

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В
ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ,
ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ
ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ
ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001205
Харина Дмитрия Геннадьевича

Научный руководитель
кандидат социологических наук,
доцент Быхтин О.В.

Рецензент
Должность (полное
наименование),
специальное звание/классный чин
Фамилия, инициалы

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	9
РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕЙ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	31
РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	71

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу - сложный, многоэтапный процесс. Современное таможенное законодательство призвано не только унифицировать его, привести к единым мировым стандартам, но и максимально упростить.

Субъекты внешнеэкономической деятельности, физические лица, неизбежно сталкиваются с проблемами, связанными с помещением своих товаров под определенные таможенные процедуры.

Актуальность изучения и совершенствования процедуры осуществления таможенного оформления и контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами, определяется тем, что поток перемещаемых транспортных средств и товаров в последние годы значительно увеличился и сокращение времени его проведения способствуют созданию благоприятных условий для развития международного обмена. Упрощение и гармонизация процедур таможенного оформления и контроля способствует вступлению нашего государства во всемирную торговую организацию.

Таким образом, актуальность исследования таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, определяется следующими обстоятельствами:

- в научной литературе не проведен комплексный анализ таможенного законодательства Таможенного союза на предмет теоретико-прикладных проблем, связанных в целом с таможенными операциями, а также с их отдельными составляющими компонентами;

- оценка эффективности таможенных операций требует определения его места в системе таможенного законодательства, установления структурных элементов, правовых средств, оказывающих внешнее

воздействие на оформление товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза;

- сложность регулирования, большой объем нормативной базы на уровне Таможенного союза, законов и подзаконных актов в Российской Федерации, поспешная рецепция и стремление к адаптации иностранных правовых конструкций без осознания их содержания и принципов функционирования свидетельствуют об отсутствии системного подхода к регулированию таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза.

Степень изученности темы. Теоретические основы исследования деятельности таможенных органов представлены в трудах таких исследователей как: В.О. Ананьев, С.В. Барамзин, С.С. Горбунов, А.В. Губин, В.Ю. Дианова, В.В. Маркусов и О.В. Маркова, И.Н. Колобова и С.С. Кузнецов, Г.В. Матвиенко, А.В. Нестеров и И.В. Бегишева¹ и ряда других авторов.

Общие вопросы таможенного контроля рассматривались в работах Е.И. Андреевой и Т.Г. Размадзе, П.Н. Афонина, Н.Г. Липатовой, М.М. Пимоненко и Е.Ю. Тимофеевой, И.В. Полухина, Л.А. Поповой и А.А. Пантелеева, Е.В. Труниной² и др.

¹ Ананьев В.О. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации по защите интеллектуальной собственности : монография. М., 2011; Горбунов С.С. Правовой институт оспаривания решений, действий (бездействия) таможенных органов Российской Федерации: материальный и процессуальный аспекты : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2012; Губин А.В. Развитие теории оценки результатов деятельности таможенных органов : монография. М., 2012; Дианова В.Ю., Маркусов В.В., Маркина О.В. Развитие таможенных институтов : монография. М., 2012; Колобова И.Н., Кузнецов С.С. Управление таможенными органами на основе процессно-ориентированного подхода : монография. М., 2013; Матвиенко Г.В. Правовые основы таможенного процесса. М., 2011; Нестеров А.В. Бегишева И.В. Таможенный тариф как административно-правовой инструмент // Административное право и процесс. 2015. № 7.

² Андреева Е.И., Размадзе Т.Г. Альтернативы развития и применения IT-технологий при таможенном контроле товаров // Вестник экономической интеграции. 2013. № 12 (69); Афонин П.Н. Проблемы управления рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых через границу Таможенного союза : сб. материалов Всероссийской

Проблемы оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, исследовали такие ученые, как Е.С. Александронец и А.А. Бартошик, А.В. Даюб и Н.С. Куркина, Е.И. Жданович, Н.Н. Зарубин, Б.Р. Зуев и Г.В. Мартьянова, М.В. Отруцкая, Д.С. Прудникова и Л.Г. Чернова, А.А. Ступников, Д.В. Чермянинов, В.С. Шлыков¹ и ряд других.

научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2012. Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности» // Под общей редакцией А.Н. Мячина [Редколлегия: Аграшенков А.В., Афонин П.Н. и др.]. М., 2012; Липатова Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2014. № 6; Пимоненко М.М. Тимофеева Е.Ю. Таможенный контроль и таможенная инфраструктура в условиях международной экономической интеграции // Транспорт Российской Федерации. 2015. №5 (36); Полухин И.В. Применение системы управления рисками при таможенном контроле // Логистические системы в глобальной экономике. 2016. № 1; Попова Л.А., Пантелеев А.А. Развитие системы взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле взимания и возмещения налога на добавленную стоимость : монография. М., 2012; Трунина Е.В. Таможенный контроль как форма деятельности таможенных органов // Вестник Евразийской академии административных наук. 2016. № 4.

¹ Александронец Е.С., Бартошик А.А. Пути совершенствования порядка перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза: сб. VIII международной научно-практической конференции «Молодежь и наука: реальность и будущее». М., 2015; Даюб А.В., Куркина Н.С. Совершенствование системы управления рисками при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. 2012. № 2 (78); Жданович Е.И. Особенности взимания косвенных налогов при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес пространства. 2015. № 1; Зарубин Н.Н. Административная ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу - история, периодизация развития // Пробелы в российском законодательстве. 2012. № 2; Зуев Б.Р., Мартьянова Г.В. Регулярное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств: проблемы декларирования и таможенного контроля // Бюллетень научных работ Брянского филиала МИИТ. 2013. № 2 (4); Отруцкая М.В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза : тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации». М., 2013; Прудникова Д.С., Чернова Л.Г. Институт предварительного информирования таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза автомобильным транспортом // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2014. Т. 2. № 8; Ступников А.А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия // Экономика. Управление. Право. 2015. № 10-2; Чермянинов Д.В. Правовой режим перемещения товаров через таможенную границу // Юрист. 2012. № 7; Шлыков В.С. К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу // Таможенное дело. 2014. № 1.

Проблема исследования обусловлена наличием противоречия между необходимостью совершенствования организации операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и бюрократизацией данного процесса на Белгородской таможне.

Объектом дипломного исследования является таможенные процедуры в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

В качестве **предмета исследования** выступает организация таможенных операций на Белгородской таможне в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Цель дипломного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Исходя из цели дипломного исследования можно выделять ряд **задач дипломного исследования**:

- 1) изучить организационно-правовые основы таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;
- 2) проанализировать таможенные операции, осуществляемые Белгородской таможней в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;
- 3) предложить направления совершенствования таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают, прежде всего, положения научных трудов отечественных и

зарубежных исследователей в сфере таможенного контроля (Р.В. Дзугаев, В.В. Еремин С.В. Ткаченко)¹.

В качестве методологии научного познания принят системный подход (В.С. Анфилатов, А.А. Емельянов, А.А. Кукушкин)², позволяющий рассматривать объект проводимого исследования как комплекс взаимосвязанных элементов, и общенаучные методы: анализ и синтез, сравнение.

Методологической основой исследования являются общенаучные и частно-научные методы: общенаучный диалектический, сравнительно-правовой, статистический.

Эмпирическую базу дипломного исследования составляют федеральное законодательство, статистические данные Белгородской таможни³.

¹ Дзугаев Р.В. Правовое регулирование таможенного оформления: сравнительно-правовое исследование. СПб., 2011; Еремин В.В. Таможенное оформление как институт российского таможенного права. Саратов, 2010; Ткаченко С.В. Современная модель таможенного права. Самара, 2012.

² Анфилатов В.С., Емельянов А.А., Кукушкин А.А. Системный анализ в управлении. М., 2012.

³ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования»: Распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р (ред. от 12.12.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 № 134 (ред. от 06.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федер. закон от 08 декабря 2003 №164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; Об экспортном контроле: федер. закон от 18 июля 1999 № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Научно-практическая значимость дипломного исследования заключается в том, что дипломное исследование является научно-прикладным исследованием таможенных операций, обозначающим проблемные вопросы применения и представляющим возможные пути их решения на основе анализа нормативных источников, а также статистических сведений Белгородской таможни.

Практическая значимость исследования состоит в том, что основные положения исследования могут быть использованы в процессе совершенствования деятельности должностных лиц Белгородской таможни в отношении организации таможенных операций.

Структура дипломной работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком источников и литературы.

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) обозначает принцип обязательности таможенного контроля перемещаемых товаров. Под принципами права принято понимать отправные положения (правила), которые входят непосредственно в его содержание, представлены в качестве важнейших норм, реально выражены и закреплены в этих нормах¹.

ТК ТС определил круг отношений, регулируемых таможенным законодательством. Так, таможенное регулирование заключается в «правовом регулировании отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами»².

Специальная часть ТК ТС регулирует отношения, непосредственно связанные с оформлением товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Таможенные операции представляют собой совокупность действий лиц, перемещающих товары, и таможенных органов по поводу такого перемещения и порядок совершения означенных действий, которые совершаются в рамках таможенных процедур. Ограничение оформления

¹ Актуальные проблемы теории государства и права / отв. ред. Р.В. Шагиева. М., 2012. С. 360.

² Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза рамками таможенных процедур и таможенных операций вытекает из положений таможенного законодательства, в соответствии с которыми таможенные органы могут совершать определенные действия после завершения таможенных операций, например в порядке вторичного таможенного контроля¹.

Можно определить отличительные характеристики правоотношений по таможенным операциям.

Во-первых, таможенные операции, образующие оформление товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, производятся только таможенными органами.

Во-вторых, таможенные органы осуществляют таможенные операции исключительно при волеизъявлении заинтересованного лица, что свидетельствует о двустороннем субъектном составе правоотношений. Роль участника внешнеэкономической деятельности при оформлении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза ограничивается совершением действий и представлением сведений, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру.

Круг лиц, участвующих в таможенных операциях, ограничен: таможенный орган, декларант, перевозчик, а также таможенный представитель. На перевозчика законодатель возлагает определенные обязанности, связанные с перевозкой товаров и с совершением в определенных случаях (например, при прибытии или убытии товаров) таможенных операций. Фигура таможенного представителя и его правовой статус вызывают в научных кругах дискуссии относительно обоснованности

¹ Таможенное право России // Под общ. ред. С.И. Истомина, В.А. Максимцева. М., 2015. С. 82.

нормативного закрепления столь высоких требований к соискателям данного статуса¹.

В качестве альтернативы упрощения доступа организаций к получению статуса таможенного представителя предлагается закрепить нормативно статус представителей в таможенных правоотношениях, не являющихся таможенными представителями.

В-третьих, таможенные операции характеризуются совокупностью активных действий: с одной стороны, участника внешнеэкономической деятельности по инициированию таможенных операций, с другой - таможенного органа, производящего таможенные операции. Как уже было обозначено, при прибытии товаров на участника внешнеэкономической деятельности возложена обязанность по помещению товаров под определенную таможенную процедуру путем их декларирования либо помещения на временное хранение, - и то, и другое характеризуется действием с волевой составляющей. Равно как и при убытии товаров, перевозчик обязан представить таможенному органу таможенную декларацию или иной документ, допускающий вывоз товаров с таможенной территории Таможенного союза: иными словами, к моменту убытия товаров перевозчик должен обладать таможенной декларацией, подтверждающей выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой, предусматривающей вывоз товаров.

В-четвертых, особенностью оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза является наличие этапов. По мнению И.С. Истомина, оформление может быть представлено как совокупность трех последовательно сменяющих друг друга этапов: прибытие товаров и транспортных средств на таможенную территорию; декларирование товаров и транспортных средств; убытие

¹ Гончарова Н.Г. Административно-правовые аспекты добровольного представительства в таможенной сфере : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2012. С.141.

товаров и транспортных средств с таможенной территории Таможенного союза.

Принципы перемещения товаров через таможенную границу являются специальными отраслевыми принципами таможенного права не в силу своего положения в структуре таможенного законодательства, а по причине содержащихся в них установлений и предписаний общего характера, сущность которых говорит о распространении их действия на таможенное право в целом. Принципы перемещения товаров, будучи отраслевыми принципами, выражают собой общие и универсальные нормативные предписания, на основе которых функционирует таможенное право и отдельные его институты.

В принципах перемещения товаров выражаются концептуальные установления, существо таможенного регулирования внешнеторговой деятельности.

ТК ТС закрепляет основополагающий принцип в таможенном деле, согласно которому все лица на равных основаниях имеют право на перемещение товаров через таможенную границу с соблюдением положений, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств-членов Таможенного союза (принцип равенства прав граждан и организаций на перемещение товаров через таможенную границу).

Понятие товара является базовым в таможенном деле. Действующее законодательство определяет товар как любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств - членов Таможенного союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу¹.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета

При этом товары, перемещаемые по таможенной территории Таможенного союза рассматриваются как находящиеся на таможенной территории товары:

- полностью произведенные на территориях государств-членов таможенного союза;
- ввезенные на таможенную территорию таможенного союза и приобретшие статус товаров таможенного союза в соответствии с настоящим Кодексом и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза;
- изготовленные на территориях государств - членов таможенного союза из товаров, указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта, и (или) иностранных товаров, и приобретшие статус товаров таможенного союза в соответствии с настоящим Таможенным кодексом Таможенного союза и (или) международными договорами государств - членов таможенного союза¹.

ТК ТС помимо собственно перемещаемого через таможенную границу товара как предмета правового регулирования выделил категорию «транспортное средство», под которым понимается «категория товаров, включающая любое водное судно, воздушное судно, автомобильное транспортное средство, прицеп, полуприцеп, железнодорожное транспортное средство (железнодорожный подвижной состав, единица железнодорожного подвижного состава) или контейнер с предусмотренными для них техническими паспортами или техническими формулярами запасными частями, принадлежностями и оборудованием, горюче-смазочными материалами, охлаждающими и иными техническими жидкостями, содержащимися в заправочных емкостях, предусмотренных их

ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

конструкцией, если они перевозятся вместе с указанными транспортными средствами»¹.

ТК ТС унифицировал понятия товара и транспортного средства, сделав первоочередным категорию «товар». Транспортное средство, а также транспортное средство международной перевозки названы отдельными видами товаров. Как следствие, правовое регулирование перемещения через таможенную границу транспортных средств, а также транспортных средств международной перевозки осуществляется по общим правилам перемещения товаров, с особенностями, установленными ТК ТС для данных видов товаров.

Существенными признаками товара в таможенном отношении являются его движение через таможенную границу и абстрактная перемещаемость. Причем, как справедливо отмечает С.В. Халипов, «первоначальным признаком товара является все же «перемещаемость», поскольку при изменении таможенной процедуры не всегда возникает необходимость перемещения товара через таможенную границу»².

Как представляется, нельзя отождествлять критерий перемещаемости товара как абстрактной возможности перевозки товара через таможенную границу с понятием движимой вещи как объекта гражданского права. Гражданский кодекс РФ относит к недвижимым вещам «подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты и др.»³. Применительно к таможенному регулированию перечисленное недвижимое имущество будет являться товаром.

Г.Г. Колесников при исследовании содержания понятия товара как предмета таможенных правоотношений отмечает, что «перемещение товара через таможенную границу должно быть вызвано волей перемещающего

¹ Там же.

² Халипов С.В. Таможенное право. М., 2013. С. 80.

³ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

товар лица, а не какими-либо явлениями, происходящими в природе. В связи с этим в большинстве случаев товары, являющиеся предметом таможенных правоотношений, представляют собой предметы внешнеторговой деятельности. Однако в отдельных случаях и товары, находящиеся во внутреннем обороте, могут стать предметом таможенных правоотношений. Так, в целях оптимизации маршрутов транспортировки или невозможности перемещения товаров внутри страны предусмотрен внешний транзит товаров для внутренней торговли»¹.

Отдельные объекты гражданских прав, например, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, не охвачены понятием «товар» в таможенном отношении. Однако объекты интеллектуальной собственности, являющиеся объектами интеллектуального права (вещи, произведенные или изготовленные правообладателем; фонограммы, видеокассеты, диски и др., производители которых приобретают исключительные права на изготовление этой продукции и т.д.), являются товаром в таможенном отношении и подлежат таможенному контролю².

Таможенному контролю подлежит не сама интеллектуальная собственность как результат интеллектуальной деятельности, а перемещаемый через таможенную границу товар, содержащий объект интеллектуальной собственности, т.е. материальный носитель с нанесенной информацией.

Право на перемещение товаров через таможенную границу гарантирует каждому возможность осуществления внешнеэкономической деятельности вне зависимости от субъекта внешнеэкономической деятельности (физическое лицо, индивидуальный предприниматель, юридическое лицо), вида и назначения товара (для осуществления предпринимательской деятельности или для личного пользования). Таможенные органы не могут

¹ Колесников Г.Г. Соотношение частных и публичных интересов в таможенном праве: дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2010. С. 48.

² Там же. С. 49.

бездосновательно ограничить или лишить лицо права на перемещение товаров через таможенную границу.

Однако право на перемещение товаров не абсолютно и может быть ограничено в силу закона. В частности, запреты и ограничения на перемещение товаров предусмотрены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 г. № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования»¹, федеральными законами от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»², от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»³ и др.

Вторым принципом перемещения товаров через таможенную границу является закрепленный ТК ТС принцип соблюдения запретов и ограничений. Запреты и ограничения определяются как «комплекс мер, применяемых в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, включающий меры нетарифного регулирования, меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов, особые виды запретов и ограничений внешней торговли товарами, меры экспортного контроля, в том числе в отношении продукции военного назначения, технического регулирования, а также санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, карантинные, фитосанитарные и радиационные требования, 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

¹ О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 г. № 134 (ред. от 06.10.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 08 декабря 2003 г. №164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

³ Об экспортном контроле : федер. закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

договорами государств-членов Таможенного союза. Законодатель разделяет понятия мер нетарифного регулирования и мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами и вводимых исходя из национальных интересов, мер экспортного контроля, фитосанитарных, ветеринарных и карантинных требований, как бы дифференцируя их, подчеркивая различия»¹.

Как видно из приведенного определения, запреты и ограничения вбирают в себя все возможные инструменты нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Назначение запретов и ограничений в регулировании внешнеэкономической деятельности двойко. С одной стороны, государство, применяя меры технического регулирования, закрепляя санитарно-эпидемиологические, ветеринарные, фитосанитарные и тому подобные требования к перемещаемым через таможенную границу товарам, выполняет конституционную функцию обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей. С другой стороны, эти же меры могут быть использованы и часто используются для осуществления внешнеторговой политики таможенного протекционизма.

Немаловажным представляется выделение законодателем принципа гуманности и принципа недопущения установления необоснованных препятствий со стороны таможенных органов участникам внешнеэкономической деятельности. Действие принципа гуманности проявляется по нескольким направлениям:

- установление правовых механизмов, запрещающих или ограничивающих перемещение отдельных видов товаров, могущих нанести существенный вред населению²;

- при перемещении через таможенную границу отдельных категорий товаров (например, товаров, необходимых для ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, продукции военного

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза : приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Ткаченко С.В. Современная модель таможенного права. Самара, 2012. С. 180.

назначения, необходимой для выполнения акций по поддержанию мира либо проведению учений, а также товаров, подвергающихся быстрой порче, живых животных и других подобных товаров) таможенные операции, предшествующие подаче таможенной декларации, совершаются в первоочередном порядке.

Принцип недопущения установления необоснованных препятствий со стороны таможенных органов участникам внешнеэкономической деятельности заключается в прямом запрете устанавливать требования и ограничения, не предусмотренные таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств - членов Таможенного союза.

Крайне важным является принцип обязательности таможенных операций.

Различными авторами выделяются также и иные принципы перемещения товаров через таможенную границу. Так, Д.В. Чермянинов отмечает в качестве принципов следующие нормативные положения:

- пользование и (или) распоряжение товарами, перемещаемыми через таможенную границу, до их выпуска таможенным органом осуществляется в порядке и на условиях, которые установлены таможенным законодательством;

- обязанность по совершению таможенных операций для выпуска товаров лежит на утвержденных ТК ТС лицах;

- в случаях, предусмотренных таможенным законодательством, таможенные органы вправе требовать от определенных лиц гарантии надлежащего исполнения обязанностей, установленных таможенным законодательством¹.

Законодатель, определяя принцип обязательности таможенного контроля перемещаемых через таможенную границу товаров, предусмотрел ряд норм, обеспечивающих реализацию данного принципа. Обеспечение

¹ Чермянинов Д.В. Таможенное право. М., 2012. С. 37.

уплаты таможенных платежей, предоставляемое участниками внешнеэкономической деятельности или лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, служит гарантией надлежащего исполнения ими своих таможенно-правовых обязанностей, равно как имеет целью компенсировать причиненный государству вред в случае неисполнения таких обязанностей. Ограничение в пользовании и (или) распоряжении товарами установлены так же, как и применение обеспечения уплаты таможенных платежей с целью обеспечения сохранности товаров, не прошедших таможенных процедур.

ТК ТС обязывает перевозчика или иное заинтересованное лицо совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой, в течение трех часов после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза. Таким образом, законодатель обязывает заинтересованное лицо либо поместить ввезенный товар на временное хранение и впоследствии оформить его в таможенном отношении (осуществить таможенное декларирование), либо, не помещая товар на временное хранение, осуществить его таможенное декларирование с заявлением необходимой таможенной процедуры. При вывозе товаров с таможенной территории Таможенного союза условием их убытия является представление таможенному органу таможенной декларации либо иного документа, допускающего их вывоз с таможенной территории Таможенного союза, а также документов и сведений, предусмотренных таможенным законодательством.

Указанные нормы обязывают лицо, перемещающее товары через таможенную границу, осуществить таможенное декларирование товаров с помещением их под таможенную процедуру.

Прибытие товаров на таможенную территорию является лишь юридическим фактом, с которым ТК ТС связывает необходимость

помещения товаров под таможенную процедуру либо вывоза товаров без помещения под таможенную процедуру.

Таможенные органы обязаны представлять информацию о местах прибытия, об установленных ограничениях и о времени работы таможенных органов, в том числе с использованием информационных технологий. Перевозчик, таможенный представитель либо иное заинтересованное лицо вправе представить таможенному органу предварительную информацию о товарах до их фактического прибытия на таможенную территорию таможенного союза. Перевозчик вправе представить документы в виде электронных документов. Независимо от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка, при уведомлении таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза представляются документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования.

В местах прибытия может осуществляться разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров, а также замена транспортного средства, доставившего товар на таможенную территорию таможенного союза, на другое транспортное средство.

Разгрузка и перегрузка (перевалка) товаров, замена транспортного средства, доставившего товар на таможенную территорию Таможенного союза, на другое транспортное средство осуществляются во время работы таможенного органа и в местах, специально предназначенных для этих целей, с разрешения таможенного органа, выдаваемого по запросу заинтересованного лица.

Перевозчик или иное заинтересованное лицо обязаны совершить таможенные операции, связанные с помещением товаров на временное хранение или их таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой, в течение 3 (трех) часов после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия, если иной срок не установлен таможенным законодательством таможенного союза или законодательством

государств - членов таможенного союза в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом.

Доставка товаров из места прибытия в определенное таможенным органом место, если такие товары в месте прибытия не помещены под иную таможенную процедуру или в отношении них не совершены иные таможенные операции, предусмотренные таможенным законодательством таможенного союза, осуществляется в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита.

Для убытия товаров с таможенной территории Таможенного союза перевозчик обязан представить таможенному органу таможенную декларацию либо иной документ, допускающий их вывоз с таможенной территории таможенного союза, а также документы и сведения, в зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров.

Независимо от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка, для убытия товаров с таможенной территории таможенного союза таможенному органу представляются документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза.

Таможенная декларация либо иной документ, допускающий вывоз товаров с таможенной территории таможенного союза, не представляется для убытия товаров с таможенной территории Таможенного союза, если эти товары после прибытия на таможенную территорию таможенного союза не покидали места перемещения товаров через таможенную границу. Перевозчик вправе представить документы в виде электронных документов. От имени перевозчика документы могут быть представлены таможенным представителем либо иными лицами, действующими по поручению перевозчика, если это допускается в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза.

Убытие товаров с таможенной территории Таможенного союза допускается с разрешения таможенного органа. Разрешение таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории Таможенного союза оформляется путем проставления на таможенной декларации либо ином документе, допускающем их вывоз с таможенной территории таможенного союза, и транспортных (перевозочных) документах соответствующих отметок таможенного органа.

Помещение товаров под таможенную процедуру происходит посредством таможенного декларирования, которое и знаменует начало таможенных операций. Дальнейшая последовательность действий декларанта и таможенного органа зависит от избираемой декларантом таможенной процедуры. Неизменно существуют лишь два этапа - декларирование и выпуск товаров, отражающие соответственно начало и завершение таможенной процедуры. Временное хранение также не может быть этапом таможенной процедуры ввиду того, что товар может быть оформлен в таможенном отношении и без помещения на временное хранение. Так, временное хранение товаров не применяется в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи. Кроме того, товары на временное хранение не помещаются в случае, если в течение трех часов после завершения таможенной процедуры таможенного транзита или в течение трех часов после предъявления товаров таможенному органу в месте прибытия таможенному органу подана таможенная декларация, им зарегистрирована, представлены все сведения, необходимые для таможенного декларирования товаров; представлены документы, необходимые для выпуска товаров, за исключением случая, если отдельные документы, на основании которых заполнена таможенная декларация, не могут быть представлены при подаче таможенной декларации, и по мотивированному обращению декларанта таможенный орган разрешает представление таких документов после выпуска товаров.

Законодатель закрепил предельный срок для помещения товаров под таможенную процедуру или на временное хранение - не позднее трех часов после предъявления товаров таможенному органу. Если при проверке документов и идентификации товаров таможенным органом не были выявлены нарушения таможенного законодательства, таможенный орган назначения оформляет завершение таможенной процедуры таможенного транзита в возможно короткие сроки, но не позднее 24 часов с момента регистрации подачи транзитной декларации¹.

В соответствии с пунктом 3 Порядка представления документов и сведений в таможенный орган при помещении товаров на склад временного хранения временное хранение товаров не осуществляется, если в течение времени, необходимого для завершения таможенной процедуры таможенного транзита (предъявления товаров таможенному посту в месте прибытия), и последующих трех часов (в отношении товаров, перевозимых железнодорожным или водным транспортом, 12 часов) в отношении товаров совершены таможенные операции, связанные с таможенным декларированием в соответствии с таможенной процедурой. То есть указанная норма допускает, что таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру (в частности, таможенное декларирование), могут быть осуществлены до завершения таможенной процедуры таможенного транзита.

С учетом того, что для завершения таможенной процедуры таможенного транзита отведено не более 24 часов с момента регистрации подачи транзитной декларации в таможенном органе назначения, а срок для выпуска товаров не превышает по общему правилу одного рабочего дня, следующего за днем регистрации таможенной декларации, в правоприменительной практике были отмечены случаи, когда при

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

незавершенной таможенной процедуре таможенного транзита в отношении прибывшего товара он был выпущен в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. Иными словами, товар одновременно находился под двумя взаимоисключающими таможенными процедурами - таможенного транзита и выпуска для внутреннего потребления.

Декларирование и выпуск товаров являются обязательными стадиями таможенных операций, однако они могут располагаться как в прямой, так и в обратной последовательности относительно друг друга: например, в соответствии со статьей 197 Таможенного кодекса Таможенного союза товары в определенных случаях могут быть выпущены до подачи таможенной декларации.

В-пятых, таможенные операции представляют собой правовой инструментарий, посредством которого осуществляются таможенно-тарифное и нетарифное регулирование - соблюдение запретов и ограничений, уплата таможенных платежей являются обязательными условиями для выпуска товара в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

В-шестых, таможенные операции обязательны. Принцип обязательности таможенной процедуры подкрепляется применяемыми таможенными органами обеспечительными мерами (например, обеспечение уплаты таможенных платежей, таможенное сопровождение товаров), осуществлением таможенного контроля в установленных формах, а также мероприятиями, способствующими таможенному контролю. Отказ или уклонение от таможенного контроля товаров влечет административную ответственность или уголовную ответственность.

Таможенные операции находятся в тесной взаимосвязи с таможенным контролем, задачами которого являются, в том числе, обеспечение оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и проверка достоверности сведений, заявленных при таможенных операциях.

ТК ТС определяет таможенное декларирование как заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров либо для иных целей, установленных в соответствии с ТК ТС.

Форму декларирования можно определить как установленный законом порядок представления необходимых для таможенных целей сведений, передаваемых декларантом таможенному органу.

Выделяются две формы таможенного декларирования: письменную и электронную. Согласно федерального законодательства «декларация на товары подается в электронной форме. Правительство Российской Федерации устанавливает перечни товаров, таможенных процедур, а также случаи, при которых декларирование может осуществляться в письменной форме»¹.

В практической деятельности таможенных органов используется в основном письменная форма декларирования. В зависимости от целей перемещения возможны разновидности письменной формы декларирования. При осуществлении внешнеторговой деятельности применяется установленная форма декларирования в виде декларации на товары, прототипом которой служит единый административный документ (ЕАД), используемый в государствах Европейского союза. Созданная по образцу ЕАД грузовая таможенная декларация представляет собой документ единой формы, содержащий 54 графы, в каждой из которых в условно закодированном виде указываются все необходимые для таможенных целей сведения о декларируемых товарах в зависимости от избранной таможенной процедуры. Подобная унификация таможенной декларации позволяет упростить и ускорить обмен информацией между таможенными службами различных государств и одновременно дает возможность максимально точно

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

сопоставить получаемые из таможенных служб других государств сведения о перемещаемых товарах.

Законодательством закреплена также возможность применения в качестве таможенной декларации заявления свободной формы, в котором указываются необходимые для таможенных целей сведения, в частности, при декларировании товаров, перемещаемых физическим лицом в несопровождаемом багаже; транспортных документов при совершении отдельных таможенных операций в отношении припасов и т.д.

Электронная форма таможенного декларирования широко применяется в настоящее время и заключается в передаче по электронным каналам связи с помощью специальных программных комплексов сведений о товарах и транспортных средствах. Как было справедливо отмечено в Концепции развития таможенных органов, внедрение электронного декларирования обеспечит ускорение таможенных операций, а также контроль за информацией о товарах в необходимом и достаточном объеме.

От формы декларирования необходимо отличать способ декларирования - внешнее выражение представляемых таможенным органам сведений. Основой выделения различных способов декларирования в юридической литературе признается степень формализованности представляемых сведений. Так, выделяют представление сведений в таможенной декларации; иными способами, установленными действующим законодательством, который предусмотрен, например, в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, для декларирования которых используются акты, предусмотренные Всемирным почтовым союзом¹.

Действительно, основным способом декларирования сведений о товарах и транспортных средствах является представление таможенной декларации, в качестве которой в зависимости от заявляемой таможенной процедуры и от лиц, перемещающих товары, применяются:

¹ Эриашили Н.Д. Таможенное право. М., 2012. С. 107.

- декларация на товары;
- транзитная декларация;
- пассажирская таможенная декларация;
- декларация на транспортное средство.

Приведенное деление способов декларирования весьма условно, так как в качестве декларации на товары или транзитной декларации в определенных случаях по желанию декларанта могут применяться заявления свободной формы или коммерческие документы, содержащие необходимые для таможенных целей сведения, например, при временном ввозе научных или коммерческих образцов. Равно как и при пересылке товаров в международных почтовых отправлениях по желанию декларанта для декларирования товаров может применяться таможенная декларация вместо документов, предусмотренных Всемирным почтовым союзом.

Способы декларирования представляются целесообразным структурировать по степени формализованности:

- декларирование с использованием модельных документов. Данный способ декларирования законодателем признается как приоритетный и применимый по общему правилу, в связи с этим он является наиболее часто используемым участниками внешнеэкономической деятельности. Модельные документы позволяют унифицировать таможенные операции за счет единой формы документа, оптимизировать и ускорить обработку сведений, содержащихся в таких документах;

- декларирование посредством документов свободной формы. Применение в качестве таможенной декларации заявления либо товаросопроводительных документов следует признавать видом таможенных льгот, используемых для упрощения таможенного декларирования для отдельных категорий лиц либо в связи с перемещением через таможенную границу определенных товаров;

- декларирование с использованием документов, предусмотренных международными договорами государств-членов Таможенного союза.

Выделение в отдельную категорию способа декларирования с использованием унифицированных международных документов обусловлено тем, что данный способ сочетает в себе использование унифицированных (модельных) документов, закрепленных международными нормативно-правовыми актами и одновременно является альтернативой модельным документам, установленным таможенным законодательством Таможенного союза¹.

Таможенная декларация с момента ее регистрации таможенным органом становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение. Достоверность и точность изложенной в таможенной декларации информации можно расценивать как добросовестное исполнение декларантом своих публично-правовых обязанностей и, в частности, обязанности по декларированию товара. В.А. Шамахов отмечает, что декларирование требует от декларанта представления таможенному органу полных сведений о перемещаемых товарах, поскольку на данном этапе всесторонне проверяется соблюдение законодательства о запретах и ограничениях, уплате таможенных пошлин, налогов, представлении тарифных преференций, соблюдении валютного законодательства и т.д., для чего необходимы сведения о качестве и свойствах товара, которые используются для его классификации по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, сведения о количестве товара и цели его перемещения, условиях сделки, которые могут повлиять на исчисление таможенной стоимости и целый ряд других².

Наличие в ТК ТС декларативной нормы об ответственности декларанта в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза за неисполнение возложенных на него обязанностей говорит о признании законодателем важности критериев достоверности и полноты сведений, заявляемых в таможенной декларации. Имеет место порицание

¹ Трунина Е.В. Административные процедуры исполнительно - распорядительной деятельности таможенных органов: проблемы определения // Современное право. 2012. № 4. С. 49.

² Таможенное право Российской Федерации // Под общ. ред. В.А. Шамахова. М., 2012. С. 314.

недобросовестного исполнения декларантом обязанности по декларированию товара, выразившейся в заявлении недостоверных сведений. Одновременно возможность наступления неблагоприятных последствий должна быть предусмотрена законодательством государств-членов Таможенного союза. Действующим законодательством об административных правонарушениях и уголовным законодательством предусматривается ответственность за заявление недостоверных сведений о товарах, если таковое заявление повлекло материальные последствия - занижение уплаты таможенных платежей или уклонение от применения мер нетарифного регулирования.

Таким образом, изучив организационно-правовые основы таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза можно сделать следующие выводы.

1. Таможенные операции представляют собой совокупность действий лиц, перемещающих товары, и таможенных органов по поводу такого перемещения и порядок совершения означенных действий, которые совершаются в рамках таможенных процедур. Ограничение оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза рамками таможенных процедур и таможенных операций вытекает из положений таможенного законодательства, в соответствии с которыми таможенные органы могут совершать определенные действия после завершения таможенной процедуры, например в порядке вторичного таможенного контроля.

2. Принципы перемещения товаров, будучи отраслевыми принципами, представляют собой общие и универсальные нормативные предписания, на основе которых функционирует таможенное право и отдельные его институты. По итогам анализа действующего законодательства выделены следующие принципы: принцип обязательности таможенных операций и таможенного контроля; принцип равенства прав граждан и организаций на перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза;

принцип соблюдения запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза; принцип гуманности; принцип недопущения установления необоснованных препятствий со стороны таможенных органов участникам внешнеэкономической деятельности.

3. Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются в порядке и на условиях, определенных таможенным законодательством таможенного союза. Порядок и технология совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, в зависимости от вида товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения (автомобильный, воздушный, железнодорожный, морской, речной и другие), а также категории лиц, перемещающих товары, устанавливаются таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств-членов таможенного союза. От имени таможенных органов таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются должностными лицами таможенных органов, уполномоченных на совершение таких таможенных операций в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями.

РАЗДЕЛ II. АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕЙ В ОТНОШЕНИИ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

14 февраля 1992 года Государственным таможенным комитетом Российской Федерации было принято решение об образовании Белгородской таможни. Выписка из приказа ГТК РФ от 14.02.1992 №45: «В целях совершенствования системы таможенного контроля, повышения его эффективности и культуры – преобразовать Белгородский таможенный пост Воронежской таможни в Белгородскую таможню, определив зоной её деятельности территорию области»¹.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

Структура Белгородской таможни включает в себя 11 таможенных постов (МАПП Нехотеевка, Белгородский, Шебекинский им. В.А. Данкова, Валуйский, Грайворонский, Старооскольский, Губкинский, Новооскольский, МАПП Ровеньки, Алексеевский и Пролетарский), 3 отдела таможенного оформления и таможенного контроля с самостоятельным кодом в составе таможенных постов. В структуру таможни также входят 2 службы, 39 отделов и отделений, врачебный здравпункт.

В регионе деятельности таможни функционируют 8 автомобильных пунктов пропуска, 6 железнодорожных (из них 2 временных) и воздушный пункт пропуска. Околотаможенную инфраструктуру составляют 22 склада временного хранения, из них - 3 таможенно-логистических терминала (Грайворонский, Нехотеевский и Шебекинский). В Федеральный бюджет по состоянию на 21.12 2015 года Белгородской таможней перечислено 18 млрд. 246 млн. руб.

¹ Информация о таможенном органе. URL: ctu.customs.ru (дата обращения: 01.04.2017).

Операции в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза на Белгородской таможне осуществляются таможенными специалистами отдела таможенных процедур и таможенного контроля, который является самостоятельным структурным подразделением службы организации таможенного контроля Белгородской таможни, непосредственно подчиняется начальнику таможни, первому заместителю начальника таможни по таможенному контролю, начальнику службы организации таможенного контроля. Отдел производит предварительные операции, декларирование и таможенный контроль товаров, а также осуществляет выпуск товаров и транспортных средств в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Структура и штатная численность Отдела утверждаются приказом Центрального таможенного управления по согласованию с ФТС России. Штатная численность Отдела представлена в таблице 1.

Таблица 1

Штат Отдела таможенных процедур и таможенного контроля

Должность	Специальное звание, классный чин, категория должности	Кол-во
Начальник отдела	Полковник таможенной службы	1
Заместитель начальника отдела	Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1-3 класса	2
Главный государственный таможенный инспектор	Советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1-3 класса	14
Старший государственный таможенный инспектор	Референт государственной гражданской службы Российской Федерации 1-3 класса	2
Делопроизводитель	Специалисты и служащие	1
ИТОГО:		
Государственные гражданские служащие		18
Сотрудники и работники		2

Отдел возглавляет начальник, который назначается на должность и освобождается от должности приказом начальника таможни. Общее

руководство Отделом в отсутствие начальника Отдела осуществляет должностное лицо отдела, назначенное в установленном порядке.

Отдел комплектуется из числа квалифицированных специалистов, имеющих высшее образование и аттестованных в установленном порядке.

Права, функциональные обязанности и ответственность должностных лиц Отдела определяются должностными регламентами, утверждаемыми начальником таможни.

Делопроизводство в Отделе осуществляется согласно установленному порядку, в соответствии с Типовой инструкцией по делопроизводству и работе архива в таможенных органах Российской Федерации, утвержденной приказом ФТС России от 9 июля 2014 г. № 1331.

В своей деятельности Отдел руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, иным законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, решениями органов Таможенного союза и Евразийского экономического сообщества, иными нормативными правовыми актами в области таможенного дела, нормативными и иными правовыми актами ФТС России, правовыми актами Центрального таможенного управления, приказами и распоряжениями таможни, а также Положением об Отделе.

Отдел осуществляет свою деятельность на основе планов работы вышестоящих таможенных органов, таможни и собственных планов.

Отдел решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и путем соответствующих поручений таможенным постам, их структурным подразделениям, а также функциональным отделам по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.

Основными задачами Отдела являются:

Разработка и реализация в пределах своей компетенции мер, направленных на обеспечение исполнения таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации, контроль исполнения которых возложен на Отдел.

Организация совершения таможенных операций в отношении перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств при их помещении под таможенные процедуры, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Организация таможенного контроля при совершении таможенных операций при прибытии товаров на таможенную территорию Российской Федерации, при помещении товаров под таможенные процедуры, при временном хранении товаров, убытии товаров с таможенной территории Таможенного союза (в том числе контроля за фактическим вывозом) и при применении специальных упрощений, предоставленных уполномоченным экономическим операторам.

Участие в пределах своей компетенции в выработке предложений о совершенствовании форм и методов совершения таможенных операций, порядке применения форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков в регионе деятельности таможни.

Обеспечение в пределах своей компетенции соблюдения прав и законных интересов лиц в области таможенного регулирования при помещении товаров под соответствующие таможенные процедуры и создание условий для ускорения товарооборота через таможенную границу Таможенного союза.

Участие в реализации мер экономической политики в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры. Поиск и внедрение оптимальных подходов к организации эффективной деятельности

таможенных постов по применению таможенного законодательства Российской Федерации, Таможенного союза в отношении процедур, применяемых при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля товаров и транспортных средств.

Обеспечение таможенного контроля в отношении условно выпущенных товаров, помещаемых и помещенных под таможенные процедуры, требующих в соответствии с таможенным законодательством специального учета и контроля, а также товаров, в отношении которых подлежат возврату плательщику взятые таможенные платежи.

Обеспечение учета товаров, помещенных под таможенные процедуры, отличные от выпуска для внутреннего потребления, экспорта, таможенного транзита, оформления и представления устанавливаемой ФТС России отчетности по таким товарам.

Формирование и ведение форм отчетности, определенных регламентирующими документами ФТС России, ЦТУ и таможни.

Осуществление контроля соблюдения юридическими лицами, включенными в реестры владельцев складов временного хранения (далее - СВХ), владельцев таможенных складов (далее - ТС), владельцев магазинов беспошлинной торговли (далее - МБТ), уполномоченных экономических операторов, условий включения в реестры.

В целях решения поставленных задач в дипломном исследовании представим статистическую характеристику реализации задач Отдела.

Общий объем грузов (вес нетто), оформленных таможенными постами Белгородской таможни в течение 2016 года составил 15 185,57 тыс. тонн. По сравнению с 2015 годом грузооборот уменьшился на 15,02 %. Объем вывозимых товаров составил 11 642,19 тыс. тонн (90,92 % от уровня 2015 г.), ввозимых – 3 543,39 тыс. тонн (69,95 % от уровня 2015 г.)¹.

¹ Информация о таможенном органе. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 01.04.2017).

Наибольший удельный вес в общем грузообороте Белгородской таможни имеют Губкинский и Старооскольский таможенные посты, которые за 2016 год оформили 11,26 млн. тонн грузов (74,16 % общего объема грузооборота).

Внешнеторговый оборот таможни за 2016 год составил 2 млрд. 758 млн. 800 тыс. 310 долларов США. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объемы внешней торговли снизились на 19,27 %. Произошло уменьшение как стоимостных объемов экспортных поставок (на 17,16 %) так и снижение импортных закупок (на 21,77 %).

Экспорт, оформленный участниками ВЭД в зоне деятельности таможни, составил 1 млрд. 534 млн. 210 тыс. 340 долларов США.

Импортные поставки составили 1 млрд. 224 млн. 589 тыс. 990 долларов США.

Сальдо внешнеторгового оборота - положительное и составило 309 млн. 620 тыс. 350 долларов США.

Наибольший удельный вес во внешнеторговом обороте таможни имеют:

- по экспорту – Старооскольский таможенный пост (53,23 % от объема экспорта в целом), Губкинский таможенный пост (30,43 % от объема экспорта в целом).

- по импорту – Белгородский таможенный пост (56,94 % от объема импорта в целом), Валуйский таможенный пост (21,6 % от объема импорта в целом)¹.

За истекший период 2016 года география экспортных поставок в регионе деятельности таможни была весьма обширна – 86 стран мира. Постоянными крупными торговыми партнерами «дальнего зарубежья», влияющими на объемы экспорта по стоимости в целом, являются Турция (22,01 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Китай (9,19 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Италия (10,46 % экспорта в страны дальнего

¹ Там же.

зарубежья). Среди «стран СНГ» основными получателями являются Украина (84,48 % экспорта в страны СНГ), Молдова (4,2 %).

Участники внешнеэкономической деятельности осуществляли закупки импортной продукции в 79 странах мира. Наиболее крупные страны – экспортеры: из «стран дальнего зарубежья»: Германия (20,67 % импорта из стран дальнего зарубежья), Австрия (9,88 % импорта из стран дальнего зарубежья), Нидерланды (14,94 % импорта из стран дальнего зарубежья); из «стран СНГ»: Украина (98,55 % импорта из стран СНГ), Молдова (0,95 %).

Подавляющая доля импорта, оформленного на подчиненных таможенных постах, приходится на сравнительно небольшое число стран. Следует отметить, что Украина уже ряд лет является главным экспортером товаров¹.

Главный государственный таможенный инспектор отдела таможенных процедур и таможенного контроля Белгородской таможни в рамках организации таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза реализует ряд должностных обязанностей.

Осуществляет классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, а именно:

- контроль достоверности и полноты сведений, заявленных в декларации на товар (ДТ) для целей идентификации товара, а также классификации товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;

- проверку соответствия и полноты описания товара в ДТ установленным требованиям, в том числе описания его упаковки;

- проверку правильности описания товаров в ДТ в соответствии с установленными требованиями;

¹ Информация о таможенном органе. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 01.04.2017).

– проверку соответствия заявленных сведений о товарах сведениям, содержащимся в решениях о классификации товаров, принятых вышестоящими таможенными органами в соответствии с иными нормативными актами ФТС России.

В отчетном периоде года среди экспортных товаров наибольший удельный вес (по стоимости) имеют руды и концентраты железные (16,19 % общего объема экспорта), черные металлы (66,18 % общего объема экспорта). Среди основных товарных групп импорта можно отметить черные металлы (34,84 % общего объема импорта), оборудование, механические устройства и их части (19,73 % общего объема импорта)¹.

В целях оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза на Белгородской таможене осуществляется проверка правильности декларирования таможенной стоимости товаров в рамках установленного порядка декларирования таможенной стоимости товаров, согласно Решению Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010 №376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», в том числе с использованием результатов анализа сведений, содержащихся в электронных документах, сформированных специальными программными средствами, обеспечивающими применение технологии автоматизированного контроля таможенной стоимости (далее - технология АКТС), и в пределах сроков, установленных таможенным законодательством Таможенного союза».

За 2015 год количество таможенных операций по временному ввозу транспортных средств физическими лицами для личного пользования, стоящих на контроле, составляет 771 шт., из них 771 транспортное средство. За период 2015 года количество таможенных операций по временному ввозу транспортных средств международной перевозки, стоящих на контроле, составляет 53 шт., из них 53 транспортных средства.

¹ Информация о таможенном органе. URL: <http://ctu.customs.ru/> (дата обращения: 01.04.2017).

За 2016 год количество таможенных операций по временному ввозу транспортных средств физическими лицами для личного пользования, стоящих на контроле, составляет 4 шт., из них 4 транспортных средства. За период 2016 года количество таможенных операций по временному ввозу транспортных средств международной перевозки, стоящих на контроле, составляет 49 шт., из них 49 транспортных средств. Количество оформленных таможенными постами операций по временному ввозу транспортных средств представлено в таблице 2¹.

Таблица 2

Количество оформленных таможенными постами операций по временному ввозу транспортных средств

Таможенные операции:	2016 г.	2015 г.	Разница (%, кол-во)
ПТД	244237	299731	- 18,51% (55494)
УКТС	288807	273956	5,42 % (14851)
Всего ТСЛП:	533044	573687	-7,08 % (40643)
ТДТС	95053	116618	- 18,49% (21565)
ПТС	67	99	- 32,3% (32)

Отдел в соответствии с возложенными на него задачами выполняет следующие функции:

Организует, координирует и контролирует соблюдение подразделениями таможни установленного порядка и правил совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля.

В пределах своей компетенции организует взаимодействие с правоохранительными и другими государственными контролирующими органами по вопросам соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза.

Контролирует соблюдение процесса выполнения основных таможенных операций и таможенного контроля в регионе деятельности таможни.

¹ Данные представлены из аналитического отчета о работе Отдела таможенных процедур и таможенного контроля Белгородской таможни за период с 01.01.2016 по 31.12.2016, в сравнении с аналогичным периодом 2015 года. Документ опубликован не был.

Организует и координирует деятельность по формированию, оценке выполнения контрольных и аналитических показателей эффективности деятельности таможенных постов в пределах компетенции Отдела.

По состоянию на 01.12.2016 количество изъятых транспортных средств составило 16, по 9 транспортным средствам принято решение о возврате владельцам (2 из них еще находятся на складе), по 7 транспортным средствам принято решение о конфискации либо еще не вынесено решение суда, транспортные средства находятся на складе таможенного органа. Результаты проведения таможенного контроля в отношении временно ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС транспортных средств для личного пользования представлены в таблице 3¹.

Таблица 3

Результаты проведения таможенного контроля в отношении временно ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС транспортных средств для личного пользования (с 01.01.2016 г. по 29.12.2016 г.)

Количество выявленных случаев декларирования иностранными физическими лицами временного ввоза второго и последующих ТС для личного пользования (исполнение требований Постановления Правительства от 17.03.2015 № 239)		
1	2	3
Таможня	Количество ТС, выпущенных при условии внесения иностранными лицами обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов	Количество принятых решений об отказе в выпуске ТС для личного пользования в связи с невнесением ин. лицами обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов
Белгородская	0	19

В рамках применения системы управления рисками Отдел обеспечивает:

Анализ совершения таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки, таможенные операции в отношении которых совершаются в регионе деятельности

¹ Данные представлены из аналитического отчет о работе Отдела таможенных процедур и таможенного контроля Белгородской таможни за период с 01.01.2016 по 31.12.2016, в сравнении с аналогичным периодом 2015 года. Документ опубликован не был.

таможни, в том числе в разрезе регионов деятельности таможенных постов таможни и участников ВЭД, осуществляющих свою деятельность в регионе деятельности таможни.

Выявление рисков по результатам анализа информации и оценку уровня выявленных рисков. Формирование в установленном порядке предложений по разработке профилей рисков и целевых методик выявления рисков по направлению деятельности Отдела. Применение мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков.

Контроль применения таможенными постами таможни мер по минимизации рисков, содержащихся в профилях рисков, а также мер по минимизации рисков, которые применяются уполномоченными должностными лицами таможенного поста самостоятельно без указания в профиле риска.

Контроль соблюдения установленного порядка фиксации результатов применения мер по минимизации рисков по направлению деятельности Отдела.

Выявление фактов некорректной работы (ошибок) специальных программных средств выявления рисков, содержащихся в профилях рисков, и доведение информации о таких фактах в соответствии с установленным порядком, определенным правовыми актами ФТС России.

Выполнение иных функций при реализации системы управления рисками, определенные положением о таможне, настоящим положением об Отделе и отдельными правовыми актами ЦТУ и ФТС России.

Профили рисков, касающиеся прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза за 2016 год:

ПР № 12/10100/28122015/63723 (превышение веса более чем на 5 %) срабатывал в 59 случаях. Возбуждено 14 дел об административных правонарушениях¹.

Количество возвращенных товаров на территорию Украины, подпадающих под действие Указа Президента Российской Федерации от 1 января 2016 г. №1 «О мерах по обеспечению экономической безопасности и национальных интересов Российской Федерации при осуществлении международных транзитных перевозок грузов с территории Украины на территорию Республики Казахстан или Киргизской Республики через территорию Российской Федерации» составило 203.

Количество направленных товарных партий через территорию Республики Казахстан и Киргизской Республики за 2016 год составило 2662.

Количество товарных партий, включенных в перечень товаров, запрещенных к ввозу в РФ в соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 6 августа 2014 г. № 560: 1 (возврат на Украину по заявлению перевозчика), 1 (соль – код 2501, убыла с территории ЕАЭС)².

Кроме того, к основным функциям Отдела относятся:

Соблюдение требований информационной безопасности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации при работе с документами (информацией) с ограничительной пометкой «ДСП».

Рассматривает заявления участников внешнеэкономической деятельности о создании временных зон таможенного контроля (далее – ВЗТК) в соответствии с установленным порядком, подготавливает проекты решений о выдаче таможенной разрешений на хранение товаров на складе получателя. Контролирует в пределах своей компетенции соблюдение режима ВЗТК.

¹ Данные представлены из аналитического отчет о работе Отдела таможенных процедур и таможенного контроля Белгородской таможни за период с 01.01.2016 по 31.12.2016, в сравнении с аналогичным периодом 2015 года. Документ опубликован не был.

² Там же.

Осуществляет в рамках своей компетенции контроль временного хранения товаров.

Предоставляет в пределах своей компетенции государственную услугу по включению юридических лиц в реестр владельцев МБТ: рассматривает заявления о включении в реестр владельцев МБТ, проводит проверки представляемых документов, а также обустройства и оборудования заявляемых помещений (иных мест) и прилегающей территории. Осуществляет включение в реестр владельцев МБТ, выдачу свидетельства о включении в реестр владельцев МБТ, а также исключение из реестра владельцев МБТ согласно порядку, установленному таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Предоставляет в пределах своей компетенции государственную услугу по включению юридических лиц в реестр владельцев ТС: готовит руководству таможи информацию для принятия решения о включении (отказе во включении) в Реестр владельцев ТС, осуществляет включение в реестр владельцев ТС, выдачу свидетельства о включении в реестр владельцев ТС, а также исключение из реестра владельцев ТС согласно порядку, установленному таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Обеспечивает контроль за товарами, помещаемыми под таможенные процедуры, отличные от выпуска для внутреннего потребления, экспорта, таможенного транзита, в том числе контролирует правильность помещения товаров под таможенные процедуры в порядке и на условиях, предусмотренных таможенным законодательством таможенного союза. Принимает решения о возможности проведения таможенного контроля в отношении товаров, помещаемых под таможенные процедуры, отличные от выпуска для внутреннего потребления, экспорта, таможенного транзита, в случае, если таможенные процедуры выпуск для внутреннего потребления и экспорт осуществляются без особенностей, установленных постановлениями

и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными актами ФТС (ГТК) России. Информировать о принятых решениях таможенные посты.

Контролирует исполнение разрешений на переработку товаров (включая сроки переработки и распоряжение продуктами переработки, соблюдение норм выхода и т. д.).

Осуществляет учет и контроль (в том числе и в электронной форме) за соблюдением требований условного выпуска для товаров, оформленных с применением карнетов АТА.

Ведет учет товаров (в т.ч. в автоматизированной форме), помещаемых под таможенные процедуры, по установленным ФТС России формам, направляет информацию в отдел таможенных процедур и таможенного контроля ЦТУ.

Ведет базы данных относительно условно выпущенных товаров, находящихся под таможенным контролем в связи с помещением их под таможенные процедуры, в том числе и по которым предоставляются льготы по уплате таможенных платежей, предусмотренные таможенным законодательством.

Осуществляет контроль за фактическим вывозом товаров, помещенных под таможенные процедуры реэкспорта и переработки на таможенной территории. Осуществляет вторичный контроль деклараций на товары, в том числе и в электронном виде.

Осуществляет контроль оформления разрешений на убытие товаров и контроль работы таможенных постов в части подтверждения фактического вывоза товаров с (на) таможенной(ую) территории(ю) Таможенного союза.

Обеспечивает и осуществляет обмен информацией в электронном виде и на бумажных носителях с таможенными органами Таможенного союза об убытии товаров в порядке, установленном решениями Комиссии Таможенного союза, приказами ФТС России.

Осуществляет письменное подтверждение фактического вывоза товаров с(на) таможенной(ую) территории(ю) Таможенного союза при обращении участников ВЭД, налоговых органов, таможенных органов, иных Федеральных органов исполнительной власти.

Проведенный анализ оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза позволил выявить ряд факторов, препятствующих внедрению стопроцентного электронного декларирования. Среди них можно выделить следующие:

- в среднем до 40 % участников ВЭД осуществляют декларирование не более одного раза и в последствии внешнеэкономическую деятельность не возобновляют, следовательно, такие декларанты не заинтересованы в соблюдении условий и выполнении требований, необходимых для производства декларирования в электронном виде;

- для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 % налога на добавленную стоимость в отношении экспортированных товаров, налоговые органы требуют представлять таможенную декларацию в бумажном виде, соответственно, проблематично заинтересовать в применении электронного декларирования экспортеров российских товаров.

Очевидно, что технологию ЭД-2 в силах реализовать только крупные участники внешнеэкономической деятельности, а также таможенные представители. Сложность подключения к системе электронного декларирования вынуждает участников внешнеэкономической деятельности обращаться к услугам посредников в передаче электронной информации таможенным органам - информационным операторам.

Рассматривая обоснованность проекта электронного декларирования посредством интернет-портала, отметим следующее. Электронные сведения, представляемые таможенным органам, должны иметь электронную подпись. Реализация размещения электронной подписи на сведениях, заполняемых на Интернет-портале создает угрозу кражи электронной подписи или представляемых сведений, внесения в последние несанкционированных

изменений. Подобная политика ФТС России представляется двойкой: с одной стороны, для подключения к системе ЭД-2 от декларанта требуется установка дорогостоящих сертифицированных аппаратно-программных средств защиты; с другой – как альтернатива создается интернет-портал, через который могут передаваться сведения таможенным органам.

Для достижения максимальной доступности электронного декларирования полагаем необходимым рецепирование опыта платежных систем в сети Интернет и опыта коммерческих банков по созданию программных средств удаленного управления счетом в части обеспечения баланса между информационной безопасностью и, вместе с тем, простотой и доступностью программных продуктов, а также отсутствия особых аппаратно-программных требований к оснащению рабочих мест конечных пользователей.

Так же среди проблем организации таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза можно выделить:

- несовершенство программно-технической и информационной составляющих технологии предварительного информирования, затратность для участников ВЭД и как следствие - их низкая заинтересованность в развитии данной технологии;

- низкий уровень эффективности взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД при осуществлении операций в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;

- - заявление в таможенных документах сведений о целях использования товаров и транспортных средств, которые декларант зачастую имеет возможность менять по своему усмотрению, что означает нарушение им условий помещения товаров под таможенную процедуру допуска, это ведет к тому, что товары, ввозимые для коммерческих целей не будут облагаться таможенными пошлинами и налогами, а значит, существует риск

недостачи в государственную казну большого количества денежных средств.

Таким образом, проведенный анализ таможенных операций, осуществляемых Белгородской таможней в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, можно сделать ряд выводов.

1) Таможенные операции в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза на Белгородской таможне осуществляются таможенными специалистами отдела таможенных процедур и таможенного контроля, который является самостоятельным структурным подразделением службы организации таможенного контроля Белгородской таможни, непосредственно подчиняется начальнику таможни, первому заместителю начальника таможни по таможенному контролю, начальнику службы организации таможенного контроля. Отдел производит предварительные операции, декларирование и таможенный контроль товаров, а также осуществляет выпуск товаров и транспортных средств в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

2) За 2016 год количество таможенных операций по временному ввозу транспортных средств физическими лицами для личного пользования, стоящих на контроле, составляет 4 ТС, а количество таможенных операций по временному ввозу транспортных средств международной перевозки, стоящих на контроле, составляет 49 ТС. Количество товарных партий, оформленных в соответствии с таможенной процедурой за 2016 год составило 224, общий вес которых более 22 тонн. Количество перемещенных коммерческих партий товаров за 2016 год составило 667, с общим весом более 20 тонн. По сравнению с 2015 годом, эти показатели уменьшились в 1,5 раза.

3) Основными проблемами при оформлении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, выступают: низкая заинтересованность участников ВЭД в соблюдении условий и выполнении требований, необходимых для производства

декларирования в электронном виде; проблематично заинтересовать в применении электронного декларирования экспортеров российских товаров, т.к. для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 % налога на добавленную стоимость в отношении экспортированных товаров, налоговые органы требуют представлять таможенную декларацию в бумажном виде; заявление в таможенных документах сведений о целях использования товаров и транспортных средств, которые декларант зачастую имеет возможность менять по своему усмотрению, что означает нарушение им условий помещения товаров под таможенную процедуру допуска, это ведет к тому, что товары, ввозимые для коммерческих целей не будут облагаться таможенными пошлинами и налогами, а значит, существует риск недостачи в государственную казну большого количества денежных средств.

РАЗДЕЛ III. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ И ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Совершенствование таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств на Белгородской таможне, является важнейшим аспектом для комплексного и всестороннего развития таможенных органов в целом.

Основная направленность совершенствования таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств на Белгородской таможне – дальнейшее развитие современных таможенных технологий. Это касается и электронного декларирования, и предварительного информирования, и расширения практики применения удаленного выпуска, совершенствование института уполномоченных экономических операторов, проработка вопросов расширения перечня упрощений для уполномоченного экономического оператора, развитие и смещение акцентов таможенного контроля на этапе после выпуска товаров.

Целенаправленное совершенствование таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств на Белгородской таможне должно осуществляться через формирование универсальных инструментов и установление показателей эффективности деятельности в зависимости от динамично меняющегося мира и внутренней политики государства.

Для этого сформированы все необходимые предпосылки, связанные с быстрым ростом внешней торговли в последние годы, несмотря на введенные торгово-экономические санкции против Российской Федерации. Эти предпосылки делают особенно актуальным научно обоснованный подход к вопросам совершенствования механизмов и инструментов государственного регулирования внешнеторгового товарооборота, где

особую роль играет именно система таможенной службы Российской Федерации¹.

Отношения, сложившиеся между Россией и некоторыми странами Запада, связанные с военно-политической ситуацией Украины, а также прогнозные оценки специалистов и экспертов объективно выдвигают и настоятельно требуют создания целостной, устойчивой, надежной, эффективной и адаптивной к возникающим ситуациям системы таможенного администрирования внешнеэкономической деятельности и ее инфраструктурного обеспечения.

Таможенные операции в отношении товаров и транспортных средств на Белгородской таможне должны стать инструментом влияния на отечественный рынок в рамках таможенной законодательной базы Российской Федерации и Таможенного союза, ЕАЭС. Нельзя не учитывать негативное влияние политической нестабильности в ряде регионов, сопредельных с Российской Федерацией, на развитие внешнеэкономических связей и транспортного сообщения России с другими странами.

Влияние таких факторов может проявиться в создании альтернативных транспортных маршрутов, установлении дискриминационных мер против российских операторов ВЭД и совершении иных действий. При этом наличие угроз со стороны внешней среды обуславливает необходимость целенаправленного совершенствования таможенного декларирования товаров и транспортных средств.

Участие России в международных интеграционных процессах нацелено на полноправное участие в деятельности ВТО и в международных соглашениях по гармонизации и упрощению таможенных процедур. На региональном уровне – это деятельное участие в таких интеграционных группировках, как СНГ, ЕАЭС, Таможенный союз. В этой связи таможенное

¹ Ступников А.А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия // Экономика. Управление. Право. 2015. № 10-2. С. 62.

декларирование товаров и транспортных средств становится важнейшим фактором дальнейшего совершенствования¹.

В условиях возрастающего объема международного товарооборота таможенная служба вынуждена внедрять все более современные технологии для развития и совершенствования таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств, в том числе и Белгородской таможни, чтобы не останавливать экспортно-импортные товаропотоки, пересекающие таможенную границу Таможенного союза.

В условиях введенных санкций против нашей страны и обострившегося финансово-экономического кризиса при решении поставленных задач в процессе их реализации, наша страна будет сталкиваться с более серьезными проблемами, препятствующими развитию таможенной службы. Но вместе с тем, с учетом возникновения возможных препятствий и нарастанием фискальных рисков, механизм и инструменты таможенного декларирования товаров и транспортных средств должны приобретать принципиально новые формы, в том числе это касается и Белгородской таможни.

Следовательно, для выхода из сложившейся кризисной ситуации необходимо обеспечить дальнейшее совершенствование таможенного декларирования товаров и транспортных средств, поэтому в деятельность Белгородской таможни должны быть внесены кардинальные трансформации по следующим ключевым направлениям:

1. Сокращение до минимума сроков совершения таможенных операций при декларировании и выпуске товаров. Для этого необходимо сократить до минимума перечень документов, требуемых при декларировании товаров, а также отказаться от необходимости предоставления внешнеторгового контракта, других документов, подтверждающих уплату таможенных платежей и полномочия декларанта.

¹ Отруцкая М.В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза: тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации». М., 2012. С. 245.

Данная сложная процедура является излишней и накладывает необоснованные обязанности на участников ВЭД. В связи с этим, в дальнейшем, потребуется развитие и совершенствование перспективных инновационных информационных таможенных технологий, являющихся одним из основных направлений деятельности Федеральной таможенной службы России.

ФТС России проводит последовательную политику внедрения современных технологий с целью повышения эффективности своей профессиональной деятельности и качества предоставляемых услуг конечному потребителю.

Под информационными таможенными технологиями подразумеваются в первую очередь те, которые основаны на использовании современных информационных систем и электронной передаче данных. Данные технологии призваны упростить и ускорить процессы таможенного оформления и таможенного контроля путем их автоматизации. Информационные таможенные технологии позволяют создавать более комфортные условия, а также обеспечивают ускорение и упрощение таможенных процедур.

В этом направлении весьма активно осуществляется дальнейшее внедрение технологии автоматического принятия решения о выпуске товара.

Реализация такой меры способна исключить негативное влияние человеческого фактора, в том числе и коррупционную составляющую. Одним из важных моментов является удаленный выпуск товаров, т.е. возможность выпуска вне зависимости от местонахождения декларируемых товаров.

Необходимо дальнейшее расширение этой практики на основе принципа разделения таможенного контроля на документальный и фактический контроль¹.

¹ Ивин В.В. Предпосылки внедрения системы управления качеством в деятельности таможенных органов // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 1. С. 20.

Понятие «удаленный выпуск» касается проведения и завершения таможенного контроля в отношении товара, который таможенный инспектор лично не видел, или физически находился на далеком расстоянии от него. Технология удаленного выпуска активно востребована ввиду ее удобства, экономичности и возможности совершения таможенных операций на расстоянии.

2. Совершенствование механизма уплаты таможенных платежей Белгородской таможни. Механизм уплаты таможенных платежей имеет много недостатков, которые не способствовали оперативному совершению таможенных операций с товарами.

Поэтому сегодня перед таможенной службой стоит задача упростить механизм уплаты таможенных платежей и сделать его более прозрачным. В настоящее время таможенными органами России создана система удаленной уплаты таможенных платежей.

Удаленная уплата таможенных платежей – один из самых популярных сервисов платежной системы на сегодняшний день. Она позволяет существенно сократить сроки совершения таможенных операций, в частности декларирования товаров. Такая технология предоставляет возможность оплачивать таможенные платежи при декларировании в электронной форме с использованием электронного терминала, установленного вне мест расположения таможенного органа.

Поэтому необходимо обеспечить полномасштабное и повсеместное подключение к системе, обеспечивающей возможность удаленной уплаты таможенных платежей всех таможенных органов¹.

Эффективной мерой по совершенствованию таможенного декларирования товаров и транспортных средств является комплексная автоматизация процесса уплаты таможенных платежей. В данное понятие

¹ Отруцкая М.В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза: тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации». М., 2012. С. 246.

входит автоматизация информационного обмена о движении денежных средств между таможенными органами и участниками ВЭД.



Рис. 1. Информационного обмена о движении денежных средств между таможенными органами и участниками ВЭД Белгородской таможни

Это прежде всего сокращение срока доведения информации о поступлении денежных средств на счета таможенных органов. Полной эффективности от комплексной автоматизации можно достигнуть только при условии централизации учета таможенных платежей и обеспечения их уплаты на уровне ФТС России.

3. Пересмотр механизмов контроля таможенной стоимости Белгородской таможни. Приоритетной задачей в этом направлении является переход к формированию эффективно функционирующей системы контроля таможенной стоимости товаров, предусматривающей, в частности, совершенствование использования ценовой информации, системы анализа и управления рисками, в том числе путем установления требований к профилям рисков.

Оптимизация декларирования таможенной стоимости участниками ВЭД, сокращение масштабов ее недостоверного декларирования приводят к увеличению таможенных платежей даже при неизменных ставках таможенных пошлин.

При этом усиливается роль таможенных платежей в процессе регулирования конкуренции отечественных и зарубежных производителей на внутреннем российском рынке и в процессе нейтрализации ценовых

преимуществ иностранных экспортеров в различных секторах внутреннего рынка страны.

Необходимо повышать транспарентность тарифной системы с целью сокращения злоупотреблений, связанных с неправильным декларированием ввозимых товаров и улучшения качества таможенного декларирования товаров и транспортных средств.

Таким образом, оптимизация таможенного декларирования товаров и транспортных средств Белгородской таможни в сфере таможенной оценки товаров и транспортных средств, перемещаемых через государственную границу России, позволяет стране решать сразу две важнейшие задачи:

- усилить регулирующие и защитные функции таможенных пошлин и увеличить бюджетные доходы государства без повышения ставок таможенных пошлин;
- изменения действующего таможенного тарифа.

В целях повышения эффективности действующего таможенного тарифа и улучшения таможенного декларирования товаров и транспортных средств и контроля таможенной стоимости потребуются решения Таможенного союза на уровне ЕАЭС.

Прежде всего, необходимо повысить организационный статус подразделений таможенных органов, занимающихся определением и подтверждением таможенной стоимости при ввозе и вывозе товаров и транспортных средств участниками внешнеэкономической деятельности¹.

4. Перенос таможенного контроля на этап после выпуска товара Белгородской таможни. С учетом увеличивающегося объема международной торговли таможенные службы мирового сообщества все более склонны к тому, чтобы осуществить таможенный контроль после выпуска товаров.

Это может ускорить прохождение товарооборота и оптимизировать ресурсы таможенной службы. Процедура таможенного контроля после

¹ Ивин В.В. Предпосылки внедрения системы управления качеством в деятельности таможенных органов // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 1. С. 21.

выпуска товаров является одной из наиболее перспективных мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации и совершенствования таможенного декларирования товаров и транспортных средств.

Данная процедура позволяет оперативно осуществлять выпуск товаров и иметь в своем распоряжении больше времени для полноценного таможенного декларирования товаров и транспортных средств.

Однако для наибольшего положительного эффекта важно повышение степени доверия таможенных органов к участникам ВЭД. При последовательном движении к инновационной и конкурентной экономике расширение и ускорение практики переноса таможенного контроля в значительной его части на этап после выпуска товаров является закономерной и естественной необходимостью. Преимущество переноса таможенного контроля на этап после выпуска товара заключается в том, что алгоритм контроля таможенной стоимости и определения кода товара по ТН ВЭД ЕАЭС требует рассмотрения большого объема документов и сведений вместе с участником ВЭД.

Неквалифицированное выявление сведений о коде и стоимости товаров могут существенно повлиять на размер исчисляемых таможенных платежей. Следовательно, любая ошибка при определении кода товара может привести к нарушению интересов таможенных органов или участника ВЭД.

Поэтому для обеспечения устойчивого развития экономики и выхода из экономического кризиса необходимо предусмотреть упрощение процедуры вывоза товаров, на которые не установлены запреты и ограничения, ускорить и облегчить процедуру получения документов, подтверждающих отсутствие запретов и ограничений в отношении таких товаров.

Такое новшество может оказать вполне серьезное влияние на развитие, которое играет огромную роль в экономике, так как повышает эффективность производства, стимулируя развитие конкуренции, а также является источником постоянных отчислений налогов в бюджет. Переход

экономики России на инновационный путь развития настоятельно предполагает расширение интеграционных процессов.

5. Создание единого информационного пространства, которое позволит проверять документы и сведения специальным программным средством Белгородской таможни.

Возможная принципиальная схема автоматического выпуска товаров Единое информационное пространство позволит сократить время совершения таможенного декларирования товаров и транспортных средств и расширит возможности применения автоматического выпуска товаров на все пространство Таможенного союза.

Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС) ФТС России представляет собой автоматизированную систему управления процессами таможенной деятельности.

Основным назначением ЕАИС таможенной службы РФ является повышение эффективности формирования и осуществления единой таможенной политики государства и деятельности таможенных органов.

Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС) ФТС России представляет собой автоматизированную систему управления процессами таможенной деятельности.

Основным назначением ЕАИС таможенной службы РФ является повышение эффективности формирования и осуществления единой таможенной политики государства и деятельности таможенных органов.

ЕАИС понимается как инструмент реализации основных информационных технологий таможенной службы¹.

Исходя из вышесказанного, назначение ЕАИС ФТС России является:

– Обеспечение подразделений ФТС России и правительственных органов информацией, необходимой для ведения таможенной статистики;

¹ Ступников А.А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия // Экономика. Управление. Право. 2015. № 10-2. С. 63.

- Совершенствование системы организационно-экономического управления таможенными органами на всех уровнях управления;
- Автоматизация таможенного оформления документов на товары;
- Повышения эффективности таможенного контроля за багажом физических лиц следующих через государственную границу;
- Обеспечение централизованного взимания и контроля начисления таможенных платежей;
- Информационная поддержка борьбы с контрабандой и нарушениями таможенных правил;
- Совершенствование методов и средств нетарифного регулирования и контроль исполнения лицензий и квот;
- Создание информационной технологии таможенно-банковского контроля внешнеэкономической деятельности с целью осуществления валютного контроля.

ЕАИС таможенной службы России за определенное время своего развития превратилась в инструмент реализации фундаментальных технологий на всех уровнях-от таможенного поста до центрального аппарата ФТС России.

Внедрение компьютерной техники и программного обеспечения ЕАИС осуществлялось, прежде всего, для решения проблем, возникающих в центральном управлении ФТС. Автоматизация внедрялась сверху вниз. В результате в таможенных органах России, а в частности в Белгородской таможне, создан мощный технический потенциал, который позволяет решать задачи, стоящие перед таможенной службой, но уже на более высоком уровне.

Использование современных информационных технологий в деятельности таможенных органов совершенствует и облегчает процесс таможенного контроля, повышает пропускную способность пунктов пропуска на государственной границе.

Реформирование СУР Белгородской таможни для расширения возможностей по автоматическому выпуску товаров Единое информационное пространство заключается в следующем:

- комплексный анализ цепочки поставки с использованием СУР;
- выявление условий и обстоятельств, при которых поставка будет являться наименее «рисковой»;
- применение субъектного подхода при оценке степени риска;
- применение отраслевого подхода при оценке степени риска;
- разработка и модернизация необходимого программного обеспечения;
- разработка нормативной правовой базы.

Реализация данной технологии не проста и весьма противоречива. Затруднения по внедрению единого информационного пространства в Таможенный союз обуславливается расхождением в национальных законодательствах государств – членов Таможенного союза.

Таким образом, повышение эффективности СУР предполагает наличие таких этапов, как использование предварительной информации, внедрение технологии автоматического принятия решения о выпуске товаров, применение отраслевого и субъектно-ориентированного подхода в рамках СУР¹.

Некорректные сведения в большинстве случаев выявляются в информации, представляемой через портал. Наиболее часто таможенные органы сталкиваются с некорректными данными о грузовом автомобиле, перевозящем товары, неточностями в указании государственного номера тягача и прицепа или VIN-номера (уникальный код транспортного средства, состоящий из 17 символов, в коде представлена информация о производителе и характеристиках транспортного средства, и годе выпуска), данных о стране регистрации транспортного средства, сведений об организационно-правовой

¹ Ивин В.В. Предпосылки внедрения системы управления качеством в деятельности таможенных органов // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 1. С. 22.

форме компании-перевозчика, получателя, отправителя, данных о стране регистрации автомобиля. Кроме того, существуют ошибки внесения кода вида транспортного средства в соответствующие графы при формировании предварительной информации. Одной из ошибок является случаи подачи недостоверной информации об общей стоимости товара, валюте, количестве грузовых мест. Все эти ошибки существенно увеличивают время оформления и снижают пропускную способность Белгородской таможни.

Отсутствие единой базы данных таможенных органов стран-участниц ТС, также является существенной проблемой для использования технологии предварительного информирования.

Так же значительным недостатком технологии предварительного информирования является отсутствие ответственности заинтересованного лица за подачу недостоверной предварительной информации. Так как подать информацию в таможенный орган может любое заинтересованное лицо, не отвечая за достоверность представляемых сведений, не всегда обеспечивается своевременность и качество представляемой информации. Это значительно усложняет процесс предварительного информирования, потому что на практике существенная часть предварительной информации является недействительной, а ответственность никто не несет.

Следует отметить также недостатки системы электронного представления сведений, например, возможность введения лишь сведений на партии с ограниченным количеством товарных позиций, некоторые неудобства при вводе данных, достаточно медленная работа сервиса, сложность введения данных для пользователей, имеющих недостаточный уровень владения компьютером.

Вышеперечисленные недостатки далеко не исчерпывающий список всех проблем технологии предварительного информирования Белгородской таможни, но, тем не менее, опираясь на них, можно выделить некоторые направления деятельности, в которых следует провести оптимизацию:

- улучшение качества работы системы электронного представления сведений ФТС России;
- обеспечение проведения лекций, семинаров , тренингов для заинтересованных лиц с целью обучения пользованию порталов электронного представления сведений;
- создание единой базы данных ТС;
- введение ответственности за подачу недостоверной предварительной информации;
- введение обязательного предварительного информирования о товарах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС всеми видами транспорта.

Решение основных проблем и устранение существенных недостатков технологии предварительного информирования сможет позволить этому механизму эффективно и успешно функционировать, и принесет ожидаемые изменения.

В настоящее время, в условиях интеграция Российской Федерации в мировые экономические процессы , происходит заметное увеличение грузопотока. В связи с этим, представляется необходимость проверки содержимого крупногабаритных грузов и транспортных средств. Как показывает практика , на проведения этих процедур для одной единицы транспортного средства до недавнего времени затрачивалось 2-3 часа.

Таким образом, большинство транспортных средств проходило таможенное оформление только на основании представленных документов, фактически без необходимой реальной идентификации содержимого.

Решение этой проблемы руководство ФТС России нашло в применении разнообразных технических средств таможенного контроля (ТСТК). Опыт мировой таможенной практики, изученный отечественными специалистами, показал, что наиболее эффективной техникой в настоящее время является инспекционно-досмотровые комплексы (ИДК).

Использование инспекционно-досмотровых комплексов при проведении таможенного контроля крупногабаритных грузов и транспортных средств позволяет значительно повысить качество работы таможенных органов России. Внедрение ИДК оправдано с экономической точки зрения¹.

Максимальной гибкостью применения для решения оперативных задач среди модификаций ИДК обладают мобильные ИДК (МИДК). Белгородская таможня в своем арсенале технических средств таможенного контроля, так же располагает одной единицей техники мобильного инспекционного досмотрового комплекса.

Проверка происходит на месте без вскрытия груза, с помощью рентгеновского просвечивания досматриваются (независимо от плотности укладки) полностью груженые автомобили и контейнеры, для выявления возможных контрабандных вложений, оружия, взрывчатых веществ, наркотических средств и подобных товаров, запрещенных к ввозу на территории Российской Федерации. Конструкция манипулятора придает системе большую гибкость в использовании: для проведения работ не требуется значительного пространства, система готова к использованию по назначению на любой территории, имеющей ровную площадку 30 на 50 метров, с поперечным уклоном не более 3%.

Уникальность комплекса заключается в его технических характеристиках. Все системы (однокорпусный дизайн и сканер, смонтированный на автомобиле) работают на пневматике и электричестве, что позволяет существенно сократить время разворачивания (менее 15 мин), увеличить скорость движения до 85 км/ч и маневренность. Мощность линейного ускорителя, равная 3,8 МэВ (ширина рентгеновского пучка 2 мм), позволяет рассмотреть в самом центре полностью загруженного

¹ Отруцкая М.В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза: тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации». М., 2012. С. 247.

транспортного средства замаскированный опасный груз. Система обладает проникающей способностью по стали до 270 мм.

Для анализа полученного изображения используются современные компьютеры и программное обеспечение. Практическое применение компьютерной системы не требует большого количества времени и числа операций. Простой в эксплуатации интерфейс пользователя обеспечивает проведение анализа изображения и проверку сопровождающих документов. Оператор комплекса с помощью заранее введенных настроек яркости и контрастности, адаптированных к областям с разной поглощающей способностью, видит на экране монитора груз, находящийся внутри объекта, и может сделать вывод о его физической природе, например, металлический ли это предмет или изготовленный из пластмассы. Также оператор имеет возможность масштабирования объекта путем увеличения области изображения.

Таким образом, использование такого комплекса позволяет эффективно применять форму дистанционного неразрушающего контроля грузов, что означает контроль без вскрытия упаковки товара.

В ходе работы выявлена одна из основополагающих проблем в использовании МИДК таможенными службами. Наличие человеческого фактора в работе данной системы, при проведении таможенного осмотра с применением МИДК обойтись невозможно.

МИДК, как средство не интрузивного (без необходимости вскрытия транспортных средств или разгрузки) таможенного контроля, представляет собой тандем техники и экипажа, однако оператору анализа изображений, который осуществляет сравнительный анализ полученного снимка рентгеновского сканирования со сведениями, содержащимися в представленных документах, отведена здесь ключевая роль.

Оператор анализа изображений проводит обработку снимка с целью детального рассмотрения содержания груза, используя специальный набор инструментов и функций, которые помогают выявлять несоответствия и

обеспечивают поиск вызвавших подозрение объектов. Это функции , реализованные в специальном программном обеспечении комплекса, такие как: варьирование параметров яркости и контрастности, выделение зон с высоким (низким) уровнем поглощения рентгеновских лучей, настройки резкости, установки цветового отображения, использование измерительной линейки (определяет размер объекта).

Если инспектором обнаружен какой-то подозрительный предмет, его изображение на мониторе можно увеличить и рассмотреть. После чего заинтересовавшие предметы можно найти уже в самом автомобиле.

Таким образом, на результаты таможенного контроля влияет не только работа комплекса, но и квалификация должностных лиц экипажа МИДК.

По этой причине Белгородской таможней проводятся организационные мероприятия, направленные на увеличение эффективности работы операторов в сфере анализа изображений, а так же повышение их профессионализма.

Во- первых , все операторы, прежде чем приступить к работе на комплексе , помимо получения различного уровня допусков проходят специальное обучение по проведению анализа рентгеновских изображений. Подобные курсы проводятся в Российской таможенной академии в г. Люберцы (Московская область), а также в ее филиалах - в Ростове-на-Дону и Санкт-Петербурге.

Во-вторых, наиболее длительный, и наиболее эффективный этап для получения специалистов высокого уровня – это накопление профессионального опыта и распространение его среди экипажей МИДК.

С целью оказания помощи операторам анализа изображений и повышения эффективности применения МИДК по инициативе Белгородской таможни были изданы методические рекомендации по осуществлению анализа изображений, полученных с применением МИДК.

Однако, очевидным является тот факт, что с ростом профессионализма специалистов по анализу изображений, основанном на накоплении опыта и

постоянной профессиональной подготовке, такой опыт появляется и у лиц, желающих переместить через таможенную границу запрещенный товар. В ответ Белгородская таможня наладила обмен знаниями между коллегами из других региональных таможенных управлений. Раскрытые ухищрения недобросовестных участников ВЭД в каком-либо регионе мгновенно становятся достоянием всех специалистов, кто задействован в интерпретации рентгеновских изображений.

Технология МИДК является одной из ключевых мер по борьбе с контрабандой и эффективной формой таможенного контроля, интенсивность применения которой постоянно увеличивается.

Также Белгородской таможней для осуществления таможенного контроля товаров и транспортных средств перемещаемых физическими лицами применяются технические средства поиска (ТСП) тайников и сокрытых вложений.

Технические средства поиска являются самыми широко используемыми среди технических средств таможенного контроля. Несмотря на свою видимую простоту, ТСП выполняют важнейшую функцию предотвращения преступлений, связанных с таким преступлением как контрабанда.

Примерами ТСП являются:

а) металлодетекторы – электронные приборы, позволяющие обнаруживать предметы из черных и цветных металлов; бывают портативные, переносные и стационарные;

б) зеркала досмотровые – телескопические держатели с набором сменяемых зеркал разных форм и размеров; применяются с ручными осветительными приборами для досмотра днищ автотранспортных средств, а также со специальными крючками для изъятия предметов из труднодоступных мест в транспортных средствах;

в) щупы досмотровые – металлические стержни особой закалки разных диаметров и длины, бывают с отверстием специальной формы для забора

проб из вложений прокальваемых объектов (мягких и картонных упаковок, сидений в транспортных средствах, сыпучих грузов и т.д.);

г) эндоскопы – оптические приборы, предназначенные для досмотра труднодоступных мест в транспортных средствах и емкостей, заполненных различными, в том числе и агрессивными, жидкостями. Изготавливаются в трех модификациях: «жесткие» (бароскопы) – металлические трубочки разной длины и диаметра с встроенной системой оптических жесткозакрепленных элементов и световолоконным жгутом подсветки, «гибкие» (флескоскопы), выполненные на основе волоконной оптики и имеющие два световолоконных жгута – для подсветки и непосредственного обзора исследуемого пространства, а также «полужесткие»¹.

Для обследования труднодоступных мест объектов таможенного контроля необходимо применение таких технических средств таможенного контроля как наборы досмотровых зеркал, наборы досмотровых оптических приборов – эндоскопов, наборы досмотровых щупов, специальные осветительные приборы – досмотровые фонари.

Таким образом, для совершенствования таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств Белгородской таможни, нами предложены следующие направления:

1. Сокращение до минимума сроков совершения таможенных операций при декларировании и выпуске товаров.
2. Совершенствование механизма уплаты таможенных платежей.
3. Пересмотр механизмов контроля таможенной стоимости.
4. Перенос таможенного контроля на этап после выпуска товара.
5. Создание единого информационного пространства, которое позволит проверять документы и сведения специальным программным средством.

¹ Ступников А.А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия // Экономика. Управление. Право. 2015. № 10-2. С. 64.

6. Реформирование СУР для расширения возможностей по автоматическому выпуску товаров Единое информационное пространство

Из всего вышесказанного можно сделать вывод:

1. Основная направленность совершенствования таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств Белгородской таможни – дальнейшее развитие современных таможенных технологий. Это касается и электронного декларирования, и предварительного информирования, и расширения практики применения удалённого выпуска, совершенствование института уполномоченных экономических операторов, проработка вопросов расширения перечня упрощений для уполномоченного экономического оператора, развитие и смещение акцентов таможенного контроля на этапе после выпуска товаров.

2. Возможная принципиальная схема автоматического выпуска товаров Единое информационное пространство позволит сократить время совершения таможенного декларирования товаров и транспортных средств и расширит возможности применения автоматического выпуска товаров на все пространство Таможенного союза.

3. Внедрение СУР для расширения возможностей по автоматическому выпуску товаров Единое информационное пространство, заключается в следующем: комплексный анализ цепочки поставки с использованием СУР; выявление условий и обстоятельств, при которых поставка будет являться наименее «рисковой»; применение субъектного подхода при оценке степени риска; применение отраслевого подхода при оценке степени риска; разработка и модернизация необходимого программного обеспечения; разработка нормативной правовой базы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенного союза рамками таможенных процедур и таможенных операций вытекает из положений таможенного законодательства, в соответствии с которыми таможенные органы могут совершать определенные действия после завершения таможенной процедуры, например, в порядке вторичного таможенного контроля.

Принципы перемещения товаров, будучи отраслевыми принципами, представляют собой общие и универсальные нормативные предписания, на основе которых функционирует таможенное право и отдельные его институты. По итогам анализа действующего законодательства выделены следующие принципы: принцип обязательности таможенных операций и таможенного контроля; принцип равенства прав граждан и организаций на перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза; принцип соблюдения запретов и ограничений при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза; принцип гуманности; принцип недопущения установления необоснованных препятствий со стороны таможенных органов участникам внешнеэкономической деятельности.

Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру, совершаются в порядке и на условиях, определенных таможенным законодательством таможенного союза. Порядок и технология совершения таможенных операций, связанных с помещением товаров под таможенную процедуру, в зависимости от вида товаров, перемещаемых через таможенную границу, вида транспорта, используемого для такого перемещения (автомобильный, воздушный, железнодорожный, морской, речной и другие), а также категории лиц, перемещающих товары, устанавливаются таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств-членов таможенного союза. От имени таможенных органов таможенные операции, связанные с помещением

товаров под таможенную процедуру, совершаются должностными лицами таможенных органов, уполномоченных на совершение таких таможенных операций в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями.

Таможенные операции в отношении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза на Белгородской таможне осуществляются таможенными специалистами отдела таможенных процедур и таможенного контроля, который является самостоятельным структурным подразделением службы организации таможенного контроля Белгородской таможни, непосредственно подчиняется начальнику таможни, первому заместителю начальника таможни по таможенному контролю, начальнику службы организации таможенного контроля. Отдел производит предварительные операции, декларирование и таможенный контроль товаров, а также осуществляет выпуск товаров и транспортных средств в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

За 2016 год количество таможенных операций по временному ввозу транспортных средств физическими лицами для личного пользования, стоящих на контроле, составляет 4 ТС, а количество таможенных операций по временному ввозу транспортных средств международной перевозки, стоящих на контроле, составляет 49 ТС. Количество товарных партий, оформленных в соответствии с таможенной процедурой за 2016 год составило 224, общий вес которых более 22 тонн. Количество перемещенных коммерческих партий товаров за 2016 год составило 667, с общим весом более 20 тонн. По сравнению с 2015 годом, эти показатели уменьшились в 1,5 раза.

Основными проблемами при оформлении товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, выступают: низкая заинтересованность участников ВЭД в соблюдении условий и выполнении требований, необходимых для производства декларирования в электронном виде; проблематично заинтересовать в

применении электронного декларирования экспортеров российских товаров, т.к. для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 % налога на добавленную стоимость в отношении экспортированных товаров, налоговые органы требуют представлять таможенную декларацию в бумажном виде; заявление в таможенных документах сведений о целях использования товаров и транспортных средств, которые декларант зачастую имеет возможность менять по своему усмотрению, что означает нарушение им условий помещения товаров под таможенную процедуру допуска, это ведет к тому, что товары, ввозимые для коммерческих целей не будут облагаться таможенными пошлинами и налогами, а значит, существует риск недостачи в государственную казну большого количества денежных средств.

Основная направленность совершенствования таможенных операций в отношении товаров и транспортных средств Белгородской таможни – дальнейшее развитие современных таможенных технологий. Это касается и электронного декларирования, и предварительного информирования, и расширения практики применения удалённого выпуска, совершенствование института уполномоченных экономических операторов, проработка вопросов расширения перечня упрощений для уполномоченного экономического оператора, развитие и смещение акцентов таможенного контроля на этапе после выпуска товаров. Возможная принципиальная схема автоматического выпуска товаров Единое информационное пространство позволит сократить время совершения таможенного декларирования товаров и транспортных средств и расширит возможности применения автоматического выпуска товаров на все пространство Таможенного союза.

Внедрение СУР для расширения возможностей по автоматическому выпуску товаров Единое информационное пространство, заключается в следующем: комплексный анализ цепочки поставки с использованием СУР; выявление условий и обстоятельств, при которых поставка будет являться наименее «рисковой»; применение субъектного подхода при оценке степени риска; применение отраслевого подхода при оценке степени риска;

разработка и модернизация необходимого программного обеспечения;
разработка нормативной правовой базы.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс] : приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
3. О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 г. № 134 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
4. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Текст] : федер. закон от 08 декабря 2003 г. №164-ФЗ(ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2003. – № 50. – Ст. 4850.
5. Об экспортном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».
6. Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Совершенствование таможенного администрирования» [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ от 29 июня 2012 г. № 1125-р (ред. от 12.12.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

7. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Электронный ресурс]: Распоряжение Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

8. О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

9. Александронец, Е.С. Пути совершенствования порядка перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза [Текст]: сб. VIII Международная научно-практическая конференция «Молодежь и наука: реальность и будущее» / Е.С. Александронец, А.А. Бартошик. – М.: РТА, 2015. – С. 388-390.

10. Ананьев, В.О. Административно-правовое регулирование деятельности таможенных органов Российской Федерации по защите интеллектуальной собственности : монография / В.О. Ананьев. – М. : Изд-во РТА, 2012. – 119 с.

11. Андреева, Е.И. Альтернативы развития и применения IT-технологий при таможенном контроле товаров [Текст] / Е.И. Андреева, Т.Г. Размадзе // Вестник экономической интеграции. – 2013. – № 12 (69). – С. 20-27.

12. Андрейчук, Е.Л. Экономика таможенного дела [Текст] / Е.Л. Андрейчук, В.Ю. Дианова, В.П. Смирнов. – Владивосток: ВФ РТА, 2012. – 304 с.

13. Афонин, П.Н. Теория и практика применения технических средств таможенного контроля [Текст] / П.Н. Афонин, А.Н. Сигаев. – СПб. : Троицкий мост, 2013. – 256 с.

14. Афонин, П.Н. Проблемы управления рисками при таможенном контроле товаров, перемещаемых через границу Таможенного союза [Текст] :

сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2012. Россия в меняющемся мире: вызовы и возможности» // Под общей редакцией А.Н. Мячина [Редколлегия: Аграшенков А.В., Афонин П.Н., Белоусова Е.А., Горляков П.Ю., Качалова В.Г., Колошинская Н.В., Кузминых Ю.В., Кулешов А.В., Лагун А.В., Максимов Ю.А., Николаева С.Л., Селезнёв А.А., Семёнов А.В., Терентьев Р.В., Удовенко С.П., Шляхов А.А.] / П.Н. Афонин. – М. : РТА, 2012. – С. 119-124.

15. Боброва, О.Г. Административно-правовое регулирование оказания взаимной административной помощи таможенными органами государств - членов Таможенного союза [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / О.Г. Боброва. – Люберцы, 2011. – 28 с.

16. Букатова, И.Л. Современные информационные технологии управления [Текст] : монография / И.Л. Букатова, В.В. Макрусев. – М. : РИО РТА, 2012. – 124 с.

17. Голоскоков, В.И. Предпосылки применения системы менеджмента качества на базе международных стандартов ИСО серии 9000 в целях управления качеством таможенного контроля в таможенных органах Приволжского таможенного управления [Текст] / В.И. Голоскоков // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 1. – С. 11-19.

18. Горбунов, С.С. Правовой институт оспаривания решений, действий (бездействия) таможенных органов Российской Федерации: материальный и процессуальный аспекты [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С.С. Горбунов. – Екатеринбург, 2012. – 27 с.

19. Горелюк, Е.П. Внедрение и применение системы менеджмента качества на основе международных стандартов ИСО серии 9000 в таможенных органах. Ведомственная аттестация [Текст] / Е.П. Горелюк // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 1. – С. 28-33.

20. Даюб, А.В. Совершенствование системы управления рисками при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу

Российской Федерации [Текст] / А.В. Даюб, Н.С. Куркина // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. – 2012. – № 2 (78). – С. 124-128.

21. Демичева, Т.М. Современная проблематика взаимодействия таможи и бизнес-сообщества [Текст] : сб. материалов конференции «Таможенные чтения - 2010. Актуальные проблемы таможенного дела: информационное обеспечение» / Т.М. Демичева. – СПб.: Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2010. – С. 203-210.

22. Ершов, А.Д. Методологические аспекты взаимодействия таможи и бизнеса [Текст] : сб. материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Таможенные чтения - 2010. Россия и ВТО: непростой диалог. Том I: Россия и ВТО: непростой диалог. Диалог России и ВТО: разнообразие мнений / А.Д. Ершов, В.М. Юрицин. – СПб. : Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал РТА, 2013. – С. 263-271.

23. Ершов, А.Д. Теоретико-методологические аспекты взаимодействия таможи и бизнеса [Текст] / А.Д. Ершов, В.М. Юрицин // Вестник РТА. – 2014. – № 3. – С. 12-18.

24. Жданович, Е.И. Особенности взимания косвенных налогов при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС [Текст] / Е.И. Жданович // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес пространства. – 2015. – № 1. – С. 143-146.

25. Жигун, Л.А. Выявление факторов, определяющих качество управления государственными таможенными услугами [Текст] / Л.А. Жигун // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 3. – С. 30-39.

26. Зарубин, Н.Н. Административная ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу - история, периодизация развития [Текст] / Н.Н. Зарубин // Пробелы в российском законодательстве. – 2012. – № 2. – С. 288-292.

27. Зарубин, Н.Н. Административная ответственность за незаконное перемещение товаров через таможенную границу: нормативный опыт государств – членов Таможенного союза [Текст] / Н.Н. Зарубин // Оперативник (сыщик). – 2012. – № 3. – С. 56-60.
28. Зуев, Б.Р. Регулярное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и транспортных средств: проблемы декларирования и таможенного контроля [Текст] / Б.Р. Зуев, Г.В. Мартыанова // Бюллетень научных работ Брянского филиала МИИТ. – 2013. – № 2 (4). – С. 98-102.
29. Ивин, В.В. Предпосылки внедрения системы управления качеством в деятельности таможенных органов [Текст] / В.В. Ивин // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 1. – С. 20-27.
30. Колобова, Н.Н. Управление таможенными органами на основе процессно-ориентированного подхода [Текст] : монография / И.Н. Колобова, С.С. Кузнецов. – М. : Изд-во РТА, 2013. – 140 с.
31. Липатова, Н.Г. Экономическая сущность таможенного контроля в системе государственного контроля [Текст] / Н.Г. Липатова // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2014. – № 6. – С. 52-55.
32. Макрусев, В.В. Государственные таможенные услуги [Текст] : монография / В.В. Макрусев, А.В. Сафронов. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – 196 с.
33. Матвеева, Т.А. Субъекты таможенных правоотношений в условиях функционирования Таможенного союза [Текст] / Т.А. Матвеева // Вестник ВГУ. Серия : Право. – 2015. – №2. – С. 174-187.
34. Матвиенко, Г.В. Правовые основы таможенного процесса [Текст] / Г.В. Матвиенко. – М. : Юрлитинформ, 2013. – 360 с.
35. Матвиенко, Г.В. Таможенный процесс в структуре права [Текст] / Г.В. Матвиенко // Современное право. – 2012. – № 6. – С. 31-35.

36. Месяц, М.А. Совершенствование организационного механизма процессного управления таможенными органами России [Текст] : дис. ... канд. экон. наук. : 08.00.05 / М.А. Месяц. – М., 2011. – 200 с.
37. Недосекова, Е.С. Административно-правовые аспекты обеспечения информационной безопасности таможенных органов Российской Федерации [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Е.С. Недосекова. – Люберцы, 2011. – 23 с.
38. Нестеров, А.В. Таможенный тариф как административно-правовой инструментарий [Текст] / А.В. Нестеров, И.В. Бегишева // Административное право и процесс. – 2012. – № 7. – С. 38-42.
39. Отруцкая, М.В. Совершенствование таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза [Текст] : тезисы докладов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов «Современные подходы к модернизации экономики, образования и кооперации» / М.В. Отруцкая. – М. : РТА, 2012. – С. 245-247.
40. Пимоненко, М.М. Таможенный контроль и таможенная инфраструктура в условиях международной экономической интеграции [Текст] / М.М. Пимоненко, Е.Ю. Тимофеева // Транспорт Российской Федерации. – 2014. – № 5 (36). – С. 52-54.
41. Погодина, Н.А. Таможенный досмотр товаров и транспортных средств как форма таможенного контроля (правовой аспект) [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Н.А. Погодина. – Саратов, 2010. – 29 с.
42. Полухин, И.В. Применение системы управления рисками при таможенном контроле [Текст] / И.В. Полухин // Логистические системы в глобальной экономике. – 2013. – № 1. – С. 162-166.
43. Попова, Л.А. Развитие системы взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле взимания и возмещения налога на добавленную стоимость [Текст] : монография / Л.А. Попова, А.А. Пантелеев. – М. : Изд-во РТА, 2012. – 114 с.

44. Прудникова, Д.С. Институт предварительного информирования таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза автомобильным транспортом [Текст] / Д.С. Прудникова, Л.Г. Чернова // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. – 2012. - Т. 2. – № 8. – С. 59-60.
45. Роев, С.В. Повышение оперативности таможенного контроля в результате внедрения системы менеджмента качества на таможенном посту «ГАЗ» Нижегородской таможни [Текст] / С.В. Роев // Вестник Российской таможенной академии. – 2014. – № 1. – С. 43-47.
46. Свинухов, В.Г. Правовое регулирование предоставления льгот и преференций при уплате таможенных платежей [Текст] / В.Г. Свинухов, С.В. Сенотрусова // Право и экономика. – 2012. – № 8. – С. 69-74.
47. Ступников, А.А. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза: содержание понятия [Текст] / А.А. Ступников // Экономика. Управление. Право. – 2015. – № 10-2. – С. 62-65.
48. Ступников, А.А. Роль правовых льгот по таможенному оформлению в регулировании процесса перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза [Текст] / А.А. Ступников // Юрист. – 2012. – № 16. – С. 20-26.
49. Трунина, Е.В. Административные процедуры исполнительно-распорядительной деятельности таможенных органов: проблемы определения [Текст] / Е.В. Трунина // Современное право. – 2012. – № 4. – С. 49-53.
50. Трунина, Е.В. Административные регламенты как правовая форма осуществления таможенными органами государственного контроля [Текст] / Е.В. Трунина // Право и экономика. – 2012. – № 1. – С. 53-59.
51. Трунина, Е.В. Таможенный контроль как форма деятельности таможенных органов [Текст] / Е.В. Трунина // Вестник Евразийской академии административных наук. – 2014. – № 4. – С. 162-173.

52. Хрусталеv, Д.А. Административно-правовой статус таможенных органов Российской Федерации [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Д.А. Хрусталеv. – М., 2012. – 28 с.

53. Чермянинов, Д.В. Правовой режим перемещения товаров через таможенную границу [Текст] / Д.В. Чермянинов // Юрист. – 2012. – № 7. – С. 30-35.

54. Черныш, А.Я. Исследование проблемных вопросов управления качеством таможенных услуг [Текст] : монография / А.Я. Черныш, Ю.Е. Гупанова, О. Г. Симахин. – М. : Изд-во РТА, 2012. – 140 с.

55. Черныш, А.Я. Теория экономики таможенного дела [Текст] : монография / А.Я. Черныш, Л.А. Жигун. – М. : Изд-во РТА, 2012. – 200 с.

56. Шлыков, В.С. К вопросу о таможенных платежах, взимаемых при перемещении через таможенную границу [Текст] / В.С. Шлыков // Таможенное дело. – 2014. – № 1. – С. 10-12.

57. Юрицин, В.М. Адаптированная модель оптимизации отношений таможни и бизнеса на принципах государственно-частного партнерства [Текст] : сб. материалов Международной конференции «Таможенные, экономические и правовые аспекты функционирования таможенного союза» / В.М. Юрицин. – Ростов н/Д : Ростовский филиал РТА, 2012. – С. 239-246.

58. Юркин, Т.Ю. Правовое регулирование таможенного контроля при перемещении через таможенную границу объектов интеллектуальной собственности [Текст] : дис. ... канд. юрид. наук / Т.Ю. Юркин. – Саратов, 2009. - 186 с.