именно через эти две противоположности и появилась экономика и психология регулирования обменных процессов. (Рис. 1)

Разделение ритуала-символа на две познавательно-регулирующие деятельности человека

Знак чужой собственности/в виде отметок
о взятии пошлин или налога/

проявление ЭКОНОМИКА

ТАМГА-----РИТУАЛ-----
СИМВОЛ

ПСИХОЛОГИЯ

Знак личной собственности \в виде
родового обычая клеймить животных,
ставить личное клеймо\

Прошло много столетий, но по-прежнему у современного таможенника имеется символ-знак в виде личного номерного клейма и, как и раньше, ставится печать на чужое имущество, разрешенное к перемещению через таможенные границы /т.е. отметка о контроле и уплате таможенных пошлин/. Как и прежде, таможенные служащие ставят свои таинственные /эзотерические/ отметки и знаки на товары и

транспортные средства, перемещаемые через таможенные территории. А "тамга" и "густос" превратились в таможи – государственные службы, непосредственно осуществляющие таможенное дело.

В период между десятым и третьим тысячелетием до н.э. появились города-государства, произошло резкое увеличение плотности населения. Используя ритуалы, знаки, символы и устную речь при непосредственном общении, в принципе, стало невозможным поддерживать функционирование и регулирование государства и многих сотен тысяч индивидов. Поэтому возникла необходимость в прямом, безличном оформлении прав и обязанностей жителей ранних городов-государств. Таким образом, появилась письменность и система чисел, которые позволяли регулировать поведение людей в отсутствие представителя власти. Письменность и число позволили выйти за ограниченные пространственно-временные рамки ритуально-символической и речевой коммуникации.

Право /информационно-правовой элемент процесса регулирования социально-экономических отношений/ с помощью письменности и числа стало находить свое выражение в первых законах и кодексах и оказывать большое влияние на организацию государственности, упорядочение и становление механизма регулирования международного товарообменного процесса. Именно для жрецов, брахманов, визирей Древних Шумер, Египта, Индии, стран Северной Америки и других прошлых цивилизаций число и письменность как материализованная логическая мысль, сами становились предметом познавательно-регулирующей деятельности людей.

Таким образом, появившиеся ритуалы, символы, письменность и числа послужили основными элементами государственной системы регулирования внешней торговли. Базовыми описательно-познавательными и регулирующими компонентами последней стали экономика, право, организация и психология. (рис.2)

Рис.2

Разделение письма и числа на две познавательно-регулирующие
деятельности человека



Весьма ценным источником по эволюции управления таможенным делом являются – самые древние письменные документы, найденные в храме Шумерской цивилизации, свидетельствовали о том, что у них существовала система налоговых сборов, которая возлагала на жрецов ответственность за хозяйственную деятельность. Уже в те далекие времена /5000-1000 лет до н.э./ у них существовала сложная система учета и контроля, нуждающаяся в управленческой деятельности. В Древней Индии /начало н.э./ существовали "Законы Ману", в которых предписывается царю "приняв во внимание цены при покупке и продаже, расстояние пути, издержки пищи и приправ, и охрану /государства/ заставлять купцов платить пошлины".

Одним из древнейших является таможенный закон в виде памятника, обнаруженного в прошлом веке в Пальмире /Сирия/. Пальмирский пошлинный тариф 137 года н.э. весом около 15 тонн, хранящийся в Государственном Эрмитаже в Санкт-Петербурге, яв до настоящего времени, порядок их совершения закреплен во многих международных торговых и таможенных уставах, кодексах, наставлениях, инструкциях. До сих пор действует особая "ритуальность" при подписании международных торговых соглашений, выраженная в специальных церемониях, протокольных процедурах и этики проведения.

Появление следующего этапа /с 80-х XIX в. по сегодняшний день/ в развитии управленческой мысли в виде теории научного управления послужило толчком в решении назревших проблем в таможенном деле. Логико-интуитивное мышление человечества XX в. Подказало, что только на пути интеграции всех государств в области международной торговли и таможенного дела можно решать сложнейшие мировые задачи. В начале века появилась Лига Наций, в 20-е годы возник вопрос о создании Международных торговых и таможенных организаций, которые стали бы главными регуляторами товарообменных процессов с точки зрения гармоничного развития, унификации правил и процедур.

Периодизация истории таможенного дела и таможенной политики.

VII – IX вв. - догосударственный период, характеризуется: зарождением таможенного дела в землях восточных славян вместе с появлением важнейших межрегиональных торговых путей, складыванием первых таможенных обрядностей.

IX – первая четверть XII вв. – период функционирования таможенного дела в Киевской Руси, характеризуется: зарождением элементов таможенной политики, складыванием правовой основы таможенного дела и административного аппарата.

вторая четверть XI в. – середина XV в. – период функционирования таможенного дела в условиях удельной раздробленности, характеризуется развитием и усилением дифференциации видов таможенных платежей, таможенного права; особенность выделяемого периода – объединяет в себе два принципиально разных периода с историко-политической точки зрения.

вторая половина XV в. – середина XVII в. – период функционирования таможенного дела в условиях формирования централизованного государства, характеризуется ликвидацией частнопроводных отношений в таможенном деле, унификацией таможенных сборов, становлением общегосударственной таможенной службы.

вторая половина XVII – первая половина XVIII вв. – период осуществления таможенного дела с позиций политики протекционизма, характеризуется активным включением России в систему общеевропейского регионального разделения труда, началом складывания капиталистического уклада и национального рынка в стране, проведением реформирования таможенной службы в соответствии с новыми условиями.

вторая половина XVIII – первая половина XIX вв. – осуществление таможенного между протекционизмом и фритредерством, период характеризуется лавированием между двумя указанными формами таможенной политики, стремлением найти оптимальный ответ на модернизационные вызовы Западной Европы при сохранении феодально-крепостнических пережитков внутри страны.

вторая половина XIX в. – 1917 г. – период осуществления таможенного дела как механизма экономического регулирования социально-хозяйственного развития страны в условиях развития капитализма, на завершающем этапе происходит потеря Россией автономности таможенной политики.

1917 – 1985 гг. – период осуществления таможенного дела в советском государстве, в целом характеризуется сужением сфер таможенного дела и функций таможенной службы в условиях монополии государства на внешнюю торговлю.

1985 г. – по наши дни – период характеризуется возвращением в таможенном деле к механизму экономического регулирования социально-хозяйственного развития страны в условиях рыночной экономики, глубоким реформированием таможенной службы.

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Этапы развития управленческой мысли	Формы развития внешней торговли	Организация таможенного дела
Этап эпохи практицизма 10000 г. до н.э. – 3000 г. до н.э.	<ul style="list-style-type: none"> *Немая пограничная торговля *Натуральный обмен *Появление символических денег (пища, меха, скот и т.д.) 	<ul style="list-style-type: none"> *Ритуалы, обряды *Знаки, символы *Печать, клеймо *Появление профессий жрецов и сборщиков налогов

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Этапы развития управленческой мысли	Формы развития внешней торговли	Организация таможенного дела
Этап классической эпохи 3000 г. до н.э. – 500 г. до н.э.	<ul style="list-style-type: none"> *Рыночная торговля, купля продажа *Речная, сухопутная караванная торговля *Складочные места, портовые склады, гавани *Деньги - драгметаллы 	<ul style="list-style-type: none"> *Разделение и специализация международного труда *Создание первых религиозных и государственных структур по регулированию внешней торговли *Появление внутренних и внешних таможенных стражей, постов

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Этапы развития управленческой мысли	Формы развития внешней торговли	Организация таможенного дела
<p>Этап эпохи от раннего до позднего капитализма 500 г. до н.э. - 1880 г. до н.э.</p>	<ul style="list-style-type: none"> *Колониальная торговля *Торговые союзы *Вольные гавани и порты *Биржи, аукционы *Появление бумажных денег и ценных бумаг 	<ul style="list-style-type: none"> *Появление таможенных учреждений как органов исполнительной власти *Региональные таможенные союзы *Номенклатура товаров *Рост информационного наполнения товаров *Нетарифное регулирование

ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Этапы развития управленческой мысли	Формы развития внешней торговли	Организация таможенного дела
<p>Этап эпохи управления как науки, искусства и вида деятельности 1880г – по с.д.</p>	<ul style="list-style-type: none"> *Появление торговли услугами и интеллектуальной собственностью *Международные торговые организации *Зоны и регионы свободной торговли *Электронная торговля *Появление электронных денег 	<ul style="list-style-type: none"> *Появление национальных таможенных систем *Всемирная торговля и таможенная организации, ЮНКТАД *Гармонизация и унификация в регулировании обмена товарами, услугами и интеллектуальной собственностью *Рост информационного наполнения товаров *Нетарифное регулирование *Углубление специализации таможенных органов *Усложнение кодирования товаров по их информационным признакам

СОГЛАСНО СТ.1 ТАМОЖЕННОГО КОДЕКСА АР «ТАМОЖЕННОГО ДЕЛО В АР СОСТАВЛЯЮТ ПОРЯДОК И УСЛОВИЙ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ АР ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ВЗИМАНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ТАМОЖЕННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ И ДРУГИЕ СРЕДСТВА ПРИВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ПОЛИТИКИ В ЖИЗНЬ.

Таможенное дело — составная часть государственного механизма, форма проявления внутренней и внешней политики. Таможенное дело входит в сферу государственной монополии, им занимается только государственный аппарат. Организация таможенного дела в АР регулируется: законами АР; указами Президента АР; постановлениями Правительства АР; актами Государственного таможенного комитета (ГТК); совместными актами ГТК и иных центральных органов исполнительной власти. Основным документом, регламентирующим вопросы таможенного дела, является Таможенный кодекс, . Таможенный кодекс определяет правовые, экономические и организационные вопросы таможенного дела, является самым детальным законодательным актом по вопросам таможенного регулирования, устанавливает права и обязанности участников внешнеэкономической деятельности и таможенных органов.

Исполнительную и распорядительную деятельность в сфере таможенного дела осуществляют таможенные органы. Они составляют единую систему, в которую входят ГТК, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты. Функции таможенных органов разнообразны и связаны с задачами обеспечения национальных интересов АР во внешнеэкономической деятельности и пополнения государственной казны. Исполняя фискальные задачи, таможенные органы осуществляют взимание таможенных пошлин и налогов, относящихся к товарам, перемещаемым через таможенную границу АР, а также иных таможенных платежей, вносят в установленном порядке предложения о ставках и механизме применения таможенных пошлин, организуют систему контроля за правильностью определения таможенной стоимости товаров.

Влияние работы таможенной системы на национальную экономику Азербайджана трудно недооценить. Этот факт особенно остро обозначился именно сейчас, когда Аз. вступает в новую фазу экономических отношений. Именно сейчас таможенная служба получила статус правоохранительного органа, стала субъектом оперативно-розыскной деятельности, также активное развитие получили информационный таможенные технологии и институт брокерства, за которыми – будущее таможенной системы. На качественно новом уровне организовано взаимодействие и сотрудничество в рамках Таможенного союза государств участников СНГ, укрепились позиции АР. во Всемирных таможенных органах. Также недавно наша страна присоединилась а Конвенции о гармонизации таможенных процедур, и готовится

ко вступлению в ВТО. Конечно, таможенная система АР далека от совершенства, но в последнее время наметились значительные положительные сдвиги в этом направлении.

ВЭД и таможенная политика Азербайджана

Таможенная политика в соответствии со статьей 2. ТК Азербайджанской Республики – составная часть внутренней и внешней политики государства, основными целями которой являются: обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории Азербайджанской Республики; защита внутреннего рынка Азербайджанской Республики; стимулирование развития национальной экономики; содействие проведению в жизнь задач, вытекающих из государственной экономической политики Азербайджанского государства; другие цели, определяемые в соответствии с Конституцией Азербайджанской республики, настоящим Кодексом и иными актами законодательства Азербайджанской Республики.

Таможенная политика включает в себя деятельность государственных органов по применению таможенных пошлин и таможенных сборов, а также таможенных процедур и других средств для достижения определенных экономических, социальных, финансовых и торгово-политических целей. Основными средствами осуществления таможенной политики являются: система экономических инструментов таможенного регулирования, участие в таможенных союзах, зонах свободной торговли и участие в международных конвенциях (договорах), режим прохождения грузов через границу, сеть государственных органов таможенного контроля, необходимые законодательные нормы таможенной деятельности. В ТС действует единая таможенная политика, являющаяся составной частью внешней и внутренней политики ТС. Таможенная политика АР обеспечивает эффективное использование инструментов таможенного контроля по защите аз. рынка, стимулирует развитие национальной экономики, содействует проведению структурной перестройки и иным целям, определенным Милли М., Президентом АР и Правительством АР в соответствии с ТК ТС и другими законодательными актами АР.

Основной целью таможенной политики любого государства является обеспечение его экономических интересов и АР в этом плане не исключение. Целями таможенной политики АР, сформулированными в ст. 2 Таможенного кодекса АР 1997 г., являются:

- обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории АР;

-участие в реализации торгово-политических задач по защите азербайджанского рынка;
стимулирование развития национальной экономики;
-содействие проведению структурной перестройки и реализации других задач экономической политики АР;
-иные цели, определяемые Президентом, Милли Меджлисом и Правительством АР
Формирование таможенной политики любого государства предполагает два важных подхода к определению ее направленности - это протекционизм и фритредерство.

Тема 2. Нормативно-правовая база таможенного дела

Нормативно-правовой базой таможенного дела является: - международные договора и конвенции; - Конституция АР; - нормативные акты законодательной власти: Таможенный кодекс АР, закон «О таможенном тарифе»; закон «О валютном регулировании и валютном контроле», закон «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»; - нормативные акты исполнительной власти: Постановления Правительства АР и нормативные акты ГТК Азербайджана. Международные договора и конвенции обладают приоритетом перед нормами внутреннего права, то есть если международным договором АР установлены иные правила, чем предусмотренные законом АР, то применяются правила международного договора. Конституция АР является основополагающим звеном системы правовых норм, регулирующих права и обязанности участников ВЭД в АР. ТК определяет виды таможенных режимов и платежей порядок таможенного оформления товаров и транспортных средств, фиксирует статус таможенных органов, регулирует правоотношения между ними и юридическими и физическими лицами. Таможенный кодекс АР (1 -принят 18.6. 1997г., 2 – в 1 .1.2012 г.). ТК определяет виды таможенных режимов (15 таможенных режимов), и платежей , порядок таможенного оформления товаров и транспортных средств, фиксирует статус таможенных органов, регулирует правоотношения между ними и юридическими и физическими лицами. ТК АР состоит из 14 разделов, 6 глав и 450 статей, которые характеризуют основные сферы и объем его применения. Таможенный кодекс определяет правовые, экономические и организационные вопросы таможенного дела, является самым детальным законодательным актом по вопросам таможенного регулирования, устанавливает права и обязанности участников внешнеэкономической деятельности и таможенных

органов. Особенно важную роль играет принятие нового Таможенного кодекса АР новая редакция которого разработана в соответствии с новой редакцией Киотской конвенции о гармонизации таможенных процедур, принятой в 1999 году. По словам разработчиков кодекса, он полностью соответствует нормам вступления в ВТО. Новый таможенный кодекс позволит значительно оживить внешнеторговую деятельность АР. Идеология кодекса выстроена таким образом, чтобы участникам внешнеторговой деятельности было более выгодно работать в открытую. Некоторые нововведения направлены на упрощение прохождения таможенных процедур, помимо этого, новым кодексом вводится предварительное декларирование, правовые нормы в новом ТК прописаны очень четко. Одним словом, "это качественно новый Таможенный кодекс АР, предельно приближенный к мировым стандартам, отвечающий требованиям Всемирной торговой организации. Его принятие будет значительным шагом вперед в развитии аз. Таможни.

Закон «О таможенном тарифе» является одним из важных законов в таможенно-тарифном регулировании ВЭД. Он определяет структуру тарифа, устанавливает виды таможенных пошлин порядок и методологию таможенного обложения, важнейшие торгово-экономические условия сделок и связанные с этим действия субъектов ВЭД, тарифные льготы и преференции.

Тема3. ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

Управление – это непрерывный информационный процесс воздействия на сотрудников таможенных органов, обеспечивающих их целенаправленное поведение при изменяющихся внутренних и внешних условиях, путем принятия и реализации управленческих решений.

Главной целью управления в таможенных органах, деятельность которой находится на стыке внутренней и внешней политики страны, напрямую связана с выполнением ее важнейших социально-экономических и внешнеэкономических программ и планов, т.е. целью стратегического управления таможенных органов является обеспечение реализации экономической политики Азербайджана.

Главными задачами управления таможенных органов является:

- выполнение фискальных функций управления (пополнение доходов государственного бюджета)
- осуществление правоохранительной деятельности
- разработка и реализация мер экономической политики

- выполнение функций органа валютного контроля
- упрочение интеграции таможенных органов Азербайджана с таможенными службами других государств
- удовлетворение социальных запросов сотрудников таможенных органов и др.

Для формирования и реализации управляющего воздействия необходимо наличие субъекта управления (управляющий системы, подсистемы), объекта управления (управляемой системы, подсистемы) и определенным образом организованных прямых и обратных связей между ними.

В совокупности субъект управления, объект управления и взаимосвязи между ними образуют систему управления в таможенных органах.

К субъектам управления в таможенных органах относятся все руководители, имеющие полномочия принимать управленческие решения, давать поручения подчиненным сотрудникам и коллективам и требовать их выполнения.

В качестве объектов управления в таможенных органах выступают исполнители решений, приказов, поручений управляющей подсистемы, специалисты таможенного дела, таможенные коллективы, организационные структуры, технологические таможенные процедуры, все виды деятельности по осуществлению функции, возложенных на таможенные органы, ресурсы таможенной деятельности и др.

Управление как структура в таможенных органах носит ступенчатый, иерархический характер и что различные уровни управления в таможенной системе одновременно выступают и как субъекты, и как объекты управления. Каждой ступени или уровню управления соответствует свой субъект и объект управления. Поэтому объекты управления в единой системе таможенных органов следует рассматривать как субъект последующих управленческих и исполнительских действий. Соответственно, и управления как вид деятельности в такой структуре имеет и распорядительную, и исполнительную сторону.

Непрерывность процесса управления позволяет говорить о его цикличности, т. е. об определенной последовательности и повторяемости выполнения одних и тех же видов управленческих работ или стадий и этапов управления и в разных формах. Например, определение целей управления может осуществляться в форме планирования, выработки основных направлений развития системы таможенных органов.

Система управления в таможенных органах состоит из следующих компонентов: механизма управления, структуры управления, процесса управления и механизма совершенствования системы управления.

Механизм управления составляют: законы, принципы, цели, методы и функции управления.

Структура управления включает: органы управления, кадры управления и технические средства управления.

Процесс управления – это деятельность всех звеньев управления по достижению целей управления.

Механизм совершенствования системы управления включает организацию изменений в ней в результате развития объекта управления.

Сущность управления в таможенных органах имеет свои особенности. К ним можно отнести: ярко выраженную нацеленность управления на конечный результат служебной деятельности; сочетания управленческой деятельности внутри системы с работой с участниками ВЭД; осуществление полномочий органа государственного управления; допустимость разумного риска в процессе управления; динамичность процессов управления в условиях противоборства сотрудников таможенных органов с недобросовестными участниками ВЭД, контрабандистами и их пособниками; относительная неопределенность условий, в которых осуществляется управление.

Управление в таможенных органах опирается как на объективные экономические законы и законы управления, так и на формирующуюся на их основе единую систему интересов всех участников оперативно-служебной деятельности: общественных, коллективных и личных. Важной особенностью управления является то, что оно играет созидательную роль, повышая эффективность таможенной деятельности.

Законы управления.

Законы управления отражают общие, существенные и необходимые связи между элементами и подсистемами системы управления, происходящими в ней процессами и внешней средой. Они объективны и не зависят от сознания и воли людей. Знание законов управления позволяет учитывать их требования при создании систем управления и при организации их управления.

К ним относятся: закон единства системы управления, закон пропорциональности, закон оптимального соотношения централизации функции управления, закон соотносительности управляющей и управляемой систем и др.

Действия закона единства системы управления проявляется: в неразрывной цепи отношений управления от высших органов системы государственного управления до низших её звеньев; в непрерывности, ритмичности, согласованности всех стадий, операций и этапов процесса управления.

Закон пропорциональности профессиональной деятельности и управления определяет, что важнейшей задачей управления является обеспечение оптимального функционирования управляющей и управляемой систем, организация непрерывного сопряжение составных частей системы, чтобы она могла с минимально возможными затратами дать необходимый эффект.

Закон оптимального соотношения централизации предполагает такое построение системы управления такую организацию её функционирования, при которой существует непрерывная и достаточно устойчивая подчиненность каждого нижестоящего звена системы таможенных органов центральным органом управления.

Суть закона соотносительности управляющей и управляемой систем состоит в требовании обеспечения соответствия управляющей системы управляемой.

Изменение этой соотносительности происходит под воздействием различных факторов, главным образом организационных и экономических.

Через законы раскрываются содержание теории управления, основные функции, методы и структуры, а также особенности процесса управления. Поэтому главным в использовании законов управления является системный подход. Он позволяет системно выразить их требования и определить оптимальный вариант функционирования и развития всей системы.

Принципы управления.

Под принципами управления понимаются руководящие идеи, правила, основные положения и нормы поведения которыми руководствуется управляющая система.

В практике управление таможенными органами применяются общие, частные организационно-технологические принципы.

Общие принципы управления – это стратегические нормы управления и они действуют во всех сферах и подсистемах таможенных органов. Однако действуют они специфически в каждой управленческой системе. Даже перечисление основных общих принципов управление (таких как системность, принципы обратной связи, информационной достаточности, оптимальности,

соподчиненности и ряда других), а также их диалектическое влияние на систему управления в таможенных органах подтверждает это.

Частные принципы управления в таможенных органах подразделяются на две большие группы: принципы, применяемые в экономической, социально-политической и духовной сферах таможенной деятельности, и принципы, имеющие место в системе таможенных органов как государственной правоохранительной организации, обеспечивающей в пределах своей компетенции экономическую безопасность.

К частным относятся принципы управления: законности; централизации в сочетании с разумной децентрализацией; непрерывности; оперативности; гибкости; ответственности; преемственности; нацеленности на конечный результат.

Организационно-технологические принципы управления лежат в основе организационно-распорядительной и административно-исполнительной деятельности руководителей таможенных органов.

К ним можно отнести принципы управления: единоначалия; конкретности; разделение труда; скалярный; иерархии; единства распорядительства и одного начальника; делегирования полномочий; диапазона управлений и др.

Особо необходимо подчеркнуть значение принципа единоначалия. Он предполагает, с одной стороны, коллегиальность управления, а с другой – установление строжайшей персональной ответственности за исполнительские функции. Коллегиальность не исключает, а предполагает личную ответственность каждого сотрудника за порученное ему дело.

Принцип конкретности управления требует конкретного анализа ситуации, для чего нужна добротная научная информация о системе управления и о её внешней среде.

Принцип разделения труда предусматривает, что вся деятельность, что вся деятельность по организации управления разбивается на простейшие операции, выполнения которых поручается конкретным звеньям системы управления. Каждое звено системы управления таможенным органом должно иметь четкие, конкретные обязанности.

Скалярный принцип определяет, что каждая организация (в том числе таможенный орган) должна иметь четкую иерархическую структуру.

Принцип иерархии предусматривает, что ниже стоящий сотрудник или подразделение подчиняется вышестоящему. Каждый сотрудник административной иерархии отвечает перед вышестоящим за решение и действие не только свои, но и всех подчиненных ему сотрудников.

Принцип единства распорядительства и одного начальника определяет, что каждый сотрудник получает приказы и распоряжения только от одного начальника, так как это – необходимое условие

единства действий, и что ни один сотрудник не должен докладывать более чем одному вышестоящему руководителю.

Принцип делегирования полномочий означает, что при передаче задачи из сферы деятельности руководителя подчиненному должны также передаваться и права для её решения, а подчиненный должен принимать на себя ответственность за них.

Принцип диапазона управления предусматривает, что вышестоящее должностное лицо должно нести ответственность за деятельность строго определенного, оптимального количества подчиненных.

Функции управления.

Функции управления – это конкретный вид управленческой деятельности, для реализации которого требуются определенные управленческие работы (операции).

Классифицируя функции управления в системе таможенных органов, их можно разделить на общие функции управления, отражающие стадии процесса управления, и специфические (конкретные) функции управления конкретными видами оперативно служебной деятельности таможенных органов.

Общие функции управления раскрывают сущность управления, они универсальны, так как характеризуют процесс управления любым объектом.

К общим функциям управления относятся: анализ и прогнозирование оперативно-служебной обстановки, планирование, организация, регулирование, учет и контроль.

Специфические (конкретные) функции управления.

К специфическим функциям управления в таможенных органах относятся следующие функции:
функция управления таможенной деятельностью (управление таможенным оформлением и таможенным контролем, правоохранительной деятельностью, деятельностью по правовому регулированию и научно-техническому развитию);

функции управления финансово-экономической деятельностью (управление финансовой деятельностью и управление бухгалтерской деятельностью);

функции управления финансовой деятельностью (управление кадровой, трудовой и психолого-педагогической деятельностью, а также социальным обеспечением);

функция управления административно-хозяйственной деятельностью (управление административной деятельностью; управление развитием таможенной инфраструктуры и капитальным строительством; управление всесторонним материально-техническим обеспечением).

Методы управления.

Методом управления называется совокупность путей, способов, приемов, и форм воздействия на объект управления для достижения поставленных целей.

Методы управления классифицируются по масштабам управленческой деятельности и по форме воздействия.

По масштабу управленческой деятельности в таможенных органах различают общие и частные методы.

Общие методы управления направлены на решение глобальных проблем, стратегических задач таможенного дела, они определяют способы достижения основных целей и задач функционирования всей таможенной системы.

Частные методы управления используются преимущественно в системах оперативного и текущего управления /региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты/.

В зависимости от форм воздействия в таможенной системе применяются методы прямого и косвенного воздействия.

Методы прямого воздействия опираются на волю и авторитет государства. К ним относятся организационно-распорядительные и правовые методы.

К методам косвенного воздействия относятся социальные, экономические и экономико-математические методы.

В процессе реализации в таможенных органах таких функций управления, как организация и регулирование с помощью организационно-распорядительных /административных/ методов формируются отношения, которые включают такие аспекты деятельности сотрудников и коллективов, как долг, полномочия, ответственность, дисциплинарные требования и др.

Особенности организационно-распорядительных методов в таможенных органах, как военизированных и правоохранительных, состоит в том, что они выражают прямое директивное воздействие на систему в целом или на ее элементы в отдельности, дают возможность руководителю таможенного органа

Принимать однозначное решение, основаны на обязательности выполнения нормативно-правовых и директивных документов.

В таможенных органах применяются три группы организационно-распорядительных методов – организационные, распорядительные и дисциплинарные. Все эти методы используются в таможенной системе как отдельно, так и совместно, дополняя и обогащая друг друга.

Правовые методы представляют собой совокупность юридических средств и способов воздействия на элементы социально-экономической системы и отношения между ними в процессе управления.

К правовым методам относятся – разработка, использование и применение правовых норм, формирование правовых отношений, соблюдение требований правовых актов.

Социальные и психологические методы управления представляют собой конкретные способы и приемы воздействия на процесс формирования и развития коллектива, на социальные процессы, протекающие внутри его /текущая кадров, которая часто вызывается социальными и психологическими условиями труда в таможне/.

Экономические методы управления – это система способов целенаправленного воздействия на объект управления построенная на использовании экономических интересов. К экономическим методам управления в таможенных органах относятся – централизованный плановый и метод экономического стимулирования.

Экономико-математические методы управления применяются в таможенных органах в зависимости от особенностей решаемых задач и делятся на неформализованные, слабо формализованные и формализованные.

Виды управленческих отношений и организационных структур управления

Организационное оформление управленческих проблем предполагает разработку оптимальной структуры управления таможенными органами.

Под организационной структурой управления чаще всего понимают упорядоченную совокупность элементов иерархической системы управления и их взаимоотношений друг с другом, обеспечивающих развитие этих элементов как единого целого.

При анализе организационных структур в них выделяют следующие элементы – звенья управления, уровни управления и взаимоотношения.

К звеньям управления в системе таможенных органов относятся: ГТК Азербайджана, управление и самостоятельные отделы ГТК, РТУ, таможни, отделы таможен, таможенные посты и отдельные специалисты. Эти звенья управления находятся на соответствующих уровнях иерархии управления.

Под уровнем управления понимается совокупность звеньев управления, занимающих определенную ступень в системе управления организаций.

Структура управления в единой системе таможенных органов состоит из четырех уровней: ГТК Азерб., РТУ, таможи таможенные посты.

В рамках структуры управления протекают управленческий процесс, между участниками которого распределены задачи и функции управления, а следовательно – права и ответственность за их выполнение. С этих позиций организационную структуру управления можно рассматривать как форму разделения и кооперации управленческой деятельности, в которой происходит процесс управления направленный на достижение поставленных целей.

Между звеньями и уровнями управления в таможенных органах складываются следующие виды взаимоотношений:

вертикальные управленческие отношения;
горизонтальные управленческие отношения;
диагональные управленческие отношения

Вертикальные отношения предполагают прежде всего взаимоотношения между руководителями и его подчиненными, когда часто вырисовывается так называемая линейная субординация: все нижестоящие по уровню управления звенья находятся в подчинении руководителя находящего на более высоком уровне управления. Это так называемые линейные отношения.

Вертикальные отношения в системе таможенных органов существуют не только между линейными звеньями организационной структуры, но и между функциональными звеньями, связанными отношениями субординации.

Горизонтальные отношения могут быть двух категории. Во-первых, коллегиальные – отношения между сотрудниками одного отдела, находящим в подчинении одного начальника. Во-вторых, параллельные – отношения между сотрудниками разных отделов, занимающих одинаковое положение в организации, у которых возникает необходимость обмена информацией, идеями и мнениями (например, такие каналы горизонтальных параллельных взаимоотношений, как отдел таможи – отдел таможи, таможенный пост – таможенный пост, таможня - таможня).

Диагональные отношения – это отношения, возникающие между звеньями управления, находящимися на различных уровнях системы управления, не состоящими в отношениях прямого подчинения, но взаимодействующими между собой во исполнение решений вышестоящих уровней. Примерами таких отношений являются взаимное информирование при доставки товаров, направление запросов, обязательных для исполнения, по вопросам осуществления правоохранительных функций и т.п.

При создании в рамках линейной структуры управления института помощников и советников, которые готовят соответствующие рекомендации руководителю, организационная структура управления получает название линейно-штабной.

Линейная и функциональная организационные структуры управления наиболее характерны для вертикальных управленческих взаимоотношений.

Опора в управленческой деятельности на развитие горизонтальных взаимоотношений чаще всего приводит к так называемым программно-целевым (матричным) организационным структурам управления. В данных структурах вся совокупность работ по реализации заданной конечной цели рассматривается не с позиции иерархии подчинения, а с точки зрения достижения той цели, которая предусмотрена программой.

В качестве примера стихийного программно-целевого образования можно назвать оперативную группу, создаваемую в таможенном органе для выявления контрабанды или предупреждения других нарушений таможенной границы.

Сочетание рассмотренных структур управления порождает так называемую смешанную организационную структуру управления, характерной для единой системы таможенных органов.

Требования к структурам управления. Простота и экономичность. Ясность. Определенность. Управляемость. Устойчивость. Гибкость. Гомеостатичность (способность системы вырабатывать автоматические реакции по поддержанию внутреннего равновесия) Большую роль в управлении начинают играть следующие факторы: передача полномочий, координация, компетентность, централизация

Сущность и содержание процесса управления.

Важным компонентом системы управления является процесс управления. Процесс управления – это деятельность объединенных в систему субъектов управления (линейных и функциональных руководителей, а также другого управленческого персонала), направленная на смену качественных состояний управляемого объекта, на достижение целей коллектива путем реализации определенных функций с использованием соответствующих методов и принципов управления.

Процесс управления отличается специфическим содержанием, в котором выделяются аспекты: методологический, функциональный, экономический, организационный, социальный и информационный.

Методологический аспект состоит в том, что процесс управления реализуется по этапам в определенной последовательности: целеполагание, оценка ситуации, определение проблемы, выработка управленческого решения.

Цель – это представления руководителя таможенного органа о том, какова должна быть управленческая система.

Управленческая ситуация – это совокупность всех условий (внутренних и внешних, объективных и субъективных) в конкретной сфере управления, сложившихся в определенное время и требующих соответствующих действий руководителя.

Управленческая ситуации бывают простыми и сложными; хорошо просматриваемые и с трудом поддающимися анализу; требующих кратковременных, долгосрочных, глобальных, частичных, комплексных действий или разовых мер.

Проблема – это основное противоречие между ситуацией и целью. Разрешение основного противоречия автоматически ведет за собой разрешение всех остальных противоречий. Формулировка проблемы определяет выработку решения.

Выработка управленческого решения – это поиск путей разрешения проблемы, а также организационная работ, связанная с практической реализацией найденного пути.

Функциональный аспект – это реализация общих функций управления в определенной последовательности.

Экономический аспект определяется деятельностью управляющей системы, связанной с установлением потребности ресурсов управляемой системы и оценкой их использования.

Организационный аспект заключается в использовании организационно-распорядительных методов воздействия на управляемую систему в последовательности: регламентирование, нормирование, инструктирование и ответственность.

Социальный аспект процесса управления определяется участием в процессе человека во всех его этапах, не зависимо от той или иной степени автоматизации управления.

Информационный аспект состоит в определенной последовательности операций по преобразованию информации в процессе управления (поиск, сбор, сортировка, первичная обработка и передача информации).

В зависимости от той роли, которую играет цель в процессе управления, выделяют несколько типов управления. В таможенных органах наиболее часто применяется "управление по отклонениям", "программное управление" и "целевое управление".

Управление по отклонениям имеет место на всех уровнях иерархии управления таможенными органами, так как строится главным образом по складывающимся ситуациям. В этом типе управления цели не придаётся большого значения.

Программное управление основано на тщательной разработке заданной программы с расчленением её по уровням системы управления с указанием последовательности ее выполнения.

Этот тип управления, наряду с вышеуказанным, является часто применяемым в управленческой деятельности таможенных органов.

В целевом управлении цель играет основополагающую роль и определяет характер и ход управленческой деятельности.

Содержанием целевого управления является его исключительно высокая аналитичность при определении проблемы управления, предельно строгое и четкое формирование цели управления; структуризации проблемы управления.

В практике управления его типы применяются нередко в сочетании. Наиболее эффективным сочетанием является сочетание программного и целевого типов управления, которое получило название время для таможенных органов имеет исключительно важное значение.

Организация процесса управления.

Организация процесса управления в системе таможенных органов – это всестороннее его упорядочение, определяющие четкость, последовательность и допустимые границы его осуществления.

Любой процесс управления по своему содержанию состоит из циклов, этапов, стадий и фаз.

Под циклом управления понимается отрезок времени, необходимый для полной реализации всех общих функций управления (анализа и прогнозирования, планирования, организации, регулирования, учета и контроля).

Для реализации циклов управления необходимо иметь нормативную базу, систему планирования, систему учетов, системы оценки и стимулирования деятельности сотрудников, информационное и кадровое обеспечение и др.

Цикл включает этапы под которыми понимаются промежутки времени, в течении которой в одном случае создаётся система предстоящей деятельности, а в другом осуществляется управление ходом её функционирования.

Каждый этап содержит стадии. Под стадией следует понимать время, необходимое для полной реализации какой-либо одной общей функции управления. В соответствии с этим, стадии процесса управления называются стадией анализа и прогнозирования, стадией планирования, стадией организации, стадией регулирования, стадией учета и стадией контроля.

Каждая стадия состоит из различного количества фаз управления, под которыми необходимо понимать время, требуемое для выполнения одной управленческой работы (операции).

Таким образом мы видим, что по своему содержанию процесс управления является достаточно сложным. Он идентичен для любого вида управления любым таможенным органом. Кроме того, он остаётся не изменённым и применительно к любым условиям

Решения в процессе управления.

Результативность работы таможенных органов во многом зависит от качества решений, которые принимаются на всех уровнях управления.

Управленческое решение – это прежде всего мыслительно-волевой акт выбора субъектом управления того или иного варианта поведения системы управления.

Управленческое решение, содержит цель и программу деятельности управляемой системы управления.

Управленческие решения принято классифицировать по различным признакам. Обычно решения принимаются в условиях определенности неопределенности (риска). Условия определенности, определяют принятие так называемых стандартных решений, Условия неопределенности – нестандартных решений.

Решение – это директивный акт, организующий, направляющий и стимулирующий совместные действия сотрудников для достижения поставленных целей. Отсюда – постоянно растущие требования к их обоснованности.

Таковыми требованиями являются:

Соответствие решения политическим и социально-экономическим установкам государства.

Данное требование обусловлено тем, что стратегические и тактические задачи таможенной службы из целей и задач, определяемых законодателем и правительством. Поэтому любые таможенных органов имеют всегда политический и социально-экономический характер, и принимать решения об их осуществлении можно только с учетом политической и социально-экономической обстановки их последствий.

Объективность решения означает учет в нем существующих в данный момент всех связей и отношений в борьбе с противоправными действиями противника, а также закономерностей этой борьбы. Оптимальность решения означает, что оно в целом должно соответствовать данной конкретной ситуации.

Любое решение ценно в том случае, если оно принято своевременно. Данное требование означает оперативность в принятии решения.

Быстрота принимаемых решений зависит от своевременности поступления информации

Подготовка, принятие и реализация решения.

Какого бы вида ни требовалось решение, желательно всю работу по его подготовке, принятию и реализации вести в определенной последовательности, принципиальная целесообразность которой выработана теория и практика управления. Указанная последовательность может быть представлена в виде следующей схемы.

При подготовке решения прежде всего необходимо выявить проанализировать проблемную ситуацию. Вовремя выявить проблему – это значит на ранней стадии понять основное противоречие между конкретной целью деятельностью таможенного органа и сложившимися условиями для её реализации.

Вслед за этим разрабатываются варианты решения, удовлетворяющие заданным ограничениям – по срокам разрешение проблемной ситуации, по формам таможенного обслуживания, по материальным ресурсам, кадрам и др. Необходимость в разработке одновременно несколько взаимозаменяемых вариантов (альтернатив) при разрешении проблемных ситуаций позволяет найти наиболее оптимальные пути в действии таможенных органов.



Выбор наилучшего варианта и принятие решений

Проводится на основе по группе взаимосвязанных критериев, число и содержание которых всякий раз задается конкретной проблемной ситуацией.

К числу наиболее очевидных критериев относятся: количество необходимых сил и средств, уровень их подготовленности для данных действий, степень материальных затрат, лимитированный срок решения проблемы.

Чтобы окончательно остановиться на одном варианте, необходимы волевые усилия, как бы стимулирующие и организующие процесс формирования решения и имеющие особое значение на его конечной стадии.

Форма решения должна соответствовать его содержанию.

Управленческие отношения выражаются в письменной или устной форме. Письменная форма обеспечивает лучшую преемственность решений, Облегчает контроль за исполнителями, последующий анализ дел.

В таможенных органах распространено письменное санкционирование различных действий сотрудников.

Будучи важнейшим компонентом системы управления, процесс принятия управленческих решений является циклическим и повторяющимся.

Организация процесса управления, как и любая другая организация, предполагает распределение операций в пространстве и времени. На современном этапе совершенствования управления роль организации управления неизмеримо возросла.

Тема 4. Понятие и значение таможенного оформления

Таможенное оформление является стадией таможенного процесса. Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу АР, подлежат таможенному оформлению, т.е. процедуре их помещения под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима.

Таможенное оформление – это действия должностных лиц таможенных органов, направленные на обеспечение соблюдения действующего законодательства и установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, в том числе соблюдения мер тарифного и нетарифного регулирования.

В ходе таможенного оформления в отношении товаров и транспортных средств лицами совершаются отдельные операции, которые именуются таможенными.

Совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей, называется таможенной процедурой.

На практике институты таможенного оформления и таможенного контроля тесно связаны и не существуют друг без друга. Подача необходимых документов в таможенный орган обязательно влечет их проверку, а также досмотр товаров и транспортных средств. Без таможенного контроля процесс таможенного оформления был бы бессмысленным.

Таможенное оформление осуществляется на основе принципа законности, в соответствии с которым данный процесс производится в порядке, определяемом Таможенным кодексом и иными актами законодательства АР, в том числе нормативными актами АР. Должностные лица таможенных органов не вправе ущемлять права граждан и их объединений, а также оказывать какое бы то ни было противодействие реализации ими своих функций. Субъекты, перемещающие товары через таможенную границу, а также их представители вправе присутствовать при таможенном оформлении. Такое право может стать обязанностью лишь по требованию должностных лиц таможенных органов. Таможенное оформление производится в соответствии с принципом оперативности.

Таможенные органы осуществляют выпуск товаров не позднее трех рабочих дней со дня принятия необходимых документов и предъявления товаров. При осуществлении таможенного оформления

обязательно соблюдение принципа национального языка. В качестве участников стадии таможенного оформления выступают таможенный орган и декларант. Декларантом является лицо, которое декларирует товары либо от имени которого они декларируются. В качестве декларанта может выступать и таможенный брокер.

Порядок таможенного оформления

Товар пересекает границу и доставляется в зону расположения хозяйствующего субъекта. Его таможенное оформление производится в местах нахождения таможенных органов (и их структурных подразделений) во время их работы. Однако в некоторых случаях субъекту ВЭД необходимо произвести таможенную «очистку» товара на другой территории или оформить товар (чаще всего скоропортящийся) как можно быстрее. По мотивированному запросу декларанта либо иного заинтересованного лица отдельные таможенные операции могут совершаться вне мест нахождения и вне времени работы таможенных органов (в выходные, праздничные дни).

При ввозе товаров таможенное оформление начинается в момент представления таможенному органу предварительной таможенной декларации либо иных необходимых документов, а при вывозе – в момент представления таможенной декларации. Его начало может быть также связано с устным заявлением, равно как совершением иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление. Завершение таможенного оформления происходит в момент окончания совершения необходимых операций для применения к товарам таможенных процедур, для помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима (если он действует в течение определенного срока), а также для исчисления и взимания таможенных платежей.

Порядок таможенного оформления может быть общим (обычная процедура оформления), первоочередным или упрощенным (приоритетный порядок оформления при перемещении через таможенную границу АР товаров, необходимых для последствий стихийных бедствий, аварий, катастроф, животных, скоропортящихся товаров и др.) и специальным (порядок, сопряженный с осуществлением санитарно–ветеринарного, фитосанитарного и других видов государственного контроля).

ГТК устанавливает специальные упрощенные процедуры таможенного оформления для лиц, зарекомендовавших себя как законопослушные участники внешнеэкономической деятельности.

Эти лица могут производить подачу периодической таможенной декларации, выпуск товаров при представлении сведений, необходимых для идентификации товаров, проведение таможенного оформления на объектах таких лиц, хранение товаров на своих складах и другие упрощенные процедуры, предусмотренные Таможенным кодексом.

Прибытие товаров на таможенную территорию АР осуществляется в пунктах пропуска через государственную границу АР. При этом перевозчик представляет таможенному органу документы и сведения, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется международная перевозка. В целях ускорения производства таможенного оформления документы могут быть поданы и до фактического прибытия товаров.

Таможенное оформление начинается:

- при ввозе товаров - в момент представления таможенному органу предварительной таможенной декларации либо документов, которые предоставляются при прибытии (в зависимости от того, какое действие совершается ранее), а в случаях, предусмотренных ТК АР, - устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление;
- при вывозе товаров - в момент представления таможенной декларации, а в случаях, предусмотренных ТК АР, - устного заявления либо совершения иных действий, свидетельствующих о намерении лица осуществить таможенное оформление.

Таможенное оформление завершается совершением таможенных операций, необходимых в соответствии с ТК АР для применения к товарам таможенных процедур, для помещения товаров под таможенный режим или для завершения действия этого режима, если такой таможенный режим действует в течение определенного срока, а также для исчисления и взимания таможенных платежей.

Место и время производства таможенного оформления товаров

Таможенное оформление товаров и транспортных средств производится непосредственно в местах нахождения таможенных органов и их структурных подразделений.

Документы, предоставляемые при таможенном оформлении товаров и транспортных средств, подразделяются на:

- транспортные (перевозочные) документы - коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках;

- коммерческие документы - счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу;
- таможенные документы - документы, составляемые исключительно для таможенных целей. Среди таких документов особое место занимает таможенная декларация - документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с ТК АР.

Документы, необходимые для таможенного оформления, могут быть представлены и в форме электронных документов в случаях и в соответствии с порядком, установленным ТК АР
За таможенное оформление взимаются таможенные сборы в соответствии с ТК АР.

Декларирование товаров.

Перемещение товаров через таможенную границу АР допускается только при условии декларирования, которое производится посредством заявления таможенному органу субъектами ВЭД всех необходимых сведений о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу, об их таможенном режиме, а также, иных данных, необходимых для таможенных целей. Итак, декларирование заключается в предоставлении таможенному органу декларации.

Таможенная декларация (от лат. *siēsīaga* – заявление, объявление) – это документ, оформленный в соответствии с требованиями таможенного законодательства и содержащий необходимую информацию о перемещаемом грузе, характере и субъектах внешнеторговой операции.

Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только теми сведениями, которые необходимы для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства АР. Правовые основы декларирования содержатся в ТК АР.

В настоящее время в таможенном ведомстве происходит внедрение перспективных информационных технологий в процессе таможенного оформления. Переход к электронному декларированию создаст оптимально благоприятные условия, как для бизнеса, так и для таможенных органов, так как по сути это безбумажная технология. Одним из важнейших направлений развития информационных систем является расширение обмена сведениями между различными государственными структурами, что необходимо для обеспечения эффективной работы правоохранительных органов и статистических служб. Что касается участников ВЭД, то для них

электронное декларирование позволит сделать процесс таможенного оформления не продолжительным и мобильным. Недобросовестным же декларантам такая форма создаст дополнительные барьеры на пути нарушений таможенного законодательства. Отсутствие непосредственных контактов сотрудников таможенных органов и субъектов экспортно-импортных операций в процессе таможенного оформления будет являться препятствием для развития коррупции в таможенной системе

Как правило, декларация подается в письменной форме. Устное декларирование возможно, как правило, при таможенном оформлении ручной клади и багажа пассажиров. Как на практике субъекты могут реализовать подачу декларации в устной форме. В абсолютном большинстве случаев она используется физическими лицами, пересекающими границу посредством прохождения через «зеленый коридор».

Декларация в данной ситуации не заполняется, а таможенное оформление осуществляется в упрощенном порядке. Наиболее точно данная форма декларирования называется конклюдентной, так как предполагает использование лицом определенных знаков, символов.

Сведения, указываемые в таможенной декларации, как правило, подлежат кодированию. К их числу относятся: заявляемый таможенный режим; сведения о декларанте, отправителе и получателе товара; сведения о товарах и перевозящих и транспортных средствах; данные об исчислении таможенных платежей; информация о внешнеэкономической сделке и др.

Местом декларирования может быть любой таможенный орган, правомочный принимать декларации.

Факт неуплаты таможенных платежей на момент подачи деклараций не может служить основанием для отказа в ее принятии.

С момента оформления принятия таможенной декларации она становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение.

В производстве декларирования, как правило, участвуют юридические лица, выступающие в качестве хозяйствующих субъектов в сфере внешней торговли. Основным документом при декларировании грузов является грузовая таможенная декларация (далее – ГТД). Это официальный, используемый в таможенных целях документ, подаваемый субъектом ВЭД в таможенный орган, содержащий необходимые сведения о перемещаемом через таможенную границу АР товаре и характере такого перемещения. В каждой ГТД заявляются сведения о товарах, перемещаемых в рамках заключения одного внешнеторгового контракта, в том числе посредством использования трубопроводного транспорта в соответствии с одним договором в течение одного календарного месяца и помещаемых под один и тот же таможенный режим. Кроме того, объектом декларирования в ГТД может быть электроэнергия, перемещаемая по линиям электропередач в соответствии с одним договором в течение одного квартала и помещаемая под один и тот же таможенный режим. При этом декларант вправе заявлять сведения о товарах в различных ГТД, если это не повлечет за собой уменьшения суммы

таможенных пошлин и налогов по сравнению с суммой, которая подлежала бы уплате (начислению) при декларировании таких товаров в одной ГТД.

Порядок заполнения грузовой таможенной декларации определен и в ней должны быть указаны сведения об отправителе и получателе товара, выбранный таможенный режим, данные о наименовании и коде товара по ТН ВЭД АР, количестве товара, его общей таможенной стоимости, информация об условиях поставки и иные сведения, требуемые для таможенных целей.

ГТД должна быть заполнена разборчиво, не должна содержать подчисток и помарок. Исправления в декларацию в случаях, установленных законодательством АР, могут вноситься на пишущей машинке (печатающем устройстве компьютера) или от руки. Правильность каждого такого исправления удостоверяется на каждом листе ГТД декларантом или лицом, уполномоченным им.

Одной из важнейших задач декларирования является правильное определение таможенной стоимости перемещаемых товаров. Выполнению данной задачи служит использование в таможенных целях официального документа, который называется декларация таможенной стоимости (далее – ДТС). Она подается в таможенный орган одновременно с ГТД лишь при осуществлении операций по вывозу товаров на территорию страны.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на территорию АР, заявляется декларантом таможенному органу АР по установленным формам ДТС-1 или ДТС-2 при заявлении тех таможенных режимов, в соответствии с которыми ввозимые товары облагаются таможенными пошлинами и (или) налогами. При заявлении таможенных режимов, в соответствии с которыми ввозимые товары не подлежат таможенному обложению, таможенная стоимость заявляется в ГТД. При возникновении у таможенного органа обоснованных сомнений в отношении заявленной таможенной стоимости он может потребовать от декларанта заполнения ДТС.

За все сведения, указанные в ДТС и в документах, представленных в подтверждение таможенной стоимости, декларант несет ответственность в соответствии с законодательством АР.

Информация должна быть достоверной, полной, объективной и обеспечивать подтверждение заявленной таможенной стоимости.

При наличии у таможенного органа сомнений в отношении заявленных декларантом в форме ДТС данных либо в достоверности дополнительно представленных документов, но при отсутствии аргументированных обоснований и фактов, подтверждающих эти сомнения, все участники сделки должны быть взяты таможенным органом на специальный контроль.

Таможенный орган ведет наблюдение за их экспортно-импортными операциями, в том числе за уровнем цен. При подозрении в систематическом занижении стоимости ввозимых товаров, отсутствии

подтверждающих документов и т.д. таможенный орган на основе такого наблюдения и анализа может провести инициативную внешнюю проверку экспортно-импортных операций данного покупателя, в том числе совместно с органами налоговой инспекции и др.

При таможенном оформлении товаров проверка ГТД, иных документов, а также проверка товаров в целях установления соответствия сведений, указанных в ГТД, иных документах, наименованию, происхождению, количеству и стоимости товаров должны быть завершены не позднее трех рабочих дней со дня принятия ГТД, за исключением случаев, когда ТК установлены более короткие сроки. Продление срока проверки товаров осуществляется при условии, что указанные обстоятельства не позволяют таможенным органам произвести необходимые операции для установления соответствия товаров сведениям о них.

При регулярном перемещении товаров одним и тем же лицом с разрешения таможенного органа возможна подача одной таможенной декларации на все товары, перемещаемые через таможенную границу в течение определенного времени

Одновременно с подачей декларации таможенному органу подаются документы, предоставляющие разрешение на перемещение указанных категорий товаров.

Таможенные органы АР не несут ответственность перед представляемыми лицами либо иными лицами за решения, действия или бездействие таможенного брокера и не возмещают убытки и вред, причиненный таможенным брокером.

Не декларирование, недостоверное декларирование товаров и транспортных средств, а также иные нарушения таможенных правил влекут ответственность в соответствии с законодательством

Тема 5. Таможенный контроль

План лекции

1. Понятие таможенного контроля, его виды и основные формы осуществления
2. Принципы организации таможенного контроля
3. Виды ТК.

Таможенный контроль - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства АР. Все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, которые предусмотрены ТК

Положения действующего ТК в части таможенного контроля приближены к международным стандартам. Под международными стандартами предполагаются, прежде всего, положения Киотской Конвенции.

При проведении таможенного контроля таможенные органы руководствуются следующими основными принципами.

1. Выборочность. Данный принцип может трактоваться как «выборочность объектов» - т.е. не все грузы, товары, документы и др. подвергаются таможенному контролю, так и «выборочность форм контроля» - по отношению к контролируемым грузам и товарам не обязательно применять все формы и методы контроля.

2. Анализ и управление рисками. Применение этого принципа диктуется требованиями предыдущего. На основе анализа и управления рисками выявляются товары, транспортные средства, лица и документы, и определяется степень такой проверки.

3. Принцип бюджетной эффективности. Согласно этому принципу, необходимо понять насколько затраты таможенных органов со стороны государства, налогоплательщиков окупаются с точки зрения тех интересов и целей, которые защищаются.

4. Принцип взаимодействия и сотрудничества. Таможенные органы сотрудничают и взаимодействуют с другими органами исполнительной власти, таможенными и правоохранительными органами иностранных государств, участниками ВЭД.

Таможенными органами используются следующие формы таможенного контроля:

- 1) проверка документов и сведений;
- 2) устный опрос;
- 3) получение пояснений;
- 4) таможенное наблюдение;
- 5) таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- 6) таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- 7) личный досмотр;
- 8) проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- 9) осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
- 10) таможенная ревизия.

Проверка достоверности сведений, представленных в таможенные органы при таможенном оформлении, осуществляется путем их сопоставления с информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств, а также другими способами, не запрещенными законодательством АР. Непосредственно с ГТД подается стандартный набор дополнительных документов. При подозрениях, что сведения недостоверны, необходимо получить дополнительные документы. Запрос делается в письменной форме. Если требование влияет на выпуск (например, товары запрещены к ввозу на территорию АР), в этом случае товары задерживаются до момента предоставления документов. Во всех остальных случаях не предоставление документов не задерживает выпуск товаров.

Должностные лица могут проводить устный опрос физических лиц, а также уполномоченных представителей организаций без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме. Получение пояснений - получение должностным лицом таможенного органа сведений об обстоятельствах, имеющих значение для проведения таможенного контроля, от уполномоченных представителей организаций, декларантов и иных лиц, имеющих отношение к перемещению товаров и транспортных средств через таможенную границу и располагающих такими сведениями. 2. Пояснение оформляется в письменной форме.

Таможенное наблюдение - гласное, целенаправленное, непосредственное или опосредованное (с применением технических средств) визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами за перевозкой товаров, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенный осмотр товаров и транспортных средств – внешний визуальный осмотр товаров, багажа физических лиц, транспортных средств, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, проводимый уполномоченными должностными лицами таможенного органа, если такой осмотр не связан со вскрытием транспортного средства, либо его грузовых помещений и нарушением упаковки товаров. Таможенный осмотр может осуществляться без присутствия уполномоченных лиц декларанта, участника ВЭД, но если они изъявляют желание участвовать в осмотре, то имеют на это полное право.

Если не выявлено обстоятельств, которые бы насторожили таможенника, акт может не составляться.

Таможенный досмотр - осмотр товаров и транспортных средств должностными лицами таможенного органа, связанный со снятием пломб, печатей и иных средств идентификации товаров, вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары. Уполномоченное лицо таможенного органа, приняв решение о проведении досмотра, уведомляет об этом декларанта или иное лицо, имеющее полномочия в

отношении товаров. При таможенном досмотре товаров могут присутствовать, а по требованию таможенника обязаны присутствовать указанные лица либо их представители. При отсутствии представителя, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством. При таможенном досмотре составление акта обязательно.

Личный досмотр как исключительная форма таможенного контроля может быть проведен по решению начальника таможенного органа при наличии оснований предполагать, что физическое лицо, следующее через Государственную границу АР скрывает при себе и добровольно не выдает товары, запрещенные к ввозу на таможенную территорию АР или вывозу с этой территории, или перемещаемые с нарушением порядка, установленного ТК. Решение о проведении личного досмотра принимается начальником таможенного органа в письменной форме.

Перед началом личного досмотра таможенник обязан объявить физическому лицу решение о проведении личного досмотра, ознакомить физическое лицо с его правами и обязанностями при проведении досмотра и предложить добровольно выдать скрываемые товары. Личный досмотр проводится должностным лицом таможенного органа одного пола с досматриваемым в присутствии двух понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в это помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного досмотра должны быть исключены. Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицинским работником. При личном досмотре несовершеннолетнего или недееспособного физического лица вправе присутствовать его законные представители (родители, усыновители, опекуны, попечители) или лица, его сопровождающие.

Личный досмотр должен проводиться в корректной форме, в пределах, необходимых для обнаружения скрытых физическим лицом при себе товаров. Досматриваемое лицо (его законный представитель) в ходе досмотра обязано выполнять законные требования таможенника и имеет право:

- требовать объявления ему решения начальника таможенного органа о проведении личного досмотра;
- ознакомиться со своими правами и обязанностями;
- давать объяснения, заявлять ходатайства;
- знакомиться с актом личного досмотра по окончании его составления и делать заявления, подлежащие внесению в акт;
- пользоваться родным языком, а также пользоваться услугами переводчика;
- обжаловать действия должностных лиц таможенного органа по окончании проведения личного досмотра, если были ущемлены права и законные интересы.

О проведении личного досмотра составляется акт в двух экземплярах. Акт подписывается должностным лицом таможенного органа, проводившим личный досмотр, физическим лицом, в отношении которого

был проведен личный досмотр (его законным представителем), понятыми, а при обследовании тела досматриваемого – медицинским работником. Второй экземпляр акта вручается досмотренному лицу (его законному представителю).

Таможенные органы осуществляют проверку наличия на товарах или их упаковке специальных марок, идентификационных знаков или иных способов обозначения товаров, используемых для подтверждения легальности их ввоза на таможенную территорию АР. Сегодня это только акцизные марки по алкогольным напиткам и табачным изделиям, но в перспективе предполагается использование специальных идентификационных знаков для любых товаров (где это возможно). Это позволит контролировать импорт отдельных категорий товаров.

Осмотр помещений и территорий проводится при наличии информации об утрате товаров и (или) транспортных средств, их отчуждении либо о распоряжении ими иным способом или об их использовании в нарушение требований и условий, установленных ТК, для проверки такой информации, а также на основе выборочной проверки. Проведение осмотра жилых помещений не допускается. ТК ограничивает круг помещений и территорий, которые могут досматриваться при таможенном контроле. Осмотр помещений и территорий проводится при предъявлении предписания, подписанного начальником таможенного органа, и служебного удостоверения. В случае отказа обеспечить доступ должностных лиц в помещения и на территории они вправе входить в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений в присутствии двух понятых, за исключением случаев, когда федеральными законами установлен иной порядок доступа должностных лиц государственных органов на отдельные объекты. Обо всех случаях вхождения в помещения и на территории с пресечением сопротивления и вскрытием запертых помещений таможенные органы уведомляют прокурора в течение 24 часов. По результатам осмотра составляется акт. Второй экземпляр акта вручается лицу, чьи помещения или территории осматривались.

Таможенные органы проводят таможенную ревизию – проверку факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией лиц. Таможенная ревизия проводится в двух формах: общей и специальной. Общая ревизия отличается от специальной только тем, что при ее проведении нельзя вмешиваться в деятельность предприятия. Общая ревизия может проводиться не более трех дней. Придя на предприятие, таможенник должен четко представлять, какую информацию он должен получить. Он не имеет права препятствовать, мешать производственной деятельности, налагать аресты, изымать и опечатывать товары, документацию и т.д. Общая ревизия может проводиться только у

декларантов, импортеров и экспортеров, т.е. тех, кто непосредственно представлял документы и заключал внешнеэкономическую сделку.

При проведении специальной таможенной ревизии таможенные органы вправе:

- требовать безвозмездного представления любой документации и информации (включая банковскую), в том числе в форме электронных документов, относящейся к проведению производственных, коммерческих или иных операций с товарами, ввезенными на таможенную территорию АР, и знакомиться с ней;
- осматривать помещения и территории проверяемого лица, а также проводить осмотр и досмотр товаров в присутствии уполномоченных представителей проверяемого лица, а в случае проведения таможенной ревизии у индивидуального предпринимателя - в присутствии двух понятых;
- проводить инвентаризацию товаров в порядке, установленном Налоговым кодексом АР;
- проводить изъятие товаров либо налагать на них арест.

Повторное проведение специальной таможенной ревизии у одного и того же лица в отношении одних и тех же товаров не допускается.

В случаях, если для целей таможенного контроля необходимы специальные познания, назначаются экспертизы и исследования, которые проводятся специалистами таможенных лабораторий или другими экспертами, назначаемыми таможенными органами. В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. Расходы на проведение экспертиз, возникшие у таможенных органов, таможенных лабораторий и иных экспертов и организаций, проводивших экспертизы, возмещаются за счет федерального бюджета, за исключением случаев проведения экспертизы не по инициативе таможенных органов.

При обнаружении таможенными органами незаконно перемещенных товаров, что повлекло за собой неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение действующих запретов и ограничений, у лиц, приобретших товары на таможенной территории АР в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, на такие товары налагается арест либо товары подлежат изъятию и помещению на временное хранение в порядке. Указанные товары для таможенных целей рассматриваются как находящиеся под таможенным контролем.

В результате таможенного контроля на товары может быть наложен арест в трех случаях: 1) товары без наличия марок и специальных идентификационных знаков; 2) товары, на которые отсутствуют коммерческие документы и сведения об их выпуске; 3) товары, используемые не по назначению, в отношении которых представлены льготы по уплате таможенных платежей.

Результаты проведения таможенного контроля, оформленные в соответствии с положениями ТК, могут быть признаны в качестве доказательств по уголовным, гражданским делам и делам об административных правонарушениях.

Документы необходимые для таможенного контроля, в соответствии с ТК АР классифицированы в следующие группы:

- транспортные (перевозочные) документы – коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары, и транспортные средства при международных перевозках;
- коммерческие документы – счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются в соответствии с международными договорами АР, законодательств АР или обычаев делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу АР, если из Таможенного кодекса АР не вытекает иное;
- таможенные документы – документы, составляемые исключительно для таможенных целей.

Перечень проверяемых документов и сведений зависит от конкретных таможенных операций и таможенных процедур (представление товаров в месте прибытия на таможенную территорию АР, оформление внутреннего таможенного транзита, помещение товаров на временное хранение, таможенное декларирование товаров и прочие).

Тема 6. Таможенные режимы

Через таможенную границу АР товары перемещаются в соответствии с их таможенными режимами.

Таможенный режим - таможенная процедура (с 2010 после введения Таможенного кодекса таможенного союза, термин режим заменен на процедуру), совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами. [Таможенный Кодекс Таможенного Союза: Глава 1, ст. 4, п. 26]

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу производится в соответствии с заявленными таможенными режимами. Понятие «таможенный режим» служит для обозначения специальной системы мероприятий и совокупности методов (приемов), обеспечивающих комплексное применение инструментов таможенного регулирования, с помощью которого осуществляется государственное воздействие на развитие внешнеэкономических отношений. Таможенный режим является основной категорией таможенного законодательства. С ее помощью определяется конкретный порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от его предназначения (цели перемещения), условия его нахождения и допустимое использование на (вне) таможенной территории, а также права и обязанности бенефициара таможенного режима.

Таможенные режимы можно разделить на две основные группы.

К первой группе относятся режимы, при помещении под которые товары переходят в полное распоряжение лица, перемещающего их, т.е. режимы данной группы имеют заверченный характер. Это - выпуск для свободного обращения, экспорт, реимпорт, реэкспорт.

Таможенные режимы, относящиеся ко второй группе, допускают использование товаров только для строго определенных целей и при соблюдении установленных таможенными органами условий. К этой группе относятся режимы: таможенный склад, магазин беспошлинной торговли, транзит, временный ввоз (вывоз), свободная таможенная зона, свободный склад, переработки, отказ в пользу государства, уничтожение товаров.

Большинство из перечисленных режимов второй группы имеют своей целью решение различных экономических задач:

- складирование товаров - цель режима «таможенный склад»;
- переработка товаров - цель всех трех режимов переработки;
- использование товаров при выполнении определенных условий - цель режимов «временный ввоз (вывоз)», «свободная таможенная зона»;
- перевозка товаров - цель режима «транзит».

Следовательно, существующие таможенные режимы ориентированы на развитие торговли, промышленности и международных перевозок.

Роль и значение таможенных режимов очень велики. Таможенный режим устанавливает порядок перемещения товара через таможенную границу в зависимости от назначения товара, условия нахождения его на/вне таможенной территории, устанавливает рамки, в которых может использоваться товар, права и обязанности лица, перемещающего товары, требования к товару, помещаемому под данный конкретный режим.

Правила, регламентирующие таможенные режимы, обязательны как для таможенных органов, так и для организаций и лиц, перевозящих товары. Таможенный режим выбирается лицом, перемещающим товары, и может быть по его желанию заменен другим. Однако выбор этот, как правило, обусловлен рядом обстоятельств: учитываются назначение и характер товара, цели ввоза или перспективы дальнейшего использования, условия, на которых он закупается, и др.

Выпуск для свободного обращения потребления. Сущность данного режима состоит в том, что ввезенные на таможенную территорию АР товары остаются на ней без обязательства об их вывозе. Статус находящихся в свободном обращении они приобретают после уплаты таможенных платежей и соблюдения всех нетарифных ограничений. Если же данные условия не будут выполнены, товары подлежат условному выпуску. Выпуск для свободного обращения является наиболее распространенным режимом и применяется для большинства импортируемых товаров. При соблюдении всех требований законодательства физические и юридические лица вправе ввезти товары с любой целью: для потребления населением, коммерческой деятельности, нужд предприятий.

Экспорт Данный режим является традиционным в мировой практике. Он означает, что товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории АР, вывозятся с нее без обязательства об обратном ввозе. Экспорт предусматривает уплату вывозных таможенных пошлин, а также соблюдение нетарифных ограничений (например, экспортный контроль). Кроме того, субъектом ВЭД должны быть выполнены иные требования и условия, установленные актами таможенного законодательства и иными правовыми актами АР. К их числу можно отнести обязательное зачисление экспортером на счет в уполномоченном банке валютной выручки от экспорта товаров.

В целях избежания двойного налогообложения при выборе данного режима производится освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов в соответствии с положениями налогового законодательства. Порядок возмещения сумм налога на добавленную стоимость (НДС) по экспортным операциям определен ТК АР.

Таможенный транзит. Это режим, при котором иностранные товары перемещаются по таможенной территории АР под таможенным контролем между местами их прибытия и убытия, если их путь начинается и заканчивается за таможенной границей АР. При транзите не требуется уплата таможенных пошлин и налогов. К товарам не применяются также запреты и ограничения экономического характера. Данный режим применяется исключительно для иностранных товаров, за исключением тех, транзит

которых запрещен в соответствии с законодательством АР и международно-правовыми нормами.

Международный транзит допускается с письменного разрешения таможенного органа, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров. Такое разрешение может быть выдано, если:

- в отношении ввозимых товаров проведены пограничный и иные виды государственного контроля, когда товары подлежат ему;
- в отношении товаров представлены разрешения и (или) лицензии, когда это необходимо;
- в отношении товаров представлена транзитная декларация;
- обеспечена идентификация товаров (путем наложения таможенных пломб и печатей, проставления штампов, нанесения маркировки и т.д.);
- транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями;
- приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства (например, таможенное сопровождение).

Разрешение на транзит должно быть выдано не позднее трех дней с момента принятия транзитной декларации. При этом таможенный орган устанавливает срок международного транзита (за три дня для перевозок воздушным транспортом и за один месяц для перевозок остальными видами транспорта) и определяет место доставки. Указанный срок может быть продлен вследствие аварии, действия непреодолимой силы, а также по мотивированному запросу заинтересованного лица. Таможенным кодексом устанавливается упрощенный порядок применения международного транзита. Он возможен в случаях, когда места прибытия и убытия транзитных товаров совпадают.

Магазин беспошлинной торговли – таможенный режим, при котором товары реализуются под таможенным контролем на таможенной территории АР без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам мер экономической политики. Товары, помещенные под этот режим реализуются в спец. магазинах. ГТК АР установил перечень товаров, помещение которых под этот режим недопустим: запрещенные к ввозу и реализации на территории АР, подлежавшие контролю других гос. органов – при отсутствии их разрешения, тяжеловесные (весом более 20 кг) и громоздкие (по сумме размеров – длине, ширине и высоте – более 200 см) и т.д.

Таможенные режимы переработки товаров. Данные режимы на определенном этапе предполагают перемещение товаров через таможенную границу АР. Такое перемещение может быть осуществлено как до переработки так и после нее, а также до и после определенных операций.

Эти режимы подразделяются на три вида:

- на таможенной территории (применяется для ввозимых товаров при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории АР);

- под таможенным контролем (применяется для ввозимых товаров с последующим выпуском продуктов переработки для свободного обращения);
- вне таможенной территории (применяется для вывозимых из АР товаров с последующим ввозом продуктов переработки).

Если переработка осуществляется на таможенной территории АР, то в отношении товаров применяются все запреты и ограничения, установленные законодательством о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Таможенные режимы переработки имеют ряд общих черт. Во-первых, помещение товаров под эти режимы допускается только с разрешения таможенного органа на основании заявления заинтересованного лица. В разрешении указываются: описание, количество и качество товаров и продуктов их переработки; операции по переработке и способы их совершения; норма выхода продуктов переработки; срок переработки и иные необходимые сведения. Во-вторых, как правило, переработка допускается, если таможенные органы могут идентифицировать товары, помещаемые под данные режимы в продуктах переработки. С этой целью могут использоваться: проставление печатей и штампов, нанесение цифровой буквенной маркировки, подробное описание товаров, их фотографирование, использование серийных номеров и т.д. В-третьих, для названных режимов к общим операциям относятся: собственно переработка или обработка, а также изготовление новых товаров, в том числе монтаж, сборка, разборка. К операциям по переработке не могут относиться упаковка, расфасовка и сортировка товаров, добыча полезных ископаемых, охота и рыболовство, подготовка товаров к продаже и транспортировке, коирование и размножение, получение электрической, тепловой и других видов энергии и другие действия. В-четвертых, данные режимы предполагают полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин и налогов в отношении товаров, подвергаемых переработке.

Вместе с тем каждый из таможенных режимов переработки обладает спецификой. В процессе переработки субъект ВЭД сталкивается также с проблемой оприходования отходов и остатков производства. В режимах переработки на таможенной территории и для внутреннего потребления при условии их оставления на территории АР они подлежат декларированию, а в отношении них уплачиваются таможенные пошлины и налоги.

Таможенные режимы переработки предполагают в качестве одного из требований соблюдение определенных сроков, которые определяются субъектом ВЭД по согласованию с таможенным органом. При переработке на таможенной территории и вне ее такой срок не может превышать двух лет, а для

внутреннего потребления – одного года. По мотивированному заявлению заинтересованного лица допускается пролонгация срока переработки.

Временный ввоз./вывоз Содержание данного режима состоит в том, что иностранные товары используются в течение определенного срока на таможенной территории АР с полным или частичным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к этим товарам запретов и ограничений экономического характера. Применение данного режима возможно при условии, что товары могут быть идентифицированы таможенным органом при их обратном вывозе. Исключения здесь составляют случаи, установленные правилами международных договоров, когда допускается замена временно ввезенных товаров предметами того же типа.

Временно ввезенными товарами, как правило, может пользоваться лицо, получившее на это разрешение. Оно несет ответственность за уплату таможенных платежей. Товары, помещаемые под данный режим, должны оставаться в первоначальном состоянии, за исключением изменений вследствие естественного износа или естественной убыли при нормальных условиях перевозки и эксплуатации. Однако с ними разрешается совершать операции, необходимые для обеспечения их сохранности, включая ремонт (кроме капитального и модернизации) техническое обслуживание и другие операции, которые нужны для сохранения потребительских свойств товаров и поддержания их в надлежащем состоянии.

Правительство АР устанавливает перечень категорий временно ввозимых товаров, которые условно полностью освобождаются от уплаты таможенных пошлин и налогов, а также определяет основания такого освобождения, включая предельные сроки времени ввоза. Такая льгота допускается, если временный ввоз не наносит существенного экономического ущерба АР, в частности, в случае: временного ввоза контейнеров, поддонов, других видов многооборотной тары и упаковок; если временный ввоз товаров осуществляется в рамках развития внешнеторговых отношений, международных связей в сфере, науки, культуры, кинематографии, спорта и туризма; если целью временного ввоза является оказание международной помощи.

Срок временного ввоза товаров устанавливается таможенным органом АР, исходя из цели и обстоятельств такого ввоза, и составляет два года. Для отдельных видов товаров решением Правительства АР могут устанавливаться более короткие или более продолжительные сроки. Таможенным кодексом предусмотрены обязательства, при наличии которых возможно приостановление срока временного ввоза. К ним относятся: наложение ареста на товары или их изъятие, помещение временно ввезенных товаров на таможенный склад; просьба лица, получившего разрешение на временный ввоз, при помещении временно ввезенных товаров, в отношении которых применялось

частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, под иные таможенные режимы, не предусматривающие выпуска товаров для свободного обращения.

Не позднее дня истечения установленного срока товары должны быть вывезены с таможенной территории АР, либо заявлены к иному таможенному режиму, либо выпущены для свободного обращения.

Временный вывоз. Данный режим по своему содержанию аналогичен таможенному режиму временного ввоза. Его суть состоит в следующем: товары, которые находятся в свободном обращении на территории АР, вывозятся за ее пределы и могут временно использоваться там с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера. Обязательным требованием данного режима является возможность идентификации товаров при их обратном ввозе (реимпорте).

Таможенным кодексом не установлен предельный срок временного вывоза, он регламентируется Правительством АР лишь для отдельных видов товаров, обратный ввоз которых является обязательным (например, для культурных ценностей). В целом же такой срок определяется в заявительном порядке по просьбе заинтересованного лица исходя из цели и обстоятельств такого вывоза.

Товары, не возвращенные обратно на таможенную территорию АР, в день истечения срока временного вывоза должны быть заявлены к иному таможенному режиму, например к экспорту. При этом не требуется фактического предъявления товаров таможенному органу.

Временный вывоз транспортного средства в большинстве случаев допускается при условии, что это транспортное средство находится в свободном обращении на территории АР и зарегистрировано за азерб. лицом. Временный вывоз транспортного средства допускается независимо от того, каким лицом и в каких целях оно будет использоваться за пределами АР. Сроки временного вывоза не ограничиваются. При временном ввозе транспортного средства его обратный вывоз должен быть осуществлен незамедлительно после завершения транспортной операции, для совершения которой оно прибыло на территорию страны.

Таможенный склад. В числе всех применяемых специальных режимов таможенный склад выступает как наиболее благоприятный. В некоторых случаях предпринимателю невыгодно «замораживать» денежные средства, уплачиваемые в виде таможенных платежей. Он заинтересован в том, чтобы приобрести товар за границей и продать или использовать его через определенный период времени.. Товары же, предназначенные для экспорта, хранятся под таможенным контролем с предоставлением льгот, предусмотренных действующим законодательством. Под данный режим могут помещаться любые товары, за исключением тех, которые запрещены к перемещению через таможенную границу АР,

любых видов энергии, а также предметов, используемых для нормального функционирования самого таможенного склада (погрузочно-разгрузочная техника, холодильное оборудование и т.п.). Товары, которые могут причинить вред другим товарам или требуют особых условий хранения, необходимо содержать в специально оборудованных помещениях. Если габариты товара не позволяют поместить его на таможенный склад, допускается применение данного режима без фактического его нахождения там, но в разумной близости и при наличии письменного разрешения таможенного органа.

Срок хранения товаров на таможенном складе определяется лицом, помещающим их туда, и, согласно ТК АР, составляет три года с возможным его продлением.

Не позднее дня истечения срока хранения товаров на таможенном складе они должны быть заявлены к иному таможенному режиму.

Реимпорт. Этот режим предполагает, что товары, ранее вывезенные с таможенной территории АР, ввозятся обратно в установленные сроки без уплаты таможенных пошлин и налогов, а также без применения запретов и ограничений экономического характера. При вывозе товары должны иметь статус находящихся в свободном обращении либо быть продуктами переработки иностранных товаров.

Срок возврата товаров в режиме реимпорта не должен превышать трех лет со дня, следующего за днем пересечения границы. Этот срок может быть продлен в отношении оборудования, используемого для строительства, промышленного производства, добычи полезных ископаемых и в других подобных целях. Если же товары ввозятся в страну в течение шести месяцев, производится возврат уплаченных сумм вывозных таможенных пошлин.

При ввозе в АР товары должны находиться в том же состоянии, в котором они были в момент вывоза, кроме изменений вследствие естественного износа либо убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения. Идентичность товаров, помещаемых под таможенный режим реимпорта, товарам, которые были вывезены в соответствии с таможенным режимом экспорта, факт их вывоза, момент вывоза должны быть установлены (подтверждены) способом, не вызывающим сомнений у должностных лиц таможенного органа в подлинности и достоверности. Обязанность доказывания указанных обстоятельств возлагается на субъект ВЭД.

При реимпорте товаров возвращению в гос.бюджет подлежат:

- суммы ввозных таможенных пошлин, налогов и (или) проценты с них, если они не взимались либо были возвращены в связи с вывозом товаров;
- суммы внутренних налогов, субсидий и иные суммы, не уплаченные либо полученные прямо или косвенно в качестве выплат, льгот либо возмещений в связи с вывозом товаров с таможенной территории АР.

Реэкспорт . Таможенный режим реэкспорта применяется для иностранных товаров, в том числе ввезенных на территорию АР с нарушением установленным законодательством запретов на ввоз. Такие товары вывозятся за пределы таможенной территории АР без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин и налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера. Освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов или их возврат производится, если это предусмотрено при завершении действия таможенного режима, в соответствии с которым товары находились на таможенной территории АР. При вывозе реэкспортируемых товаров вывозные таможенные пошлины и налоги не уплачиваются.

В практике внешнеэкономической деятельности этот режим, равно как и предыдущий, зачастую применяется в случаях поставок продукции, содержащей производственный брак. Такие товары могут иметь дефекты либо иным образом не соответствовать условиям внешнеэкономической сделки по количеству, качеству, описанию или упаковке. По таким причинам принимается решение о возврате имущества поставщику либо иному указанному им лицу. Однако в такой ситуации применение режима реэкспорта возможно, если указанные товары: не использовались и не ремонтировались в АР, за исключением случаев, когда такое использование было продиктовано необходимостью обнаружения недостатков, повлекших возврат товаров; могут быть идентифицированы таможенными органами; вывозятся в течение шести месяцев со дня их выпуска для свободного обращения.

Уничтожение. При применении такого режима иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем, включая приведение их в состояние, не пригодное для использования. При этом не взимаются таможенные пошлины и налоги, а к товарам не применяются запреты и ограничения экономического характера. Уничтожение допускается, если товары, подвергнутые ему, не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом.

ТК АР определяет перечень категорий товаров, которые не могут быть помещены под данный режим. К ним относятся: 1) культурные ценности; 2) виды животных и растений, находящиеся под угрозой исчезновения (за исключением случаев пресечения эпидемий и эпизоотий); 3) товары, принятые таможенными органами в качестве предмета залога, до прекращения отношений залога; 4) изъятые товары или те, на которые наложен арест в соответствии с законодательством АР; 5) иные товары, согласно перечню, устанавливаемому Правительством АР.

Таможенный режим уничтожения может применяться в отношении товаров, которые были уничтожены, безвозвратно утрачены либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы.

Отказ в пользу государства. Это таможенный режим, при котором товары безвозмездно передаются в федеральную собственность без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера. Под данный режим не могут быть помещены товары, запрещенные к перемещению через таможенную границу АР.

Отказ от товаров в пользу государства не должен повлечь для государственных органов АР какие-либо расходы, которые не могут быть возмещены за счет средств, полученных от их реализации. Таможенные органы не возмещают каких-либо имущественных претензий лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, от которых декларант отказался в пользу государства.

Свободной таможенной зоны и свободного склада. В таможенном законодательстве режимы свободной таможенной зоны и свободного склада обладают аналогичным правовым статусом. Это таможенные режимы, при которых иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин и налогов, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта. Цель создания образований такого рода – оживление экономики страны через ускоренное развитие ее отдельных регионов и предприятий. Территории свободных таможенных зон и свободных складов рассматриваются как находящиеся вне таможенной территории АР, а периметр свободной таможенной зоны признается ее границей.

ТК АР не устанавливает ограничения срока нахождения товаров в данном виде режимов. В свободных таможенных зонах и свободных складах допускается совершение производственных и иных коммерческих операций с товарами. При наличии достаточных оснований таможенные органы АР вправе осуществлять таможенный контроль за товарами, находящимися в свободных таможенных зонах и на свободных складах. Свободная таможенная зона создается по решению Правительства АР, свободный склад – исключительно азерб. лицами по лицензии. Владелец свободного склада должен исключить возможность изъятия помимо таможенного контроля товаров, находящихся на складе; не затруднять осуществление таможенного контроля; соблюдать условия лицензии и требования таможенного законодательства.

В целях таможенного регулирования в отношении товаров устанавливаются такие виды таможенных режимов, как: основные, экономические, завершающие и специальные. Основные режимы (выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит) устанавливаются законодательными нормами большинства стран мира. Экономические – призваны способствовать развитию предпринимательской деятельности, активизации инвестиционного производства. В их числе – режимы переработки, временный ввоз, таможенный склад, свободная таможенная зона (свободный

склад). Завершающие таможенные режимы (реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства) применяются, как правило, в целях приведения сторон в первоначальное состояние либо устранения возможности пропуска внутрь страны нежелательных товаров. Данная группа режимов призвана завершить таможенный оборот товаров. Например, режим реимпорта применяется после временного вывоза для специальных режимов характерны отдельные ситуации, требующие налогового послабления в таможенной сфере. Это – временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов.

По функциональному признаку режимы подразделяются на стандартные и особенные. Стандартные режимы наиболее распространены и применяются для большинства перемещаемых товаров. К ним относятся: выпуск для внутреннего потребления, экспорт, транзит, временный ввоз, временный вывоз. Все остальные режимы являются особенными, так как условия помещения товаров под них отличаются спецификой.

По организационному критерию режимы могут быть разрешительными и уведомительными. В области таможенного дела применение ряда режимов возможно только при наличии разрешения таможенных органов (международный транзит, временный ввоз, таможенный склад, режимы переработки). Если для помещения товаров под определенный таможенный режим специального разрешения не требуется, такой режим считается не лицензируемым.

По продолжительности действия режимы, классифицируются на постоянные и временные. Постоянные режимы не предусматривают в числе требований соблюдение определенных сроков. Таковы выпуск для внутреннего потребления, беспошлинная торговля, экспорт, уничтожение, отказ в пользу государства, а также иные специальные режимы. При применении временных режимов законодатель устанавливает срок совершения тех или иных операций (действий). Например, в режиме таможенного склада товар может находиться не более трех лет.

Исходя из целей таможенного дела режимы дифференцируются на фискальные, защитные, стимулирующие и льготные. При этом один и тот же режим может сочетать в себе элементы нескольких видов. Фискальные таможенные режимы в числе прочих преследуют цель пополнения гос.бюджета. Объем таможенных платежей здесь наиболее велик. К таким режимам относятся выпуск для внутреннего потребления и экспорт. Защитные режимы ограничивают доступ иностранных товаров на внутренний рынок, охраняют интересы отечественных производителей, ограждают азерб.потребителя от некачественной продукции. Таковы выпуск для внутреннего потребления (применения сертификации как условие ввоза товаров), временный ввоз, уничтожение. Применение стимулирующих режимов необходимо для активизации оборота внешней торговли, привлечения иностранных инвестиций, создания условий для развития отдельных отраслей промышленности. Это и выпуск для внутреннего

потребления, и беспошлинная торговля, и свободная таможенная зона, и свободный склад, и временный вывоз, и экспорт. Льготные режимы в качестве одного из условий применения предусматривают предоставление льгот, чаще всего выражающихся в освобождении от уплаты таможенных пошлин и налогов, а также в неприменении мер нетарифного регулирования. К льготным режимам можно отнести реимпорт, таможенный склад, беспошлинную торговлю, свободную таможенную зону, свободный склад, реэкспорт. Разновидностью льготных режимов являются режимы условно льготные, т.е. которые предоставляют в числе условий частичное освобождение от уплаты таможенных платежей (временный ввоз (вывоз)).

В зависимости от направления движения режимы могут быть экспортными, импортными и смешанными. Содержанием экспортных режимов является вывоз товаров за пределы таможенной территории. К ним относятся экспорт, вывоз товаров для представительств АР за рубежом, вывоз отдельных товаров в государства – бывшие республики СССР, перемещение припасов. Режимы, предусматривающие ввоз товаров на территорию АР (выпуск для внутреннего потребления, переработка товаров для внутреннего потребления, уничтожение, отказ в пользу государства), являются импортными. Если применение таможенного режима связано как с ввозом товаров, так и с их вывозом, в том числе относительно одного и того же товара, такой режим носит смешанный характер. Это реимпорт, транзит, переработка на таможенной территории и вне ее, временный ввоз, временный вывоз, свободная таможенная зона, свободный склад, реэкспорт.

Институт таможенных режимов является базовым, основополагающим, определяющий правовые основы процедур, осуществляемых субъектами ВЭД, при ввозе-вывозе товаров и транспортных средств.

Тема 6 Таможенная стоимость товаров и транспортных средств

Таможенная стоимость – это та стоимость товара, которая используется в целях таможенного обложения, т.е. в качестве исходной базы для исчисления адвалорных таможенных платежей. Основное назначение таможенной стоимости товаров – быть базой для расчета платежей. Кроме того она обеспечивает реализацию чисто фискальных функций, механизма определения и функцию контроля, а также таможенная стоимость способствует решению задач построения рыночной экономики путем создания равных конкурентных условий для хозяйствующих субъектов: все участники ВЭД становятся в равные условия с точки зрения правил расчета пошлин и налогов

Оценка стоимости импортного товара с целью определения размеров уплаты пошлины представляет собой одну из сложнейших процедур таможенной политики. Рост международной торговли вызвал необходимость создания унифицированной методологии. В 1950 году по инициативе ряда стран Западной Европы была заключена Конвенция о создании унифицированной методологии определения таможенной стоимости товаров, подписанная в Брюсселе. «Брюссельская» таможенная стоимость (БТС) определяется как нормальная цена товара (т.е. цена, складывающаяся между независимыми друг от друга продавцом и покупателем в условиях полной конкуренции, открытого рынка), определенная на условиях СИГ в месте пересечения таможенной границы страны-импортера товара.

Таможенная стоимость является расчётным показателем и контролируется государством, то есть является базой для расчёта налогов.

Основной для исчисления таможенной пошлины, НДС, акцизов является таможенная стоимость товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу АР. Цели использования таможенной стоимости регламентированы Законом о таможенном тарифе. К ним относятся:

- обложение товара пошлиной,
- внешнеэкономическая и таможенная статистика,
- применение иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами АР

Определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию АР, производится путем применения одного из шести методов. Правовые основы их регламентированы Законом о таможенном

тарифе.

Метод по цене сделки с ввозимыми товарами (метод 1) является основным для определения таможенной стоимости ввозимых товаров. В данном случае таможенная стоимость складывается из цены сделки, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимый товар и других компонентов при условии, что ранее они не были включены в цену сделки. Среди них: расходы по доставке товара до авиапорта, порта или иного места ввоза товара на таможенную территорию АР (стоимость транспортировки, погрузки-выгрузки, страховки); расходы, понесенные покупателем (комиссионные и брокерские вознаграждения, стоимость тары и упаковки); соответствующая часть стоимости товаров, которые были предоставлены импортером в целях использования для производства или продажи на экспорт оцениваемых товаров (сырье, детали, оборудование, вспомогательные материалы и др.); лицензионные и иные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности; часть прямого или косвенного дохода продавца от любых последующих перепродаж, передачи или использования оцениваемых товаров на территории АР.

Метод по цене сделки с идентичными товарами (метод 2) предполагает – использование при оценке товаров, одинаковых во всех отношениях с оцениваемыми товарами. В качестве критериев для установления такой аналогии применяются физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения, производитель. Данный метод принимается в качестве основы, если эти товары:

- проданы для ввоза на территорию АР;
- ввезены одновременно с оцениваемыми товарами или не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемых товаров;
- ввезены примерно в том же количестве и (или) на тех же коммерческих условиях.

Если при применении этого метода выявлено более одной цены сделки по идентичным товарам, то для определения таможенной стоимости ввозимых товаров применяется самая низкая из них.

Метод по цене сделки с однородными товарами (метод 3) может быть использован, когда в качестве основы для определения таможенной стоимости товара принимается цена сделки по товарам, однородным с ввозимыми. Однородными признаются товары, которые, не являясь одинаковыми во всех отношениях, обладают сходными характеристиками и состоят из схожих компонентов, и это позволяет им быть коммерчески взаимозаменяемыми. Например, однородными можно признать телевизоры марок «Сони» и «Панасоник». Однородность товаров определяется исходя из следующих факторов: качество, наличие товарного знака и репутация на рынке; страна происхождения; производитель. Товары не могут быть признаны идентичными или однородными, если они не были произведены в одной и той же стране с оцениваемыми товарами, а также, если их проектирование, опытно-конструкторские работы, художественное оформление и иные аналогичные работы выполнены на территории АР. Товары,

изготовленные не производителем оцениваемых товаров, используются в данной методике только в случае отсутствия информации об однородных товарах, произведенных лицом-производителем оцениваемых товаров.

Метод на основе вычитания стоимости (метод 4) применяется, если оцениваемые, идентичные или однородные товары будут продаваться на территории АР без изменения своего первоначального состояния. За основу в данном случае принимается цена единицы товара, по которой оцениваемые, идентичные или однородные товары продаются наибольшей партией на территории АР. Срок реализации не должен превышать 90 дней с даты ввоза оцениваемых товаров участнику сделки, который не является взаимозависимым с продавцом лицом. Из данной цены вычитаются расходы на выплату комиссионных вознаграждений, обычные надбавки на прибыль и общие расходы по продаже, транспортировке, страхованию. Полученная сумма уменьшается также на объем ввозных таможенных пошлин, налогов и иных платежей, подлежащих уплате в АР в связи с ввозом или продажей товаров.

Метод на основе сложения стоимости (метод 5) – это метод, при котором для определения таможенной стоимости принимается цена товара, включающая:

- стоимость материалов и издержек, понесенных и в связи с производством оцениваемого товара;
- общие затраты, характерные для продажи в АР из страны вывоза товаров того же вида (на транспортировку, погрузку-выгрузку, страхование);
- прибыль, обычно получаемую экспортером в результате по ставки в АР таких товаров.

Информация такого рода обычно получается за пределами АР, при этом производитель желает представить таможенным органам соответствующие данные.

Резервный метод (метод 6) означает определение таможенной стоимости товаров с учетом мировой практики. Он используется, когда с помощью, предыдущих пяти методов таможенную стоимость определить невозможно. При этом таможенный орган использует собственную информацию о ценах на товар. По данному методу не могут быть использованы цена товара на внутреннем рынке АР; цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны; цена на внутреннем рынке АР на товары российского происхождения; произвольно установленная или достоверно не подтвержденная цена товара.

Рассмотренная последовательность методов определения таможенной стоимости не может быть изменена. При этом каждый последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена путем использования предыдущего метода. Методы вычитания и сложения стоимости могут применяться в любой последовательности.

Таможенный орган на основании документов и сведений, представленных декларантом, а также на основании имеющейся в его распоряжении информации принимает решение о согласии с избранным

декларантом методом определения таможенной стоимости товаров и о правильности ее определения. Если представленных документов недостаточно для принятия такого решения, таможенный орган в письменной форме запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения и устанавливает разумный срок их представления.

Декларант имеет право доказать правомерность использования избранного им метода определения таможенной стоимости товаров и достоверность представленных им сведений. При отсутствии данных, подтверждающих правильность определения заявленной декларантом таможенной стоимости товаров, либо при обнаружении признаков того, что представленные документы и сведения не являются достоверными и (или) достаточными, таможенный орган может принять решение о несогласии с использованием избранного метода определений таможенной стоимости товаров и предложить декларанту определить таможенную стоимость товара с использованием другого метода. После определения декларантом таможенной стоимости допускается ее корректировка. Корректировка таможенной стоимости может осуществляться в процессе производства таможенного оформления и проведения таможенного контроля (например, при выявлении технических ошибок, несоответствия величины таможенной стоимости ее компонентам, необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости, несоответствия фактурной и таможенной стоимости товара). В случае временной (условной) оценки товара таможенная стоимость может быть изменена также при представлении декларантом уточняющих сведений о товаре, при наличии у таможенного органа оснований полагать, что документы и сведения, представленные дополнительно, не являются достоверными и в других случаях. После завершения таможенного оформления и выпуска товаров в соответствии с заявленным режимом таможенная стоимость подлежит корректировке при выявлении декларантом или таможенным органом технических или методологических ошибок, повлиявших на величину таможенной стоимости; при установлении дополнительной информации, не известной на момент таможенного оформления и не учтенной ранее. Таможенная стоимость подлежит корректировке и по результатам проверок, осуществляемых налоговыми и правоохранительными органами, если в ходе проверок были выявлены дополнительные сведения о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, которые не были учтены ранее, при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей.

Тема 7. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД

Эффективно действующий механизм таможенно-тарифного регулирования – неотъемлемое условие проведения АР активной и целостностной таможенной политики, а также решения таможенными органами задач по обеспечению экономической безопасности АР, защите ее экономических интересов. Среди основных функций таможенного тарифа особо выделяются протекционистская и фискальная функции.

Протекционистская функция связана с защитой национальных товаропроизводителей. Взимание таможенных пошлин с импортных товаров увеличивает их стоимость при реализации на внутреннем рынке страны-импортера и тем самым повышается конкурентоспособность аналогичных товаров, производимых национальной промышленностью и сельским хозяйством.

Фискальная функция таможенного тарифа обеспечивает поступление средств от взимания таможенных пошлин в доходную часть бюджета стран

Таможенный тариф АР представляет собой свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу и систематизированным в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

Таможенные пошлины. Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, перемещающих товары через таможенную границу АР, видов сделок и других факторов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом. Ставки ввозных таможенных пошлин в пределах, установленных настоящим Законом, определяются Правительством АР.

Предельные ставки ввозных таможенных пошлин, применяемые в отношении товаров, происходящих из стран, в торгово-политических отношениях с которыми АР применяет режим наиболее благоприятствуемой нации, устанавливаются Милли Меджлисом.

В отношении товаров, происходящих из стран, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации либо страна происхождения которых не установлена, ставки ввозных таможенных пошлин, определенные на основании Закона, увеличиваются вдвое, за исключением случаев предоставления АР тарифных льгот (преференций) на основании соответствующих положений Закона.

Ставки вывозных таможенных пошлин и перечень товаров, в отношении которых они применяются, а также нетарифные меры внешнеэкономического регулирования устанавливаются Правительством АР и

являются исключительно мерами оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности на территории АР.

Таможенная пошлина - обязательный взнос (платеж), взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товара на ее таможенную территорию и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза (вывоза). Размер таможенной пошлины определяется таможенным тарифом.

В АР ставки таможенных пошлин являются едиными и не подлежат изменению в зависимости от лиц, осуществляющих перемещение через таможенную границу АР, видов сделок, за исключением случаев, предусмотренных Законом АР «О Таможенном тарифе».

Таможенная пошлина - это одна из разновидностей косвенных налогов, которым облагается внешнеторговый оборот при перемещении товаров через таможенную границу. Уплата таможенной пошлины носит обязательный характер.

Ставки ввозных таможенных пошлин применяются дифференцированно в зависимости от страны происхождения товара.

Если товар происходит из страны, в торгово-политических отношениях АР с которой действует режим наибольшего благоприятствования (РНБ), применяются ставки, в установленном Правительством размере.

Ставки ввозных таможенных пошлин удваиваются, если страной происхождения товара является страна, в торгово-политических отношениях с которой не применяется режим наибольшего благоприятствования (РНБ).

Ставки ввозных таможенных пошлин уменьшаются вдвое при обложении товаров, происходящих из развивающихся стран, являющихся пользователями национальной схемы преференций. В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран - пользователей национальной системой преференций, - ввозные таможенные пошлины вообще не взимаются.

При исчислении сумм таможенных пошлин, взимаемых по специфическим ставкам, установленным в ЭВРО (до 2002 года в ЭКЮ) за килограмм массы товара, или комбинированным ставкам со специфической составляющей в ЭКЮ за килограмм массы товара, в качестве расчетной базы используется масса товара с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной торговли.

В АР применяются следующие виды ставок пошлин:

- 1) адвалорные (взимаются в процентах от таможенной стоимости);
- 2) специфические (в ЭВРО за единицу товара);

3) комбинированные(сочетающие обе ставки)

По адвалорным ставкам облагаются сырье, продовольствие, по специфическим ставкам - готовые изделия.

Обычно в таможенном тарифе предусматривается несколько ставок для одного и того же товара - двухколонные, трехколонные тарифы, это - минимальные, максимальные и льготные. Минимальные применяются к сырью и некоторым другим товарам; максимальные - к готовым изделиям обрабатывающей промышленности, а также ко многим видам сельскохозяйственной продукции; льготные - к отдельным товарам или странам на основе межправительственных соглашений.

Классификация таможенных пошлин:

1. В зависимости от цели таможенные пошлины подразделяются на:

- фискальные, выступающие в качестве средства пополнения бюджетных доходов;
- протекционистские и сверхпротекционистские, защищающие внутренний рынок от проникновения иностранных товаров;
- антидемпинговые (разновидность протекционистских), применяемые к импортным товарам, которые продаются внутри страны по более низким ценам, чем аналогичные национальные товары;
- преференциальные - льготные, устанавливаемые на определенный товар или на весь импорт по договору и др.

2. По объекту обложения:

- импортные. Наклаываются на импортные товары, при выпуске их для свободного обращения на внутреннем рынке страны.
- экспортные пошлины, которые накладываются на экспортируемый товар. В соответствии с нормами ВТО применяются крайне редко, обычно в случае больших различий в уровне внутренних регулируемых цен и свободных цен мирового рынка на отдельные товары и имеют целью сократить экспорт и пополнить бюджет.
- транзитные пошлины, которые накладываются на товары, перевозимые транзитом через территорию данной страны. Вводятся крайне редко и используются как средство торговой войны.

3. По способу взимания:

- специфические. Начисляются в установленном размере за единицу облагаемого товара (например, 20\$ за 1 тонну груза). Практическое использование специфических пошлин не представляет каких-либо технических сложностей. Специфическими, как правило, являются экспортные пошлины, ими облагаются главным образом сырьевые товары.

- адвалорные. Начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров (например, 15% таможенной стоимости);

- альтернативная. В таможенной практике промышленно-развитых стран в зависимости от содержащихся в тарифе указаний, взимаются и адвалорная, и специфическая пошлины одновременно или та, которая дает наибольшую величину таможенного сбора.

На первый взгляд различия между адвалорной и специфической пошлиной носит чисто технический характер. Однако, в таможенно-тарифном деле всегда за организационно-техническими различиями стоят торгово-политические и экономические цели. Адвалорная и специфическая пошлины по разному ведут себя при изменениях цен. При росте цен денежные сборы от адвалорных пошлин растут пропорционально росту цен, а уровень протекционистской защиты остается неизменным. В этих условиях адвалорные пошлины оказываются более эффективными, нежели специфические. А при падении цен специфические ставки оказываются более стабильными. Поэтому в условиях длительной тенденции к росту цен обычно наблюдается стремление к увеличению доли в таможенном тарифе адвалорных пошлин.

- комбинированные. Сочетают оба вида таможенного обложения (например, 15% от таможенной стоимости, но не более 20\$ за 1 тонну.).

4. По происхождению:

- автономные. Вводятся на основании односторонних решений органов государственной власти страны;

- конвенционные устанавливаются на базе двусторонних или многосторонних соглашений, такого как ГАТТ\ВТО;

- преференциальные пошлины, имеющие более низкие ставки по сравнению с обычно действующим таможенным тарифом, которые накладываются на основе многосторонних соглашений на товары, происходящие из развивающихся стран. Их цель – поддержать экономическое развитие этих стран.

5. По типам ставок:

- постоянные. Таможенный тариф, ставки которого единовременно установлены органами государственной власти и не могут изменяться в зависимости от обстоятельств.
- переменные. Таможенный тариф, ставки которого могут изменяться в установленных государственными органами случаях. Такие ставки довольно редки, используются, например, в Западной Европе в рамках единой сельскохозяйственной политики.

6. По способу вычисления:

- номинальные. Таможенные ставки, указанные в таможенном тарифе. Они могут дать только самое общее представление об уровне таможенного обложения, которому страна подвергает свои импорт и экспорт.
- эффективные. Реальный уровень таможенных пошлин на конечные товары, вычисленные с учетом уровня пошлин, наложенных на импортные узлы и детали этих товаров.

7. По характеру:

В целях защиты экономических интересов страны к ввозимым товарам могут временно применяться особые виды таможенных пошлин:

- антидемпинговые;
- специальные;
- сезонные;
- компенсационные.

Антидемпинговая пошлина применяется в случаях ввоза на таможенную территорию РФ товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент этого ввоза, если такой ввоз наносит или может нанести материальный ущерб отечественным товаропроизводителям, либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров. Антидемпинговая пошлина действует в течение такого периода и в таком размере, которые необходимы для ликвидации существенного ущерба отрасли российской экономики, причиненного демпинговым импортом товара.

Срок действия антидемпинговой пошлины не должен превышать пять лет со дня ее введения или со дня последнего пересмотра ставки такой пошлины в результате повторного антидемпингового расследования. Необходимость продолжения взимания антидемпинговой пошлины или пересмотра ее меры могут быть отменены или продлены. Специальная пошлина на сельскохозяйственный товар может вводиться без проведения расследования только на срок до окончания календарного года, в котором введена указанная пошлина, и в размере, не более чем на одну треть превышающем ставку таможенной пошлины на такой товар.

Сезонная пошлина применяется в целях оперативного регулирования ввоза отдельных товаров. При этом ставки таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом, не применяются. В АР сезонная пошлина устанавливаются Правительством АР, причем срок ее действия не может превышать шести месяцев в году.

Компенсационные пошлины применяются в случаях ввоза на таможенную территорию АР товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит ущерб или угрожает нанесением материального ущерба отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в АР.

Тема 8. Таможенные пошлины, налоги, сборы

При перемещении через таможенную границу АР и в других случаях, установленным ТК, уплачиваются следующие таможенные платежи:

- 1) таможенная пошлина;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) акцизы;
- 4) сборы за выдачу лицензий таможенными органами АР и возобновление действия лицензий;
- 5) сборы за выдачу квалифицированного аттестата специалиста по таможенному оформлению и возобновление действия аттестата;
- 6) таможенные сборы за таможенное оформление товаров;
- 7) таможенные сборы за хранение товаров;
- 8) таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;
- 9) плата за информирование и консультирование;
- 10) плата за принятие предварительного решения;
- 11) плата за участие в таможенных аукционах.

Наибольшую долю в структуре доходов от внешнеэкономической деятельности составляют косвенные налоги, а именно налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. НДС и акцизы в таможенных правоотношениях, производны от таможенной пошлины, так как взимаются только в случае ее уплаты.

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Интересно, что НДС – это самый молодой налог, модель его взимания была предложена в 1954 г. французским экономистом М. Лоре, а сейчас он применяется в 43 странах мира.

Как правило, НДС и акцизы уплачиваются при импорте товаров в страну (как исключение акцизы взимаются при экспорте нефти и природного газа). Смысл этого правила состоит в том, что товар, попадая на территорию другого государства, подвергается нормам национального налогового

законодательства, предусматривающего, в частности, и уплату косвенных налогов. Введение НДС и акцизов в отношении экспортируемых товаров привело бы к двойному налогообложению, что явилось бы препятствием для развития международной торговли. Аналогичное правило широко применяется в странах Европейского Экономического Союза.

1) НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по следующей формуле:

$$\text{Сндс} = (\text{Ст} + \text{Пс} + \text{Ас}) \times \text{Н}, \text{ где}$$

Сндс - сумма налога на добавленную стоимость;

Ст - таможенная стоимость ввозимого товара;

Пс - сумма ввозной таможенной пошлины;

Ас - сумма акциза;

Н - ставка НДС в процентах.

2) НДС в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и не облагаемых акцизами, исчисляется по формуле:

$$\text{Сндс} = (\text{Ст} + \text{Пс}) \times \text{Н}, \text{ где}$$

Сндс - сумма налога на добавленную стоимость;

Ст - таможенная стоимость ввозимого товара;

Пс - сумма ввозной таможенной пошлины;

Н - ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

3) Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по формуле:

$$\text{Сндс} = \text{Ст} \times \text{Н}, \text{ где}$$

Сндс - сумма налога на добавленную стоимость;

Ст - таможенная стоимость ввозимого товара;

Н - ставка налога на добавленную стоимость в процентах.

Акцизы имеют определенное сходство с НДС, но отличаются индивидуализированностью, привязкой к

конкретным товарам, а также тем, что уплачиваются не каждый раз с оборота, а один раз производителем подакцизного товара или лицом, совершающим внешнеторговые операции с этим товаром. Чтобы ослабить негативное влияние акцизов на малообеспеченные слои населения, в число подакцизных товаров включаются предметы роскоши (ювелирные изделия, автомобили с рабочим объемом двигателя свыше 2500 кубических сантиметров), а также товары, пользующиеся повышенным спросом, но не относящиеся к предметам первой необходимости (алкогольные и табачные изделия). В АР номенклатура подакцизных товаров, установленная Милли Меджлисом включает спиртосодержащую и табачную продукцию, ювелирные изделия, легковые автомобили и др.

НДС и акцизы уплачивают организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в соответствии с Таможенным кодексом. И поскольку Таможенный кодекс не различает среди лиц, перемещающих товары и транспортные средства, юридических и физических лиц, все они при совершении внешнеторговых операций признаются налогоплательщиками.

НДС и акцизы можно назвать территориальными налогами, так как ими по общему правилу облагаются операции по ввозу товаров на таможенную территорию АР.

Косвенное налогообложение как налог представляет собой надбавку к цене товаров и не связан напрямую с имуществом или доходом фактического плательщика.

При обложении НДС товаров, перемещаемых через таможенную границу АР, действует три вида ставок : нулевая, 10% и 18%.

Нулевая ставка применяется при реализации: товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта, и непосредственно связанных с ними работ и услуг, за исключением нефти и природного газа; работ и услуг, связанных с транспортировкой товаров, помещаемых под таможенный режим транзита через территорию АР; услуг по международной перевозке пассажиров; товаров, предназначенных для официального пользования дипломатическими и приравненных к ним представительствами.

Ставка 10% применяется при реализации продовольственных товаров, книжной продукции, некоторых медицинских товаров и товаров для детей, перечисленных в НК АР.

В отношении операций, связанных с реализацией остальных товаров, используется ставка 18%.

В налоговую базу для обложения акцизами включаются объем подакцизных товаров в натуральном выражении (для товаров, в отношении которых установлены твердые ставки) и таможенная стоимость и таможенная пошлина (для товаров, в отношении которых установлены адвалорные, т.е. в процентах,

ставки).

Согласно НК АР, от обложения налогом на добавленную стоимость освобождается ввоз на таможенную территорию АР следующих товаров: товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи (содействия), медицинских товаров, сырья и комплектующих изделий для их производства; художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством к особо ценным объектам культурного и национального наследия; всех видов печатных изданий, получаемых по международному книгообмену государственными и муниципальными библиотеками и музеями, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов; товаров, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств; валюты АР и иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа, ценных бумаг: акций, облигаций, сертификатов и векселей; других перечисленных в указанной статье товаров.

Согласно НК АР, не подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию АР подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность.

1) Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки акциза, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы:

$C = H \times A$, где

C - сумма акциза;

H - налоговая база (таможенная стоимость товара, увеличенная на сумму подлежащей уплате таможенной пошлины);

A - ставка акциза в процентах.

2) Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акциза, исчисляется как произведение соответствующей ставки акциза и налоговой базы:

$C = A \times K_t$, где

C - сумма акциза;

A - ставка акциза в ман. за единицу измерения товара;

K_t - количество товара (в единице измерения, за которую установлена данная ставка акциза).

НДС и акцизы выполняют две основные функции: 1) регулируют ВЭД с целью создания равных условий для конкуренции отечественных и импортных товаров на внутреннем рынке; 2) способствуют пополнению доходной гос. бюджета.

Порядок исчисления таможенных платежей

Согласно Закону о таможенном тарифе, таможенный тариф представляет собой инструмент торговой политики и государственного регулирования внутреннего рынка российских товаров при его взаимосвязи с мировым рынком. Фактически таможенный тариф есть совокупность ставок таможенных пошлин. Ставки таможенных пошлин определяются Правительством РФ, которое и ввело в действие таможенный тариф. Определить же ставку таможенной пошлины на основании конкретного вида перемещаемого через таможенную границу товара можно посредством Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности.

Каждый перемещаемый через таможенную границу РФ товар обозначается 10-значным цифровым кодом. Необходимость цифровых кодов обусловлена тем, что они используются для определения ставок таможенных пошлин, так как на основе ТН ВЭД составляется таможенный тариф – система таких ставок. Каждый товар, перемещаемый через таможенную границу РФ, должен быть однозначно отнесен к той или иной группировке по ТН ВЭД. РФ предоставляет определенные льготы в отношении товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран. Эти льготы носят название тарифных преференций. Так, в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран – пользователей преференцией, применяются ставки в размере 75% от базовой таможенной пошлины. К таким государствам относятся, в частности, Индия, Китай, Монголия, Турция, Югославия и другие (всего – более ста стран мира).

Тема 9. Нетарифные меры, их классификация

План

1. Понятие и назначение нетарифного регулирования
2. Классификация нетарифных мер

Меры нетарифного регулирования - это комплекс мер регулирования внешней торговли товарами, осуществляемых путем введения количественных и иных запретов и ограничений экономического характера, которые установлены международными договорами государств - членов таможенного союза, решениями Комиссии таможенного союза и нормативными правовыми актами государств - членов таможенного союза, изданными в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза.

Многие процессы, происходящие в мировой экономике, такие как неравномерность развития отдельных стран, экономические и политические кризисы, расширение внешнеэкономических связей, расширение номенклатуры товаров, требуют жесткого регулирования. В то же время «открытые» меры таможенно-тарифного регулирования приводят к тому, что любое одностороннее действие страны по изменению тарифных ставок немедленно выявляется и вызывает ответные действия противоположной стороны, результатом чего становится потеря ожидаемых выигрышей. Взаимное повышение импортных тарифов, например, может привести к общему спаду производства.

Несомненно, таможенные тарифы остаются важнейшим инструментом внешнеторговой политики, но их роль за последние десятилетия постепенно ослабла. Следовательно, в тех случаях, когда возможности таможенно-тарифного регулирования оказываются недостаточно эффективными в регулировании внешней торговли, применяются другие административные методы. Так, возник целый ряд средств внешнеэкономической политики, не входящих в группу таможенно-тарифных ограничений, которые в административном порядке или в силу выполняемых ими функций, часто непосредственно не связанных с внешней торговлей, стали играть роль регуляторов внешнеторгового оборота. Они получили наименование - нетарифные ограничения.

Очевидно, что использование нетарифных ограничений, которые являются более скрытыми, чем тарифные инструменты, дает странам преимущества в регулировании внешней торговли. Ведь до сих пор ни одна из зарубежных стран не отказалась от применения административных инструментов

регулирования экспорта и импорта. Количественные ограничения охватывают почти 30% продовольственных товаров, 13% топлива и около 10% текстильных изделий, импортируемых экономически развитыми странами Запада. Так, Германия устанавливает квоты на импорт угля, Франция - на нефть и нефтепродукты, Австрия - на вино и мясные консервы, Финляндия - на растительные масла, нефть и нефтепродукты. Глобальное квотирование широко применяют США, Канада, Мексика, Индия, Южная Корея. Основными средствами государственного регулирования экспорта практически во всех странах с рыночной экономикой, а в ряде стран (в Японии, Новой Зеландии, Швеции, Австралии и др.) даже единственными, являются административные инструменты, прямые запреты и ограничения, лицензирование и другие подобные меры.

Во всех странах регулирование внешней торговли осуществляется в той или иной мере государством, в зависимости от стоящих экономических, социальных и политических задач в стране и обстановки в мире. Любое государство в мировой экономике стремится защитить свои интересы, интересы отечественных производителей, а, следовательно, заинтересовано в политике протекционизма. Инструменты торговой политики, тарифного и нетарифного регулирования, различного рода соглашения являются механизмами защиты национального производителя. В последнее время возросла степень воздействия государства на международную торговлю в результате значительного расширения форм и методов нетарифных торговых ограничений. В дополнение к тарифным методам государственного регулирования международной торговли правительства активно используют нетарифные методы - количественные, скрытые и финансовые - как часть своей политики протекционизма.

К нетарифным барьерам относятся разнообразные (насчитывают свыше 600 различных видов) экономические, политические и административные методы прямого или косвенного ограничения внешнеэкономической деятельности. Особенно активно нетарифные меры регулирования торговли используют промышленно развитые страны. К середине 90-х гг. в среднем 14% товаров, импортируемых странами ЕС, США и Японией, подпадали под основные нетарифные ограничения: импортные квоты, добровольное ограничение экспорта и антидемпинговые меры. Нетарифные ограничения из-за своего скрытого характера дают возможность правительствам действовать почти бесконтрольно. Зачастую перед правительством возникает альтернатива: какой инструмент торговой политики - тарифный или нетарифный - использовать в конкретной ситуации. Нередко предпочтение отдается нетарифным методам, поскольку политически они считаются более приемлемыми, ибо не являются, в отличие от тарифов, дополнительным налоговым бременем для населения. Кроме того, нетарифные методы более удобны в достижении искомого результата. Наконец, нетарифные ограничения почти не регулируются международными соглашениями, и, используя их в своей торговой

политике, правительство чувствует себя свободнее, чем при введении тарифных ограничений, которые регулируются Всемирной торговой организацией (ВТО). Поэтому ВТО выступает против количественных ограничений в торговле и за замену их тарифами, обеспечивающими эквивалентный уровень защиты (так называемая тарификация).

Классификация нетарифных мер

Для регулирования международной торговли особое значение приобретают классификации нетарифных мер, разработанные международными экономическими организациями, такими как ГАТТ/ВТО, ЮНКТАД, ЕЭК ООН, МБРР, Международная торговая палата и др. Указанные организации выполняют, помимо прочего, учетную функцию: они регистрируют каждую новую форму нетарифных ограничений, сведения о которой должны сообщать как страны, применяющие такие меры, так и страны, от них пострадавшие. Формирование такого банка данных нетарифных мер позволяет не только совершенствовать классификацию нетарифных мер, но и проводить мониторинг всех принимаемых мер внешнеторгового регулирования.

Наиболее авторитетными являются классификации ГАТТ/ВТО и ЮНКТАД.

Классификация нетарифных мер, разработанная в секретариате ГАТТ, объединяет пять основных категорий:

- 1) ограничения, связанные с участием государства во внешнеторговых операциях на различных этапах - производство товаров, сбыт, транспортировка и т.д. (субсидии и дотации экспортерам, порядок размещения государственных заказов, ограничения в отношении перевозки иностранных товаров и иностранных перевозчиков и т.д.);
- 2) таможенные процедуры, экспортно-импортные формальности административного характера (особые требования к оформлению внешнеторговой документации, процедура таможенной оценки, определение страны происхождения товара, установление дополнительных требований при прохождении таможенного оформления и т.д.);
- 3) технические ограничения, используемые в целях регулирования международной торговли (санитарные, фитосанитарные, ветеринарные, экологические нормы, порядок сертификации импортных товаров, требования к упаковке, маркировке и т.д.);

- 4) количественные ограничения и сходные с ними административные меры (квоты, лицензирование, запреты, "добровольные" ограничения экспорта, различного рода валютные ограничения и т.д.);
- 5) ограничения, связанные с уплатой налогов, сборов и иных обязательных платежей (пограничное налогообложение, импортные депозиты, иные способы обеспечения уплаты таможенных платежей, антидемпинговые, компенсационные, специальные пошлины и т.д.).

Классификационная схема, подготовленная ГАТТ, стала основой для формирования информационного банка данных по нетарифному регулированию и оказала влияние на формирование другими международными экономическими организациями собственных классификационных схем.

Большое внимание систематизации мер нетарифного регулирования уделялось в исследованиях, проводимых в рамках ЮНКТАД.

В применяемой в настоящее время классификации нетарифных мер, разработанной ЮНКТАД, все меры регулирования международной торговли объединены в восемь категорий, одну из которых составляют таможенно-тарифные меры, а семь остальных - меры нетарифного регулирования:

- 1) паратарифные меры;
- 2) меры контроля над ценами;
- 3) финансовые;
- 4) меры автоматического лицензирования;
- 5) меры количественного контроля;
- 6) монополистические меры;
- 7) технические меры.

Данная классификационная схема используется многими государствами для систематизации нетарифных мер, устанавливаемых национальным законодательством и используемых в административной практике таможенных и иных органов, участвующих в государственном регулировании внешней торговли.

Мировая практика рыночной экономики выработала достаточно эффективные принципиальные подходы и механизмы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, хотя в этой сфере до сих пор сталкиваются две противоречивые тенденции: протекционизма (защита собственного производства от иностранной конкуренции) или либерализма (предоставление возможно большей свободы доступа зарубежных товаров и услуг на внутренний рынок). Государства стремятся к поиску компромисса между протекционистскими мерами и либерализацией внешнеэкономической деятельности резидентов и нерезидентов. За последние годы тенденция к либерализации внешней торговли несколько ослабла; число новых и более высоких устанавливаемых государствами барьеров в торговле между странами превысило количество отмененных и сниженных ограничений.

При использовании административных (нетарифных) средств нарушается рыночный механизм, сокращается ассортимент товаров, возможности доступа к ресурсам и фактически насильственным путем предпринимается выбор продукции или ресурсов потребителем в пользу отечественных. Нетарифные методы включает в себя широкий круг инструментов современной экономической и торговой политики государств, различные ограничительные правила и процедуры — до запрета торговли с определенными странами, вывоза и ввоза конкретных товаров и т.д.

По классификации ООН нетарифные методы регулирования разбиты на следующие группы:
-прямое ограничение импорта и экспорта посредством лицензирования и квот на импорт; введение системы минимального предельного уровня цен на импортируемые товары на внутреннем рынке;
-антидемпинговые меры; так называемые добровольные ограничения экспорта определенных товаров в конкретную страну и т.п.

Названные методы, непосредственно не направлены на ограничение внешней торговли и относятся больше к административным бюрократическим процедурам, действие которых, тем не менее, ограничивает торговлю:

-валютные ограничения, в частности, по переводу прибылей, дивидендов, налоговых и других платежей;
-регулирование притока капиталов (максимальный процент иностранного капитала и местного персонала в иностранных предприятиях; льготные условия для участвующих в международных торгах на сооружение объектов местных фирм и т.д.).

Последние две группы методов непосредственно не направлены на ограничение импорта или стимулирование экспорта, но их действие зачастую ведет именно к этому результату.

Нетарифные методы требуют больших затрат, дают больше возможностей для бюрократизма и волокиты, для злоупотреблений, чем более простые по механизму их осуществления экономические методы.

К числу наиболее распространенных инструментов прямого регулирования импорта (а иногда и экспорта) относятся **лицензии и квоты**. Практически все промышленно развитые страны применяют эти нетарифные методы.

В настоящее время мировая практика идет по пути устранения административных инструментов регулирования внешнеторговой деятельности. Нетарифное регулирование, как правило, применяется

лишь в исключительных случаях, в основном в целях защиты национальной экономики, а также в целях выполнения международных обязательств.

Особое место в ряду нетарифных занимают **стандарты**. Страны обычно устанавливают стандарты по классификации, маркировке и проведению испытаний продукции таким способом, чтобы была возможность продажи отечественной продукции, но блокировался сбыт продукции иностранного производства. Эти стандарты иногда вводятся под предлогом защиты безопасности и здоровья местного населения.

Среди методов нетарифного регулирования следует упомянуть административно-бюрократические проволочки при въезде, увеличивающие неопределенность и расходы на содержание товарно-материальных запасов.

Специфическим методом регулирования внешней торговли являются импортные **депозиты**, представляющие собой форму залога, который импортер должен внести в банк на определенный срок, — беспроцентный вклад в сумме, равной всей или части стоимости ввозимого товара. Тем самым омертвляется его капитал и ограничивается платежеспособность.

Определяющим моментом в современном развитии мировой экономики и международных экономических отношений является международное движение капитала. Высокий динамизм движения капитала, превращение его в объект острой международной конкуренции сделали действительно важным выработку международных стандартов и правил в этой области.

На национальном уровне административное регулирование движения капитала осуществляется в основном в рамках двухсторонних соглашений, которые включают в себя четкое определение правового режима, порядок допуска инвестиций и инвесторов, определяется режим (справедливый и недискриминационный, национальный, наиболее благоприятствуемой нации), порядок национализации и компенсации, перевод прибылей и репатриация капитала и порядок урегулирования споров.

“Добровольное ограничение” экспорта — это установление минимальных импортных цен. Специфика этих ограничений состоит в нетрадиционной технике их установления. Торговый барьер устанавливается на границе экспортной страны. Соглашение о добровольном ограничении экспорта представляет собой навязанную экспортеру под угрозой санкций, обязательство по ограничению экспорта определенных товаров в импортирующую страну.

Формы стимулирования и поощрения экспорта или финансовые методы торговой политики, к ним относятся:

Субсидии — Это денежная выплата направленная на поддержку национальных производителей и косвенная дискриминацию импорта.

По характеру выплат они делятся на: прямые и косвенные.

Косвенные - это скрытое датирование экспортеров через предоставление льгот по уплате налогов, льготные условия страхования, возврат импортных пошлин, займов по ставке ниже рыночных.

Прямые - это непосредственные выплаты экспортера после совершения им экспортной операции на сумму разницы его издержек и полученного им дохода.

Кредитование — это скрытое субсидирование экспортера, финансовое стимулирование государством развития экспорта национальными фирмами.

Демпинг — этот метод заключается в продвижении товаров на внешний рынок за счет снижения экспортных цен ниже нормального уровня цен существующих в этих странах.

Технические барьеры — это скрытый метод торговой политики возникшие в силу того, что национальные технически-административные и другие нормы и правила построены так чтобы препятствовать ввозу товара из-за рубежа.

Экспорт и импорт обычно лицензируются.

Лицензирование — регулирование внешнеэкономической деятельности через разрешения, вызываемые государственными органами на экспорт или импорт товара в установленных количествах за определенный промежуток времени. Основными видами лицензий являются разовая и генеральная.

Разовая лицензия — письменное разрешение сроком до 1 года на ввоз или вывоз, выдаваемое уполномоченным органом госуправления конкретной фирме на осуществление одной внешнеторговой сделки.

Генеральная — разрешение на ввоз или вывоз того или иного товара в течении года без ограничений количества сделок.

Практически все промышленно развитые страны имеют этот нетарифный метод. Лицензионная система предполагает, что государство через специально уполномоченное ведомство выдает разрешение на внешнеторговые операции определенными включенными в списки лицензируемых по импорту и по экспорту товарами. Применяемые странами системы лицензирования характеризуются значительным разнообразием форм и процедур.

Квоты — это предельные объемы определенных товаров, которые разрешено импортировать (экспортировать) на территорию страны в течение определенного срока.

Квоты бывают:

индивидуальными, ограничивающими ввоз (вывоз) в одну конкретную страну;

групповыми, устанавливающими объем ввоза(вывоза) в определенную группу стран;

глобальными, когда импорт (экспорт) ограничивается без указания стран, на которые это ограничение распространяется.

экспортные, вводятся либо в соответствии с международными стабилизационными соглашениями устанавливающими долю каждой страны, либо правительством страны для предотвращения вывоза товаров дефицитного на внутреннем рынке. Экспортные квоты могут обеспечивать отечественным производителям достаточные запасы товаров по низким ценам, также экспортные квоты могут быть использованы для предупреждения использования природных ресурсов, а также для повышения цен на экспорт данных видов тарифа.

импортные квоты — вводятся национальным правительством для защиты местных производителей; для достижения сбалансированности торгового баланса, регулирования спроса и предложения на внутреннем рынке, а также как ответ на дискриминационную политику других государств.

Обычно политика импортных квот легче поддается административному управлению, чем тарифная политика. Квоты легче и быстрее вводить в случае чрезвычайных ситуаций, чем тарифы, которые обычно требуют рассмотрения в парламенте.

Специфическим типом квотирования, который полностью запрещает торговлю называется **эмбарго**. Оно может вводиться в отношении импорта или экспорта определенного вида товаров поставленных в конкретные страны или в отношении всех товаров поставленных в определенные страны, хотя эмбарго вводится в политических целях последствия могут быть экономическими.

Тема 10 Таможенная экспертиза и методы её проведения

План

1. Понятие таможенной экспертизы
2. Методы экспертизы
3. Порядок проведения экспертизы
4. Виды таможенной экспертизы

Таможенная экспертиза- это специальное научно-практическое исследование, проводимое экспертами в целях решения задач таможенного дела. При осуществлении таможенного дела решается целый комплекс общих задач фискального контроля экономического, правоохранительного, статистического и защитного характера, требующих выполнения самых разнообразных экспертиз.

Таможенную экспертизу можно отнести к особому классу экспертиз, поскольку она имеет свои собственные характерные признаки, предмет, задачи, объекты и методы исследования.

Объектами таможенной экспертизы являются:

- материализованные источники информации;
- товары и предметы, перемещаемые через таможенную границу, а также их пробы, отобранные для исследования;
- объекты контрабанды и нарушения таможенных правил;
- различного рода сопроводительные товарные документы, используемые при таможенном оформлении и таможенном контроле.

Предмет таможенной экспертизы: как общие проблемы таможенного дела, так и конкретные факты и обстоятельства процедуры таможенного контроля. Виды таможенных экспертиз:

1. По цели:

- судебные (носящие процессуальный характер)
- несудебные (ведомственные)

2. По отраслям науки и общественной практики:

- военные
- политические

- социологические
- технические
- экономические
- медицинские
- искусствоведческие
- товароведческие
- экологические

3. По очередности проведения:

- первичные
- повторные

4. По масштабности решаемых задач:

- основные
- дополнительные

5. По количеству исследуемых объектов:

- малообъектные
- многообъектные

6. По количеству экспертов и способу их работы:

- единоличные
- коллективные

Методы экспертизы - это совокупность методических приёмов, которые применяются при экспертном исследовании потребительских свойств товаров, отображённых в документах экспертизы. Для проведения таможенной экспертизы, в том числе и экспертизы по безопасности, могут быть использованы следующие методы:

А. Измерительный - метод определения значений показателей качества продукции, осуществляемый на основе технических средств измерений и контроля. С его помощью определяют массу изделия, силу тока, скорость автомобиля, мощность двигателя и др.;

Б. Органолептический - метод определения качества продукции на основе анализа восприятия органами чувств внешнего вида (цвет, форма, консистенция), запаха, вкуса, звука, восприятия на ощупь, наличия дефектов. Органолептический метод не исключает возможности использования технических средств (лупа, линейка, весы, микроскоп, микрофон, слуховая трубка и прочее), повышающих восприимчивость и разрешающие способности органов чувств. Это самый простой и экономичный метод, а главное его достоинство состоит в том, что он позволяет быстро и без разрушения проводить диагностику и оценку различных материалов, пищевых продуктов, что очень важно в таможенной практике.

В. Инструментальный -основан на показаниях технических средств, с помощью которых определяются функционально-химические свойства и различные признаки (диагностические, идентификационные) материалов. Чувствительность, точность и надежность данных методов во много раз превышают органолептические и измерительные методы.

В соответствии с Таможенного кодекса АР срок проведения таможенной экспертизы не должен превышать:

- сроки временного хранения (2 месяца), если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы;
- шесть месяцев, если экспертиза проводится в отношении транспортных средств;
- один год в иных случаях.

Порядок проведения экспертизы

При проведении таможенной экспертизы эксперт имеет право знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету экспертизы и при определении качества товара с учетом требований, содержащихся в контрактных (договорных) условиях, выбирать:

1. Вид проверки

Выборочная проверка - когда решение принимают по результатам проверки одной или нескольких выборок. Проверка качества товара этим способом с распространением результатов экспертизы на всю партию допускается в случаях, предусмотренных контрактными (договорными) условиями или требованиями нормативно-технической документации.

Сплошная - проверка каждой единицы продукции в партии;

2. Метод проверки (органолептический, измерительный, инструментальный);

3. Вид испытаний: разрушающий (с использованием методов контроля, при котором может быть нарушена пригодность объекта к применению); неразрушающий (с использованием неразрушающих методов контроля, при которых не должна быть нарушена пригодность объекта к применению);

4. Условия и место проведения испытаний.

Эксперт в праве требовать от администрации лаборатории обеспечения необходимых условий для работы. Лабораторные испытания проводятся в случае, если контрактными (договорными) условиями и (или) требованиями нормативно-технической документации качество регламентируется физико-химическими, физико-механическими, медико-биологическими и другими показателями,

определяемыми с помощью лабораторных испытаний. Для их проведения отбор образцов (проб) осуществляется непосредственно экспертом. Объем выборки (количество образцов, масса или мера проб), способы упаковки и хранения отобранных образцов (проб) должны соответствовать требованиям нормативно-технической документации.

Отобранные образцы (пробы) эксперт должен сопроводить оформленной этикеткой с указанием наименования товара, даты отбора образцов (проб), номера партии и других данных, указывающих на принадлежность отобранных образцов (проб) к предъявленной на экспертизу партии. Образец (проба) должен быть опломбирован или опечатан личным штампом эксперта.

В обязательном порядке оформляется акт отбора образцов (проб), который вместе с отобранным образцом (пробой) эксперт передаёт заказчику экспертизы для отправки на испытание или хранение в качестве арбитражного образца (пробы).

Первоначально эксперт проверяет соответствие маркировки нанесенной на продукцию установленным ГОСТом требованиям, а затем если не выявлено нарушений по нанесению маркировки преступает к органолептическим, физико-химическим испытаниям.

Эксперт осуществляет проверку качества предъявленного товара, делая в рабочей тетради записи о наличии, характере, размерах и месторасположении обнаруженных дефектов и, когда это возможно, причине их возникновения, определяет потерю качества в процентах, за исключением случаев, когда задача экспертизы предусматривает иной порядок. На проверенных забракованных экспертом изделиях, имеющих дефекты и не отвечающих требованиям нормативно-технической документации и (или) условиям контракта (договора), экспертом ставится: на потребительские товары (при согласовании с заказчиком, если это возможно, не ухудшая товарного вида изделия) личный штамп; на оборудование и изделия из металла - личное клеймо.

Если были нарушены условия транспортировки и (или) хранения товара, приведшие к образованию дефектов, эксперт может проводить экспертизу качества только после приведения заказчиком товара в состояние, при котором возможно объективно определить качество. Отказ заказчика от выполнения вышеуказанного условия является основанием для аннулирования заявки.

Назначение таможенной экспертизы

1. Таможенная экспертиза назначается в случаях, если для разъяснения возникающих вопросов при совершении таможенных операций требуются специальные познания.

2. Таможенная экспертиза назначается таможенными органами и проводится таможенными экспертами, а также экспертами или специалистами иных уполномоченных организаций, назначенными таможенными органами.

Назначение таможенной экспертизы в иные уполномоченные организации производится только в случае невозможности проведения такой экспертизы таможенными экспертами.

В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения.

Эксперт, не являющийся должностным лицом таможенных органов, привлекается для проведения таможенной экспертизы в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

3. Таможенная экспертиза назначается в отношении товаров, в том числе транспортных средств, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, необходимых для совершения таможенных операций, и средств их идентификации.

4. Уполномоченное должностное лицо таможенного органа принимает в письменной форме решение о назначении таможенной экспертизы, в котором указываются основания для ее проведения, фамилия, имя и отчество таможенного эксперта (эксперта) или наименование организации, в которой должна быть проведена таможенная экспертиза, вопросы, поставленные перед таможенным экспертом (экспертом), перечень материалов и документов, предоставляемых в распоряжение таможенного эксперта (эксперта), срок проведения таможенной экспертизы и представления заключения в таможенный орган.

В решении также указывается о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения.

5. Руководитель уполномоченного таможенного органа, организации или лицо, его замещающее, вправе отказать в проведении таможенной экспертизы в следующих случаях:

- 1) недостаточности информации для проведения таможенной экспертизы;
- 2) ненадлежащего оформления решения о назначении таможенной экспертизы;
- 3) несоответствия сохранности упаковки проб или образцов описанию, указанному в решении о назначении таможенной экспертизы;
- 4) отсутствия в штате уполномоченного таможенного органа таможенного эксперта требуемой квалификации;

5) отсутствия необходимой материально-технической базы, специальных условий для проведения таможенной экспертизы.

6. Отказ в проведении таможенной экспертизы оформляется в письменном виде с указанием причин отказа. Представленные материалы, документы, пробы и образцы возвращаются таможенному органу, назначившему таможенную экспертизу.

7. Таможенный орган не позднее дня, следующего за днем принятия решения о назначении таможенной экспертизы, письменно уведомляет декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, о назначении таможенной экспертизы.

8. Расходы на проведение таможенной экспертизы возмещаются за счет бюджета государства-члена таможенного союза, таможенным органом которого назначена таможенная экспертиза.

Порядок и срок проведения таможенной экспертизы

1. Порядок проведения таможенной экспертизы определяется решением Комиссии таможенного союза.

2. Срок проведения таможенной экспертизы составляет 20 (двадцать) рабочих дней со дня принятия таможенным экспертом материалов к производству.

Срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться с письменного разрешения руководителя таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу, или лица, его замещающего, с указанием причин такого продления на срок, не превышающий срок временного хранения товаров, если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы, и уведомлением таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу.

В случае проведения таможенной экспертизы в иной уполномоченной организации срок проведения таможенной экспертизы может продлеваться с письменного разрешения руководителя таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с указанием причин такого продления на срок, не превышающий срок временного хранения товаров, если выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы.

3. Срок проведения таможенной экспертизы приостанавливается:

в случае наличия ходатайства таможенного эксперта (эксперта) перед таможенным органом, назначившим таможенную экспертизу, о предоставлении ему дополнительных материалов, а также проб и образцов;

в иных случаях, установленных законодательством государств-членов таможенного союза.

4. По результатам таможенной экспертизы выдается заключение таможенного эксперта (эксперта).

Права и обязанности таможенного эксперта

1. Таможенный эксперт вправе:

- 1) знакомиться с материалами, относящимися к проведению таможенной экспертизы;
- 2) привлекать с согласия таможенного органа других экспертов к производству таможенной экспертизы;
- 3) отказаться в течение 1 (одного) рабочего дня со дня получения материалов для таможенной экспертизы от проведения таможенной экспертизы, если поставленные вопросы находятся вне его компетенции, или от представления ответов на вопросы, не входящие в его компетенцию;
- 4) запросить в письменной форме в течение 3 (трех) рабочих дней со дня получения материалов для таможенной экспертизы дополнительные материалы, необходимые для проведения таможенной экспертизы;
- 5) получать необходимые для дачи заключения материалы и документы, в том числе пробы и образцы для исследования;
- 6) уточнять поставленные перед ним вопросы в соответствии со своими специальными познаниями и компетенцией;
- 7) использовать научно-техническую информацию из опубликованных специальных и иных источников;
- 8) использовать результаты собственных испытаний и исследований;
- 9) участвовать в проведении таможенного контроля.

2. Таможенный эксперт обязан:

- 1) знакомиться с материалами, относящимися к таможенной экспертизе;
- 2) включать в заключение выводы об обстоятельствах, имеющих значение для таможенных целей, по поводу которых не были поставлены вопросы;
- 3) проводить исследования представленных на таможенную экспертизу проб и образцов при соблюдении их допустимости и достоверности, представлять заключение на основании полной, всесторонней и объективной оценки результатов исследований;
- 4) не разглашать сведения, полученные в результате проведения таможенной экспертизы, не использовать их в иных целях и не передавать третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государств-членов таможенного союза;
- 5) соблюдать установленные сроки проведения таможенной экспертизы.

3. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязанностей таможенный эксперт несет ответственность в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Права декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, и их представителей при назначении и проведении таможенной экспертизы

1. При назначении и проведении таможенной экспертизы декларант, иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, и их представители вправе:

1) заявлять ходатайства о постановке дополнительных вопросов эксперту для получения по ним заключения;

2) знакомиться с заключением эксперта и получать экземпляр такого заключения;

3) присутствовать при отборе проб или образцов таможенными органами для проведения таможенной экспертизы;

4) ходатайствовать о проведении дополнительной или повторной таможенной экспертизы.

2. В случае удовлетворения ходатайства декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или их представителя должностное лицо таможенного органа, назначившее экспертизу, выносит соответствующее решение.

При отказе в удовлетворении ходатайства должностное лицо таможенного органа должно в письменной форме мотивированно сообщить об этом лицу, подавшему ходатайство.

Заключение таможенного эксперта (эксперта)

1. В заключении таможенного эксперта (эксперта) должны быть указаны:

1) место, дата и время начала и завершения проведения таможенной экспертизы;

2) основание для проведения таможенной экспертизы;

3) фамилия, имя и отчество таможенного эксперта (эксперта), проводившего таможенную экспертизу, квалификация и стаж работы;

4) отметка, удостоверенная подписью таможенного эксперта (эксперта), о том, что он предупрежден об административной или уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения при проведении таможенной экспертизы;

5) вопросы, поставленные перед таможенным экспертом (экспертом);

6) перечень документов, материалов, проб и образцов, представленных таможенному эксперту (эксперту) для проведения таможенной экспертизы;

7) содержание и результаты исследований с указанием примененных методов, оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование.

2. Материалы и документы, иллюстрирующие заключение таможенного эксперта (эксперта) или нескольких экспертов, прилагаются к заключению и служат его составной частью.

Если таможенная экспертиза проводилась при участии нескольких экспертов, заключение подписывается всеми экспертами и заверяется печатью организации, проводившей таможенную экспертизу, если в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза такая организация должна иметь печать.

3. Заключение таможенного эксперта (эксперта) оформляется в письменной форме в 2 (двух) экземплярах, один экземпляр остается в организации, проводившей таможенную экспертизу, второй экземпляр направляется таможенному органу, назначившему таможенную экспертизу.

Виды таможенной экспертизы

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

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

Единоличная экспертиза – экспертиза, проводимая таможенным экспертом (экспертом) единолично.

Комиссионная экспертиза - экспертиза, проводимая комиссией таможенных экспертов (экспертов) одной специальности. При разногласиях между таможенными экспертами (экспертами) каждый из них или часть экспертов вправе представить отдельное заключение.

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

3. Таможенная экспертиза подразделяется на первичную, дополнительную и повторную.

Первичная экспертиза – экспертиза, проводимая по обращению таможенного органа для изучения объектов, проб и образцов.

Дополнительная экспертиза – экспертиза, назначаемая по вновь открывшимся обстоятельствам. Производство дополнительной экспертизы поручается тому же или другому таможенному эксперту (эксперту).

Повторная экспертиза – экспертиза, проводимая в случаях несогласия декларанта, а также таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, с заключением таможенного эксперта (эксперта) по результатам первичной экспертизы.

Повторная экспертиза поручается комиссии, состоящей из 2 (двух) и более таможенных экспертов (экспертов), за исключением таможенного эксперта (экспертов), проводившего (проводивших) первичную экспертизу. Таможенные эксперты (эксперты), проводившие первичную экспертизу, могут присутствовать при проведении повторной экспертизы и давать комиссии пояснения, однако в исследовании и составлении заключения таможенного эксперта они не участвуют.

Порядок проведения повторной таможенной экспертизы на таможенной территории таможенного союза определяется решением Комиссии таможенного союза.

При проведении дополнительной и повторной экспертизы таможенному эксперту (эксперту) в обязательном порядке представляются результаты первичной экспертизы

Тема 11. Валютный контроль в области таможенного дела

Валютный контроль в области таможенного дела представляет собой деятельность специально уполномоченных государством субъектов в области образования, распределения и использованию валютных фондов страны, направленных на обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

Осуществление валютного контроля внешнеторговой деятельности строится на ряде принципов. Система валютного контроля в таможенной сфере в первую очередь включает в себя: валютный контроль за экспортом товаров, валютный контроль за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары, валютный контроль за иными внешне-экономическими операциями. Кроме того, данный институт включает и контроль за перемещением физическими лицами через таможенную границу АР азербайджанской и иностранной валюты, правовые основы которого

регламентированы подзаконными нормативными актами. Так как валютный контроль осуществляется за проведением валютных операций, «все субъекты, связанные с этими операциями, попадают в сферу его действия».

Итак, валютный контроль в области таможенного дела предполагает контроль за перемещением через таможенную границу АР такой разновидности товара, как валюта и валютные ценности, всеми участниками таможенных правоотношений.

Целью валютного контроля при экспорте товаров является предотвращение сокрытия выручки: денежных средств в иностранной валюте или в валюте РФ, переведенных или подлежащих переводу в пользу экспортера импортером-нерезидентом в качестве оплаты за экспортируемые по контракту товары. Таким образом, обязательным требованием валютного контроля является зачисление валютной выручки от экспорта товаров субъектом ВЭД на свой рублевый и (или) валютный счет в уполномоченном банке.

Основной документ валютного контроля – паспорт экспортной сделки. Информация, содержащаяся в нем, должна полностью соответствовать условиям внешнеторгового контракта. С подписанием паспорта сделки экспортер принимает на себя ответственность за полное соответствие сведений, приведенных в паспорте сделки, условиям контракта, на основании которого был составлен паспорт, а также за зачисление в полном объеме и в установленные сроки выручки от экспорта товаров по внешнеторговому контракту.

На каждый внешнеторговый контракт оформляется один паспорт сделки в двух экземплярах, который содержит реквизиты уполномоченного банка, экспортера, иностранного контрагента; условия контракта. Паспорт сделки подписывается лицом, имеющим право первой подписи по счету экспортера в банке, и скрепляется печатью. От имени банка паспорт сделки подписывается одним из его ответственных лиц, обладающих необходимыми полномочиями. Такой факт подписания данного документа означает, что «банк принял внешнеторговый контракт, на который был составлен паспорт, на расчетное обслуживание и изъявил согласие на осуществление контроля за поступлением валютной выручки от экспорта товаров по данному контракту». Один экземпляр находится у экспортера, а другой – остается в уполномоченном банке и служит основанием для открытия досье валютного контроля. Досье представляет собой совокупность документов, необходимых для валютного контроля. Его формирует банк. В досье включаются копия внешнеторгового контракта, оригинал паспорта сделки, грузовая таможенная декларация, копия разрешения на предоставление отсрочки по поступлению

выручки, иные необходимые документы. Этот пакет документов представляется в таможенню, где заполняется учетная карточка таможенно-банковского валютного контроля, содержащая информацию по одной произведенной отгрузке.

Учетная карточка – документ валютного контроля, формируемый таможенными органами по установленной форме для направления в банки и содержащий сведения из грузовых таможенных деклараций, необходимые для валютного контроля, а также сведения о поступлении выручки. Таким образом, учетная карточка носит характер возвратного документа. На основе учетной карточки составляется реестр ожидаемого поступления валютной выручки на счета экспортеров.

Процесс валютного контроля в области таможенного дела включает прохождение таких стадий, как:

- 1) предварительный контроль;
- 2) информационно-аналитический контроль;
- 3) окончательный документальный контроль.

На первом этапе экспортер заполняет паспорт сделки и представляет его для подписания в уполномоченный банк, где проверяется достоверность содержащейся информации и соответствие условий внешнеторговой деятельности нормам действующего законодательства.

На втором этапе происходит формирование учетной карточки валютного контроля, сопоставление и анализ сведений о дате фактического пересечения товаром таможенной границы и поступлении денежных средств. Кроме того, в процессе информационно-аналитического контроля возможно выявление нарушений валютного законодательства.

Третий этап является факультативным, так как его содержание составляют целевые проверки экспортеров по фактам непоступления валютной выручки. Иными словами, данная стадия имеет место только в случае совершения правонарушений субъектами ВЭД и связана с институтом административной ответственности. Лица, допустившие нарушения положений валютного законодательства, отвечают за них .

Срок поступления валютной выручки от экспорта товаров составляет 90 дней с даты фактического их вывоза (т.е. реального пересечения границы). Таможенный орган подтверждает дату фактического вывоза товаров за границу. Если срок поступления валютной выручки, установленный во внешнеторговом контракте, превышает 90 дней, экспортер должен получить соответствующее разрешение.

Валютная выручка в полном объеме должна быть зачислена на валютный счет предприятия-экспортера. После этого в течение семи календарных дней до 30% иностранной валюты подлежит обязательной продаже на внутреннем рынке. Оставшаяся часть переводится на текущий валютный счет, а образовавшаяся рублевая масса – на расчетный счет предприятия. Норматив продажи обязательной части валютной выручки един для всех юридических лиц, независимо от видов их деятельности.

Тема 12. Таможенная статистика внешней торговли АР

В соответствии с ТК АР таможенная статистика внешней торговли ведется в следующих целях:

- сбор информации о состоянии внешней торговли АР, иначе говоря, об экспорте и импорте товаров в их стоимостном и количественном выражении, а также о географической направленности экспорта и импорта;
- контроль за поступлением в гос. бюджет таможенных платежей;
- валютный контроль;
- анализ состояния, динамики и тенденций внешней торговли АР, ее торгового и платежного балансов и экономики в целом.

Задачи таможенной статистики внешней торговли:

- содействие развитию внешнеэкономической деятельности, расширению внешнеторговых связей;
- обеспечение полного и достоверного учета данных об экспорте и импорте АР;

- анализ основных тенденций, структуры и динамики внешнеторговых товаропотоков АР в увязке с анализом её макроэкономической ситуации; разработка внешнеторговой политики АР;
 - информационное обеспечение органов исполнительной и законодательной власти АР данными таможенной статистики внешней торговли для принятия ими решений в области таможенной политики АР и государственного регулирования внешней торговли АР в пределах своей компетенции;
 - предоставление внешнеторговых данных международным организациям в соответствии с международными договорами АР и законодательством АР;
 - предоставление данных таможенной статистики внешней торговли для контроля за поступлением в гос. бюджет таможенных платежей;
 - использование внешнеторговых данных для валютного контроля в пределах компетенции таможенных органов и органов валютного контроля;
 - предоставление внешнеторговых данных для разработки платёжного баланса АР;
 - расчет различного рода индексных показателей (например, индексов цен и физического объема и т.д.);
 - подготовка исходных данных для прогнозирования макроэкономических показателей в рамках системы национальных счетов и платежного баланса АР;
 - обеспечение сопоставимости данных взаимной торговли между АР и ее внешнеторговыми партнерами;
 - представление внешнеторговых данных для анализа мероприятий в области тарифных и нетарифных мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;
 - другие задачи, обусловленные таможенной политикой АР.
- Перечень приведенных задач не является исчерпывающим.

В таможенной статистике внешней торговли АР учитываются все товары, которые добавляются к запасам материальных ресурсов страны или вычитаются из них в результате их ввоза на таможенную территорию АР или их вывоза с таможенной территории АР. Транзитные товары и товары, временно допущенные в АР или временно вывозимые из нее, не включаются в таможенную статистику внешней торговли АР, кроме товаров, предназначенных для внутренней или внешней переработки, а также арендуемых на срок более одного года.

Учет ввоза и вывоза товаров ведется на основании общей системы учета торговли. При общей системе учета торговли в таможенной статистике внешней торговли АР учитываются товары как при импорте, так и при экспорте.

В таможенной статистике внешней торговли АР применяются стандартные единицы

количественного учета, указанные в ТН ВЭД и утвержденные ВТО. Показатели веса декларируемых товаров учитываются на основе веса нетто (в кг):

-для товаров, перемещаемых в упакованном виде, – масса декларируемых товаров с учетом только первичной упаковки, если в такой упаковке, исходя из потребительских свойств, товары представляются для розничной продажи и первичная упаковка не может быть отделена от товара до его потребления без нарушения его потребительских свойств; масса декларируемых товаров без учета какой-либо упаковки в остальных случаях;

-для товаров, перемещаемых без упаковки (насыпью, наливом, навалом) или трубопроводным транспортом, – общая масса товаров.

В таможенной статистике внешней торговли АР странами-партнерами являются:

-при экспорте – страна последнего известного назначения товара; при импорте – страна происхождения товара.

Страна происхождения товара – это страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке. При этом под страной происхождения товара могут пониматься либо группа стран, либо таможенные союзы стран, либо регион или часть страны, если имеется необходимость их выделения для целей определения страны происхождения товара.

Если в производстве товаров участвуют две страны и более, то страной происхождения товаров считается страна, в которой были осуществлены последние операции по переработке или изготовлению товаров, отвечающие критериям достаточной переработки.

Если в отношении товаров отдельных видов или товаров какой-либо страны не оговорены особенности определения страны происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию АР, то применяется общее правило: товар считается происходящим из данной страны, если в результате осуществления операций по его переработке или изготовлению произошло изменение его классификационного кода по ТН ВЭД – на уровне любого из первых четырех знаков.

Исходными данными при формировании таможенной статистики внешней торговли АР являются сведения, содержащиеся в грузовых таможенных декларациях (ГТД), отнесенных нами к группе таможенных документов информационно-удостоверительного характера.

В статистические публикации включается информация об источниках и методах сбора данных. Порядок публикации данных таможенной статистики внешней торговли АР предусмотрен приказом Председателя ГТК АР.

Информация по внешней торговле, представленная таможенным органам АР государственными органами, предприятиями, учреждениями, организациями и гражданами, может использоваться исключительно в таможенных целях.

Конфиденциальной считается содержащаяся в ГТД информация о конкретных сделках, совершаемых участниками внешнеэкономических связей. К конфиденциальной информации в соответствии с порядком, установленным законодательством АР, могут быть отнесены другие данные и показатели, возникающие в процессе формирования таможенной статистики внешней торговли. Таможенным законодательством предусмотрена возможность передачи на возмездной основе данных таможенной статистики заинтересованным лицам.

Специальная таможенная статистика

Вторым видом таможенной статистики является специальная таможенная статистика. Ее место в системе таможенной статистики предопределено отсутствием подзаконных нормативных правовых актов, специально посвященных регулированию рассматриваемого вида таможенной статистики, также меньшей доступностью ее данных.

Специальная таможенная статистика представляет «совокупность систематизированных сведений по различным направлениям деятельности». Под таможенными целями понимаются «такие цели, как усиление таможенного контроля, сопряженное с упрощением процедур таможенного оформления, повышение эффективности оперативно-розыскной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и нарушениями таможенных правил, оптимизация структуры таможенных органов, корректировка программ профессиональной подготовки должностных лиц, определение приоритетных задач деятельности научных центров таможенной службы и иные задачи подобного характера».

В юридической литературе приводится перечень элементов специальной таможенной статистики: -статистика декларированная (ввоз и вывоз товаров по видам таможенных режимов, учитываемых таможенной статистикой внешней торговли);

- статистика таможенных платежей (удельный вес таможенных платежей в доходной части федерального бюджета в зависимости от видов таможенных платежей);
 - статистика валютного контроля;
 - статистика товаров, обращенных в гос. собственность;
 - статистика международных перевозок;
 - статистика пассажирооборота и др.
- Правовая основа ведения специальной таможенной статистики закреплена в Таможенном Кодексе АР.

Тема 13 Правоохранительная деятельность таможенных органов

Сегодня, когда имеет место глобализация экономических отношений, криминализация ВЭД становится самой серьезной угрозой для развития АР, усложняет задачи по обеспечению экономической безопасности страны. В сложившихся криминально-криминогенных условиях отсутствие эффективных государственных и общесоциальных мер по противодействию криминализации внешнеэкономической деятельности может привести к тому, что широкомасштабное распространение криминальных внешнеэкономических операций и сопряженных с ними правонарушений, в частности, коррупционных сделок, создает угрозу деструктивных изменений не только в экономике, но и угрозу в целом для национальной безопасности АР.

Учитывая изложенное, в современных условиях наиболее актуальной становится правоохранительная деятельность таможенных органов, так как именно она способна создавать необходимые условия для эффективного выполнения стоящих перед ними задач.

Задачи правоохранительной деятельности таможенных органов:

- обеспечение формирования государственного бюджета;
- выявление, предупреждение, пресечение и расследование преступлений в сфере таможенного дела
- выявление и пресечение административных таможенных правонарушений
- ограждение и защита от преступных посягательств на сотрудников таможенных органов в связи с исполнением ими должностных полномочий; членов их семей; таможенные объекты и информационные ресурсы;

-выявление и предупреждение правонарушений, пресечение преступлений против интересов государственной службы со стороны сотрудников таможенных органов;

-обеспечение безопасности таможенного дела, а также выявление и пресечение фактов использования несовершенства таможенного законодательства в целях нанесения ущерба экономической безопасности государства.

Вопросы законодательного регулирования правоохранительной деятельности таможенных органов находят свое отражение в целом ряде законов, основу которых составляет Конституция АР.В ней зафиксированы общеправовые положения, а также нормы, непосредственно касающиеся правового регулирования правоохранительной деятельности и организации деятельности осуществляющих ее органов.

Правоохранительная функция таможенных органов:

-ведут борьбу с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела;

-пресекают незаконный оборот через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров;

-оказывают содействие в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах АР в деятельность международной гражданской авиации.

Для выполнения возложенных на них функций обладают правомочиями осуществлять в соответствии с законодательством АР ОРД в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений, производство неотложных следственных действий и дознания по которым отнесено уголовно-процессуальным законодательством АР к ведению таможенных органов, выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших, а также обеспечения собственной безопасности.

Основной задачей ОРД является осуществление борьбы с преступностью, поэтому в своей деятельности таможенные органы и их оперативные подразделения руководствуются требованиями Уголовного и

Уголовно-процессуального кодексов АР., которые устанавливает уголовную ответственность за преступления, отнесенные к компетенции таможенных органов.

УК АР таможенным органам предоставляется право:

- в случаях, которые не терпят отлагательства и могут привести к совершению тяжкого преступления, допускается проведение ОРМ, ограничивающих конституционные права человека и гражданина, без предварительного судебного решения, но с обязательным уведомлением суда в течение 24 часов;
- проведение оперативного эксперимента допускается только в целях выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия тяжкого преступления, а также в целях выявления и установления лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших.

В указанных случаях одним из основных условий проведения ОРМ является категория преступления. Уголовно-процессуальный кодекс определяет, прежде всего, положения, относящие таможенные органы как наделенные полномочиями по осуществлению ОРД правами органа дознания. Таможенные органы наделены правом ведения предварительного расследования в форме дознания по уголовным делам, при этом таможенные органы производят неотложные следственные действия по уголовным делам.

Основными подразделениями правоохранительного блока таможенных органов являются осуществляющие оперативно-розыскную деятельность (ОРД): Главное управление по борьбе с контрабандой (ГУБК); Управление собственной безопасности (УСБ); Управление таможенных расследований и дознания (УТРД).

Возбуждение административного дела

После выявления признаков правонарушения должностное лицо таможенного органа уполномоченное составлять протокол об административном правонарушении обязано незамедлительно возбудить дело об административном правонарушении. Поводами к возбуждению дела об административном правонарушении являются:

1) непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения;

2) поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;

3) сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения.

В случае обнаружения уполномоченным должностным лицом таможенного органа административного правонарушения в области таможенного дела либо законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, когда его правовая оценка (квалификация деяния и(или) субъект АП) не вызывает затруднения, этим уполномоченным должностным лицом незамедлительно возбуждается дело об АП.

По результатам рассмотрения дела об административном правонарушении может быть вынесено:

- постановление о назначении административного наказания;
- постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении;
- определение о передаче дела в суд (когда таможенный орган считает необходимым применить наказание в виде конфискации).

Постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении выносится в случае наличия хотя бы одного из обстоятельств, исключающих производство по делу (отсутствие события АП; отсутствие состава АП; действие лица в состоянии крайней необходимости; издание акта амнистии; отмена закона, установившего административную ответственность; истечение срока давности); объявления устного замечания по причине малозначительности АП ; прекращения производства по делу об АП и передачи материалов дела об АП прокурору, в орган предварительного следствия или в орган дознания в

случае, если в действиях (бездействии) лица содержатся признаки преступления.

Срок давности для вынесения постановления по делу об АП в области таможенного дела является один год со дня совершения АП .

Законодательством закреплено право на обжалование постановления по делу об АП. Постановление может быть обжаловано лицами, являющимися участниками административного процесса. Жалоба подается в течение 10 суток со дня вручения копии постановления по делу. В случае пропуска данного срока, он может быть восстановлен по ходатайству лица, подающего жалобу, лицом правомочным рассматривать жалобу. Жалоба подлежит рассмотрению в течение 10 дней со дня ее поступления вместе с материалами дела. Жалоба рассматривается судьей или должностным лицом единолично. По результатам рассмотрения выносятся жалобы выносятся решение:

1. об оставлении постановления без изменения, а жалобы без удовлетворения;
2. об отмене постановления и возвращении дела на новое рассмотрение, либо прекращении производства по делу.

Постановление по делу об АП вступает в законную силу после истечения срока установленного для обжалования и с момента вступления в законную силу подлежит исполнению. *Срок давности по исполнению постановлений* по делам об АП составляет один год со дня его вступления в законную силу. Течение срока давности прерывается, если лицо уклоняется от исполнения назначенного наказания, и возобновляется с момента обнаружения лица, либо его вещей или доходов, на которые может быть обращено административное взыскание.

Контрабанда

Контрабанда, то есть перемещение в крупном размере через таможенную границу АР товаров или иных предметов, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, - наказывается штрафом или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет либо лишением свободы на срок до пяти лет.

Перемещение через таможенную границу АР наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов, инструментов и оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для производства и изготовления наркотических средств и психотропных веществ, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а

также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу АР, стратегически важных сырьевых товаров или культурных ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу АР, если это деяние совершено помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряжено с недекларированием или недостоверным декларированием, -

наказывается лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до одного года либо без такового.

Суть контрабанды заключается в незаконном перемещении товаров и иных ценностей через таможенную границу. *Субъектами контрабанды* могут быть физические вменяемые лица, достигшие 16-летнего возраста, вне зависимости от гражданства. Также возможно совершение контрабанды специальным субъектом – должностным лицом.

Субъективная сторона – характеризуется наличием прямого умысла, что означает, что лицо не только осознавало противоправный характер своих действий и их последствий, но и желало их наступления.

Отягчающими обстоятельствами являются:

- совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения;
- совершение контрабанды с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль;
- совершение контрабанды организованной группой, является наиболее опасным видом данного преступления.

Понятие таможенных правонарушений: виды и классификация

Все правонарушения в сфере таможенного дела закон разграничивает в зависимости от тяжести содеянного на две категории:

1. административно наказуемые – административные правонарушения в сфере таможенного дела или нарушения таможенных правил;
2. уголовно наказуемые – таможенные преступления.

Критерием разграничения служит вред, причиненный правоохраняемым интересам.

Таможенное преступление – предусмотренное уголовным законом и запрещенное под угрозой применения уголовного наказания, общественно опасное противоправное, виновное деяние, совершенное в сфере таможенного дела.

Административное правонарушение в сфере таможенного дела (НТП) – противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, совершенное в области таможенного дела.

Виды таможенных правонарушений.

Таможенные преступления.

- Контрабанда .
- Незаконный экспорт или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники .
- Невозвращение на территорию АР предметов художественного, исторического и археологического достояния народов АР и зарубежных стран .
- Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.
- Уклонение от уплаты таможенных платежей .

АП в сфере таможенного дела (НТП).

- Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу АР;
- Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств АР);
- Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию АР и (или) вывоз товаров с таможенной территории АР;
- Недекларирование либо недостоверное декларирование физическим лицами иностранной валюты или валюты АР

- Нарушение режима зоны таможенного контроля ;
- Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы ;
- Представление недействительных документов при таможенном оформлении ;
- Причаливание к находящимся под таможенным контролем судну или другим плавучим средствам ;
- Недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них;
- Несоблюдение порядка внутреннего таможенного транзита или таможенного режима международного таможенного транзита;
- Уничтожение, повреждение, удаление, изменение либо замена средств идентификации ;
- Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений;
- Проведение грузовых и (или) иных операций без разрешения таможенного органа;
- Нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций ;
- Непредставление в таможенный орган отчетности;
- Нарушение сроков временного хранения товаров ;
- Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации;
- Невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами ;
- Несоблюдение таможенного режима ;

- Незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами;
- Незаконное приобретение, пользование, хранение либо транспортировка товаров и (или) транспортных средств ;
- Нарушение сроков уплаты таможенных платежей ;
- Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела .

Классификация правонарушений в сфере таможенного дела

1). Классификация в зависимости от тяжести содеянного:

- таможенные преступления;
- АП в сфере таможенного дела.

2). Классификация в зависимости от сферы совершения:

- правонарушения, совершенные в торговом обороте;
- правонарушения, совершенные в неторговом обороте.

Объект таможенного правонарушения – охраняемые государством общественные отношения в сфере таможенного дела установленные нормами ТК АР. Можно выделить следующие группы объектов .

Порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу

Порядок таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу

Порядок обложения товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ,

таможенными платежами и порядок их уплаты

Порядок таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу

Порядок соблюдения мер экономической политики

Тема 14 Система информации и методы сбора первичной информации

Требования к системе информации определяется такими критериями как: достоверность; полнота; своевременность; непрерывность; оптимальный уровень.

Именно совокупная реализация всех указанных требований обеспечивает создание эффективной системы информации. Такая система позволяет по возможности просто, быстро и полно получить необходимые для аналитической работы сведения.

Методы сбора первичной информации: анализ документов (письменных и статистических); наблюдение; опрос.

Принципы аналитической работы и виды аналитических разработок

К принципам аналитической работы относятся:- комплексность;- полнота;- использование проверенной и достоверной информации;- сочетание перспективы и ретроспективы (изучение объекта с учетом динамики);- прагматичность (ориентированность на прикладное использование полученных в ходе аналитической работы данных).

Объектом аналитической работы правоохранительных подразделений таможенных органов является *оперативная обстановка*.

Виды аналитических разработок:

1. в зависимости от объема изучаемых факторов

- комплексный (общий) анализ, т.е. оценивается оперативная обстановка в полном объеме;
- частный анализ, изучается один или несколько элементов, входящих в структуру оперативной обстановки (например, состояние работы по линии ОБКН и т.д.).

2. в зависимости от продолжительности исследуемого периода

- анализ за длительный период (более года);
- за отчетный период (квартал, полугодие, год);
- текущий анализ (за сутки, неделю, месяц).

Тема 15 .Международные организации в области таможенного дела

Логико-интуитивное мышление человечества XX в. Подсказало, что только на пути интеграции всех государств в области международной торговли и таможенного дела можно решать сложнейшие мировые задачи. В начале века появилась Лига Наций, в 20-е годы возник вопрос о создании Международных торговых и таможенных организаций, которые стали бы главными регуляторами товарообменных процессов с точки зрения гармоничного развития, унификации правил и процедур. С 1920 по 1939 гг. была создана Таможенная номенклатура лиги наций. Однако обстановка в предвоенный период и вторая мировая война помешали этому интеграционному процессу. После второй мировой войны создается ООН, а в 1947 г. В Женеве было заключено многостороннее Генеральное соглашение о тарифах и торговле /ГАТТ/. В 1950 г. В Брюсселе рядом государств была подписана международная конвенция, в результате чего была создана Брюссельская таможенная номенклатура \БТН/. Последняя была основательно переработана в 1955 г. и состояла из 1096 товарных позиций. В 1954 г. появляется таможенный союз сначала четырех, а затем более 20 стран Западной Европы, зарождается новое интеграционное образование –Европейское экономическое сообщество /ЕЭС/, преобразовавшееся в 90-х гг. в Европейский Союз. Создается новая надгосударственная система и новая межгосударственная таможенная подсистема.

Из обычаев, традиций и правил уже перед войной в 1936 г. создаются международные перечни торговых терминов, которые в 1953, 1967, 1976, 1980 и 1990 годах изменяются, дополняются и становятся известны сегодня как «Инкотермс-90».

С января 1988 г. вступает в силу Международная конвенция о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров. Приложением к этому документу является Номенклатура Гармонизированной системы /НГС/. На база НГС сначала СССР, а затем Россия и страны СНГ построили товарную номенклатуру ВЭД /ТН ВЭД СНГ/.

Мировое сообщество в новом тысячелетии особо остро ощущает наступление новой эпохи – информационной, которое требует применение нового типа управления – информационного управления. Сегодня все реальнее проявляются черты «таможни XXI в./, информационно-электронной таможни, с использованием электронных документов, компьютерной техники и космической информатиологии.

Азербайджанская республика стремится к активному участию в международном сотрудничестве в области таможенного дела, которое развивается в направлении гармонизации и унификации с общепринятыми нормами и практикой. Организационно-правовые основы управления в таможенном деле Азербайджана постепенно обретают черты цивилизованности и интегрированности в общие международные процессы.

В ст. 4 таможенного кодекса Азербайджана говорится, что «в интересах развития и укрепления международной экономической интеграции Азербайджанская республика создает с другими государствами таможенные союзы, зоны свободной торговли, заключает соглашения по таможенным вопросам в соответствии с нормами международного права».

Азербайджанское таможенное законодательство начинает делать первые шаги по восприятию и применению мирового таможенно-законодательного опыта. Реализация этого осуществляется в трех направлениях. Первое направление связано с таможенно-правовым сотрудничеством Азербайджана со странами СНГ и ближнего зарубежья. Примером такого подхода является подписание 13 марта 1992 г. большинством стран СНГ Соглашения о принципах таможенной политики и о постепенном формировании таможенного союза этих государств.

Второе направление – это участие Азербайджана в международных торгово-таможенных организациях, таких как ВТО, ВТО\СТС и т.д. Третье направление связано со сближением таможенного дела Азербайджанской республики с общепринятыми нормами и практикой.

Государства и иные субъекты международного таможенного права создали ряд международных

таможенных организаций. Данные организации способствуют координации сотрудничества в таможенной сфере.

К универсальным международным организациям относятся:

- Всемирная торговая организация;
- Всемирная таможенная организация.

К региональным таможенным организациям относятся:

- Европейский Союз;
- Содружество Независимых Государств.

Всемирная таможенная организация – учреждена Конвенцией о создании Совета таможенного сотрудничества от 15.12.50, вступившей в силу 4 ноября 1952г. На январь 2003 г. в Организацию входило 461 государство.

Цели Всемирной таможенной организации:

- развитие международного сотрудничества в области таможенного дела;
- обеспечение более высокого уровня гармонизации и унификации таможенных систем;
- совершенствование таможенного законодательства и таможенных технологий;
- усиление борьбы с международными преступлениями таможенными средствами.

Высший орган Всемирной таможенной организации – Совет Сессии Совета проводятся ежегодно. Постоянно действующим исполнительным органом Всемирной таможенной организации является Секретариат, штаб-квартира которого располагается в Брюсселе. Секретариат возглавляет генеральный секретарь, который избирается сроком на 5 лет. "Всемирная таможенная организация осуществляет также технические функции по разработке определения таможенной стоимости и правил происхождения товаров для Всемирной торговой организации.

ВТО - Всемирная торговая организация (ВТО) – международная организация, главной целью которой является развитие и либерализация мировой торговли через установление единых стандартов для мировой торговли, обязательных для всех стран, присоединившихся к ВТО. Данная организация, ее документы существенно влияют на таможенное дело во всем мире.

Всемирная торговая организация (ВТО) была создана января 1995 г. Она стала продолжателем ГАТТ – Генерального соглашения по тарифам и торговле, действовавшего в 1947-1995 гг.

Главными принципами ВТО, вокруг которых идет объединение государств-участников, являются: не дискриминация и свободный доступ на рынок.

Все страны – члены ВТО принимают обязательства по выполнению основных соглашений и юридических документов, объединенных термином "Многосторонние торговые соглашения" (МТС).

Таким образом, с. правовой точки зрения система ВТО представляет собой своеобразный многосторонности контракт (пакет соглашений), нормами и правилами которого регулируется примерно 97% всей мировой торговли товарами и услугами.

Евразийское экономическое сообщество. 10 октября 2000 г. президенты государств – участников Таможенного союза подписали Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества. (ЕврАзЭС).

Цели и задачи ЕврАзЭС: эффективное продвижение процесса формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства; реализация других целей и задач, определенных в соглашениях о Таможенном союзе, Договоре об углублении интеграции в экономической и гуманитарной областях и Договоре о Таможенном союзе.

Таможенный союз государств – участников СНГ.

Таможенный союз – экономическое объединение 5 государств СНГ в целях:

- образования таможенной территории государств – участников Таможенного союза;
- однотипного механизма регулирования экономики, базирующегося на рыночных принципах хозяйствования и унифицированном законодательстве.

В Таможенный союз СНГ входят 5 государств: Россия; Беларусь; Казахстан; Киргизия; Таджикистан. В настоящий момент Таможенный союз стран СНГ является достаточно аморфным (не решены многие разногласия между членами) и формирующейся организацией (полностью не сформированы структура и правовая база).

МЕЖДУНАРОДНЫХ КОНВЕНЦИЙ В ОБЛАСТИ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА Киотская конвенция 1973 г. (в редакции от 26.05.1999)

Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция) 1973 г. вступила в силу 25 сентября 1974 г.

В Конвенции участвуют около 70 государств. После принятия Киотской конвенции прошло определенное время и стало ясно, что интеграционные процессы, происходящие в обществе, предопределили необходимость приведения положений Конвенции к современным реалиям. 26 мая 1999 г. сессия Всемирной таможенной организации одобрила новую редакцию Киотской конвенции. Положения новой редакции Киотской конвенции строятся на следующих принципах:

- ясность и четкость таможенного законодательства, в частности института обжалования решений таможенных органов;
- принятие стандартных упрощенных таможенных правил и процедур;
- максимально эффективное использование в таможенных процедурах информационных систем и технологий;
- совершенствование методов таможенного контроля, проведение его на основе управления рисками;
- использование предварительных форм декларирования;
- использование электронных баз данных и электронных способов обмена информацией при проведении таможенных процедур;
- всестороннее сотрудничество таможенных органов с другими государственными органами, торговыми ассоциациями, а также международное сотрудничество и взаимодействие таможенных служб;

- установление партнерских отношений с законопослушными участниками ВЭД.

Новая редакция Киотской конвенции состоит из 3 частей:

- 1) основного текста Конвенции;
- 2) Генерального приложения к ней;
- 3) десяти специальных предложений.

Главное отличие новой редакции Киотской конвенции от прежней состоит в том, что обязательным условием присоединения к Конвенции является принятие, как минимум, всех положений ее Генерального приложения и внедрение стандартных правлению поправок к ней. Членами Управляющего комитета являются участники Конвенции.

Конвенция МДП 1975 Г. с Поправками 1997 г. Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки МДП (Конвенция МДП) 1975 г. с поправками 1997г. вступила в силу 20 марта 1978г. Участниками Конвенции являются около 50 государств. Конвенция регулирует перевозку грузов в любых видах транспортных средств:

Таможенная конвенция о корнете акта для временного ввоза 1961 г. и конвенция о временном ввозе (стамбульская конвенция) 1990г.

Таможенная конвенция о корнете АТА для временного ввоза 1961 г. обеспечивает ввоз товаров, которые разрешены к временному беспошлинному ввозу в государства-участники. Конвенцией установлены права и обязанности управомоченных ассоциаций, которые выдают корнеты и вносят в национальные таможенные органы обеспечение, необходимое для временного беспошлинного ввоза товаров.

Корнет СРО – документ о временном ввозе, используемый для временного ввоза транспортных средств. Сейчас к Конвенции присоединились свыше 60 государств. Корнеты АТА и корнеты СРО выдаются на срок не свыше 1 года;

Международная конвенция о гармонизированной системе классификации и кодирования товаров 1983г. Международная конвенция о гармонизированной системе классификации и кодирования товаров 1983 г. состоит из преамбулы, 20 статей и приложения Под гармонизированной системой описания и кодирования товаров понимается номенклатура, включающая в себя: товарные позиции; субпозиции и относящиеся к ним цифровые коды; примечания к разделам, группам и субпозициям; основные правила классификации для толкования гармонизированной системы, приведенные в приложении к данной Конвенции. Данная Конвенция обязывает его участников привести свою таможенно-статистическую номенклатуру в соответствие с гармонизированной системой. В соответствии с положениями Конвенции создан Комитет по гармонизированной системе. который: регулярно (не реже 2 раз в год) собирается на свои заседания; имеет право вносить поправки в Конвенцию; составлять рекомендации; предоставлять различные сведения.

Таможенный союз государств – участников СНГ.

Таможенный союз – экономическое объединение 5 государств СНГ в целях:

- образования таможенной территории государств – участников Таможенного союза;
- однотипного механизма регулирования экономики, базирующегося на рыночных принципах хозяйствования и унифицированном законодательстве.

В Таможенный союз СНГ входят 5 государств: Россия; Беларусь; Казахстан; Киргизия; Таджикистан. В настоящий момент Таможенный союз стран СНГ является достаточно аморфным (не решены многие разногласия между членами) и формирующейся организацией (полностью не сформированы структура и правовая база).