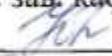


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
«15» июня 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Роль и место таможенной экспертизы товаров при выявлении таможен-
ных правонарушений в условиях ЕАЭС

Исполнитель студент группы 637-ос1		Д.С. Афанасьев
Руководитель доцент, к.т.н.		Н.А. Бабкина
Нормоконтроль		О.В. Шпак
Рецензент		Е.С. Новопашина

Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав. кафедрой

В.В. Ульянова

« 01 » 02 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Афанасьева Даниила Сергеевича

1. Тема дипломной работы (проекта)

Роль и место таможенной экспертизы товаров при выявлении таможенных правонарушений в условиях ЕАЭС

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 17.06.2021 г.

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

учебная литература, материалы научных статей, публикации по таможенной делу

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): 15 таблиц, 3 рисунка

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

перечень административных правонарушений в таможенной укл, КОАП РФ, УК РФ, ТК ЕАЭС, таможенная экспертиза

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)

7. Дата выдачи задания

Руководитель дипломной работы (проекта) 01.02.2021 г.

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Бабкина Наталья Арсеньевна, к.т.н., доцент

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

Сидоров (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 63 стр., 15 таблиц, 3 рисунка, 30 источников.

ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА, ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ТАМОЖЕННЫЙ ЭКСПЕРТ, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ПРАВОНАРУШЕНИЕ, ТАМОЖЕННОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНАЯ И УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, ЦЭКТУ, АИС «БД «ЭКСПЕРТИЗА», АИС «АИСТ-М»

Цель работы – определить роль и место таможенной экспертизы товаров при выявлении таможенных правонарушений.

Объектом исследования является – таможенная экспертиза товаров.

Предметами исследования являются – нормы КоАП РФ, УК РФ, нормативно-правовые акты, которые регулируют отношения в сфере таможенной экспертизы.

Задачами данной работы являются:

- 1) рассмотреть и изучить понятие, а также виды таможенной экспертизы;
- 2) изучить цели и задачи таможенной экспертизы, рассмотреть методы и классификации таможенной экспертизы;
- 3) осуществить анализ нормативно-правовой базы таможенной экспертизы;
- 4) изучить назначение и проведение таможенной экспертизы;
- 5) изучить проблемы совершенствования назначения и проведения таможенной экспертизы;

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты таможенной экспертизы при выявлении таможенных правонарушений	8
1.1 Понятие таможенной экспертизы и ее функции	8
1.2 Порядок назначения и проведения таможенной экспертизы товаров при выявлении таможенных правонарушений	18
1.3 Юридическая ответственность за совершение таможенных правонаруше- ний	21
2 Анализ практики назначения таможенной экспертизы при выявлении таможенных правонарушений	30
2.1 Анализ практики назначения и проведения таможенной экспертизы при выявлении административных правонарушений	30
2.2 Анализ практики проведения таможенных экспертиз при выявлении уго- ловных правонарушений	41
3 Применение технических средств таможенного контроля при перемещении через государственную границу соевых бобов	48
3.1 Проблемы и перспективы развития института таможенной экспертизы	48
3.2 Перспективы развития таможенной экспертизы товаров при выявлении таможенных правонарушений.	53
Заключение	59
Библиографический список	61

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день тема данной выпускной квалификационной работы является очень актуальной, её актуальность заключается в том, преобразования в экономике Российской Федерации – затрагивают большую часть жизни страны. Прежде всего это касается экономических и социально-экономических правовых институтов. Юридическая ответственность, будь то административная или уголовная, которая обязаны защищать общественные отношения граждан Российской Федерации не является исключением для данного факта. Законодательные изменения, которые были приняты ранее более не подходят по условия современного мира, поэтому современное российское законодательство вынуждено было подстраиваться новые условия. Новые условия связаны с увеличением количества как административных, так и уголовных правонарушений как в общем, так и в таможенной сфере

В связи с этим кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, который действует на данный момент и который был переделан в 2001 году отличается, в сравнении с образцом 1984 года. Этот кодекс приобрёл другое содержание. Экономические интересы, которые связаны с юридическими и физическими лицами, а также конституционные права и свободы граждан – стали основной целью защиты путём мер административной ответственности. Это также касается уголовного кодекса Российской Федерации, который также, как и уголовный кодекс РСФСР претерпел значительные изменения, по сравнению со своим предшественником образца 1961 года.

Актуальность исследования также объясняется тем, что таможенная экспертиза – это одна из видов деятельности специализированных таможенных органов государств-членов ЕАЭС при проведении ими таможенного контроля. Также актуальность объясняется тем, что динамика российской экономики и внешнеторговой деятельности, высоким уровнем таможенных правонарушений, оптимизацией системы и содержания уголовных и административных пра-

вонарушений, которые применяются к лицам, которые признаны виновными в совершении таможенных правонарушений.¹

При проведённой оценке, которая была осуществлена в отношении современного состояния административного правонарушения, законодатель значительно расширил возможности по защите экономических отношений Российской Федерации. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее КоАП РФ), который действителен на данный момент и предусматривает административную ответственность за правонарушения, которые совершены в таможенной деятельности, а также в сфере предпринимательской деятельности, в сфере финансов и налоговых сборов, а также на рынке ценных бумаг. Проблема, которая связана с данной темой заключается в том, что ранее представленные правонарушения ставят под угрозы интересы государств-собственников, частных лиц и организаций, а также ставят под угрозу экономическую безопасность страны. Особенность таких административных правонарушений заключается в том, что чаще всего их совершают юридические лица.

Также существует свод правил, норм поведения, которые установило государство в таможенной, валютной и внешнеторговой сфере. При несоблюдении данных правил последует ответственность на законодательном уровне. Исходя из судебной практики, можно сказать о том, что такие правонарушения являются далеко не редкостью.

Такие учёные как: Косаренко Н.Н., Гирин А.М., Ноздрачев А.Ф., Попович О.М., Скипина О.А., и другие изучали проблемы, которые связаны с юридической ответственностью, в основном за таможенные правонарушения, делопроизводственному процессу, административной и уголовной ответственности юридических лиц.

В данной работе объектом исследования является таможенная экспертиза.

¹ Чечеткина, Н.М. Товарная экспертиза /Н.М. Чечеткина и . Ростов н/Д: Феникс, 2000. 512 с.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются нормы КоАП РФ, УК РФ, ТК ЕАЭС, нормативно-правовые акты, которые регулируют отношения в сфере таможенной экспертизы.

Основная цель данной выпускной квалификационной работы заключается в необходимости определения роли и места таможенной экспертизы товаров при выявлении таможенных правонарушений в условиях ЕАЭС.

Исходя из цели были поставлены следующие задачи:

- 6) Рассмотреть и изучить понятие, а также виды таможенной экспертизы;
- 7) Изучить цели и задачи таможенной экспертизы, рассмотреть методы и классификации таможенной экспертизы;
- 8) Осуществить анализ нормативно-правовой базы таможенной экспертизы;
- 9) Изучить назначение и проведение таможенной экспертизы;
- 10) Изучить проблемы совершенствования назначения и проведения таможенной экспертизы;

Методы, которые применяются в данной работе – это: Анализ, аналогия, индукция, системный метод познания, логический метод познания, статистический метод анализа и информационно-аналитический метод познания.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

1.1 Понятие таможенной экспертизы и её функции

Обычно таможенной экспертизой являются научные исследования, так же испытания продукции, которые могут проводиться, как таможенными экспертами, так и другими специалистами в данной сфере, которые при выполнении своей работы используют специальные познания для решения задач в области таможенного регулирования. Назначение таможенной экспертизы осуществляется в особых случаях для разрешения каких - либо вопросов, которые требуют специальных научных знаний, в основном такими знаниями обладают таможенные эксперты.

Вообще, необходимость, которая возникает для проведения таможенной экспертизы может быть запрошена по требованию государства или по необходимости соблюдения договорных отношений. Обычно государство запрашивает проведение таких экспертиз, когда необходимо проведение таможенного оформления и контроля товаров или, когда есть необходимость, которая связана с нетарифными мерами регулирования внешнеэкономической деятельности.

Главным же основанием для назначения таможенной экспертизы может являться необходимость для разъяснения вопросов, которые могут возникать при совершении таможенных операций, а также при прохождении таможенного контроля.²

Должностным лицом таможенного органа, у которого есть полномочие на проведение таможенной экспертизы в рамках проведения таможенного контроля является таможенный эксперт. Именно он обладает большим количе-

² Зенин, Г. В. Назначение и производство таможенных экспертиз [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. В. Зенин. - Санкт-Петербург: Интермедия, 2013. - 1 с

ством специальных знаний, а также имеет на производство таможенно-криминалистических экспертиз.³

Товар или продукция, которая используется при проведении таможенной экспертизы называется образцом.⁴

Образцом для проведения таможенной экспертизы также могут выступать серия товара, продукция или единичный объект, который может быть оформлен в письменном виде или на других формах отображения, отбор которого фиксируется для дальнейшего исследования.

Для таможенной экспертизы товара также необходимо взятие пробы. Проба – это часть данного товара, взятого для анализа или испытания в необходимом количестве, которая установлена документацией по стандартизации. Проба характеризует состав цельного товара и его свойства.

Начальным этапом проведения таможенной экспертизы будет являться проверка документов, которые являются сопроводительными для данного товара. На данном этапе возникает иллюзия того, что сертификаты о качестве товара – убеждают в его подлинности, однако – это далеко от истины. Сертификатами могут обладать и товары ненадлежащего качества или попросту контрафактные товары. В связи с этим – задачей таможенных органов является проверка документации товара и выявления несоответствия с едиными стандартами качества товаров.

Таможенный специалист, который проводит таможенные экспертизы должен обладать специальными познаниями для её проведения. Такие специальные познания могут быть получены в процессе обучения экспертизе или в ходе своей деятельности.

Задачей экспертизы является идентификация товара и выявление фальсификаций. В связи с этим, экспертами считаются те лица, которые обладают специальными и профессиональными знаниями, которые нужны для решения поставленных вопросов.

³ Калачев С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп.; ИД, 2014. 477 с.

⁴ Николаева, М.А. Теоретические основы товароведения [Текст]: учеб. /М.А. Николаева. М.: Норма, 2008. 438 с.

Следующие виды таможенных экспертиз проводятся экспертно-криминалистическими управлениями, как:

1) товароведческая – когда исследуются товары для того, чтобы определить их стоимость;

2) технологическая – когда необходимо провести исследование по техническим характеристикам товара или транспортного средства;

3) материаловедческая – когда в качестве объекта исследования выступает товар, материал которого необходимо определить путём экспертизы;

4) химическая – когда необходимо выявить химический состав товара, который взят на таможенную экспертизу, с целью выявить в нём запрещённых химические элементы;

5) идентификационная – когда необходимо определить принадлежность товара к какой-либо категории или выяснить наименование товара, чтобы выяснить его принадлежность к категории запрещённых товаров;⁵

Такие экспертизы проводятся в отношении товаров, различной документации и каких-либо средств идентификации.

Таблица 1 – Таможенные экспертизы, зависящие от числа привлекаемых таможенных экспертов.⁶

Вид	Определение
Единоличная таможенная экспертиза	Такое исследование проводится таможенным экспертом всего один раз
Комиссионная таможенная экспертиза	Такое исследование проводится комиссией таможенных экспертов одной специальности. В случае возникновения разногласий у таможенных экспертов, каждый эксперт имеет право на представление своего отдельного заключения таможенного эксперта
Комплексная таможенная экспертиза	Такое исследование проводится комиссией таможенных экспертов для выяснения обстоятельств, которые имеют значение для дела, необходимы исследования на основе использования знаний разных специальностей. Каждый из экспертов, который проводил именно свою часть исследования подписывают разные части заключения, то есть те, по которым они проводили таможенную экспертизу

⁵ Николаева, М. А. Организация и проведение экспертизы и оценки качества продовольственных товаров [Электронный ресурс]: учебник для среднего профессионального образования по специальности «Товароведение и экспертиза качества потребительских товаров» / М. А. Николаева, Л. В. Карташова. - Москва: Норма: ИНФРА-М, 2019. - 320 с.

⁶ Андреева, Е. И. Экспертиза и классификация товаров в таможенных целях: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Таможенное дело" / Е. И. Андреева, Г. В. Зенин. - Санкт-Петербург: Интермедия, 2014. - 269 с. 5Экз.

Примечательно, что во время комплексной экспертизы таможенные эксперты проводят различные исследования. Так, к примеру, один таможенный эксперт может заниматься товароведческой экспертизой, пока другой исследует материал представленного на экспертизу товара, что является материаловедческой экспертизой. На основе подписей экспертов разных специальностей составляется общее заключение по проведённой таможенной экспертизе, где указаны вывод по всем аспектам и вопросам, которые были поставлены перед комплексной таможенной экспертизой.

Также таможенная экспертиза может подразделяться на:



Рисунок 1 – Виды таможенных экспертиз.⁷

Назначение таможенной экспертизы проводится путём оформления решения сотрудником таможни. К данному решению заранее прилагаются ото-

⁷ Андреева, Е. И. Экспертиза и классификация товаров в таможенных целях : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Таможенное дело" / Е. И. Андреева, Г. В. Зенин. - Санкт-Петербург: Интермедия, 2014. - 269 с. 5Экз.

бранные в соответствии с законодательством ЕАЭС пробы и образцы продукции. В таком решении обязательно перечисление конкретных вопросов, на которые должен ответить эксперт при исследовании. Эти вопросы обязаны быть сформулированы максимально точно.

Обязанности таможенного эксперта заключается в том, что:

1) он обязан ознакомиться с материалами, которые напрямую относятся к таможенной экспертизе;

2) он обязан указывать в заключении таможенного эксперта вывод об обстоятельствах, которые значимы для таможенных целей, по поводу которых изначально не было поставлено вопросов;

3) он обязан проводить исследования проб и образцов, которые представлены на таможенную экспертизу. В случае соблюдения их допустимости и достоверности, эксперт предоставляет заключение таможенного эксперта на основании полной и объективной оценки результатов исследования;

4) он обязан не раскрывать сведения, которые связаны напрямую с проведением таможенной экспертизы, также его обязанностью является не использование результатов в иных целях.

5) он обязан соблюдать сроки проведения таможенной экспертизы, то есть провести экспертизу в срок не более 20 рабочих дней с момента, когда таможенный эксперт принял материалы и документы, которые необходимы для проведения таможенной экспертизы.

В случае, если таможенный эксперт не выполняет или не в полной мере выполняет свои обязанности, то он несёт ответственность в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС.

Декларант, или иное лицо, которые обладают полномочиями в отношении товаров, при назначении и проведении таможенной экспертизы, имеют право:

1) на заявление ходатайства о том, чтобы были поставлены дополнительные вопросы таможенному эксперту для получения по ним заключения таможенного эксперта;

2) на ознакомление с заключением таможенного эксперта, а также на получение копии данного документа в таможенном органе, который назначил таможенную экспертизу;

3) на присутствие при отборе проб и (или) образцов таможенными органами для проведения таможенной экспертизы;

4) на ходатайство о проведении дополнительной таможенной экспертизы или повторной.



Рисунок 2 – Техника проведения таможенной экспертизы.⁸

⁸ Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление [Электронный ресурс] // cektu.customs.gov.ru/ офиц. сайт. URL: <https://cektu.customs.gov.ru/> (Дата обращения 10.05.2021)

Эксперты проводят исследования за счёт средств из бюджета, в течении двадцати рабочих дней. Данный срок может быть приостановлен дополнительно на десять рабочих дней или продлён при необходимости.

После истечения данного срока таможенный эксперт обязан предоставить заключение, которое далее направляют в таможенный орган, который назначил это исследование. Если у сотрудника, который запрашивал таможенную экспертизу, возникают дополнительные вопросы, то назначаются дополнительные исследования. Если декларант не согласится с выводами, которые были получены в ходе экспертизы, то организуется повторное исследование.

Для того, чтобы обосновать назначение таможенной экспертизы – сотрудником таможенного органа обязан знать теоретические, а также практические основы проведения таможенной экспертизы.

В таможенной экспертизе используются свои методы по её проведению.

Методы экспертизы – это приёмы, которые должны быть применены при исследовании свойств товаров. Существуют различные методы по проведению таможенной экспертизы. Такими методами являются:

Таблица 2 – Методы, используемые таможенными органами для проведения таможенной экспертизы.⁹

Наименование	Содержание
Органолептический метод экспертизы	Используется для определения формы товара, консистенции или цвета товара. Данный метод опирается на органы чувств человека, то есть товар может быть воспринят по запаху, вкусу, звуку или восприятию на ощупь. Данный метод может включать в себя использование таких технических средств, как лупа, линейка, микроскопы, весы и многие другие средства, которые позволяют усилить восприятия органами чувств человека
Измерительный метод экспертизы	Используется для определения физических величин товара или предмета, взятого на таможенную экспертизу. Измерения проводятся техническими средствами, которые доступны таможенному специалисту при проведении таможенного контроля
Инструментальный метод экспертизы	Используется для определения химических, функциональных и других свойств у объекта или материала, взятого на таможенную экспертизу. При данном методе преимущественно используются технические средства.

⁹ Воротынцева, Т. М. Классификация, товароведение и экспертиза мясных товаров для таможенных целей [Текст]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки (специальности) "Таможенное дело" / Т. М. Воротынцева, П. П. Веселова. - Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2016. - 124 с. 5экз.

К предметам таможенной экспертизы могут относиться общие проблемы таможенного дела, определённые факты и обстоятельства процедуры таможенного контроля. Самые важные среди них это:¹⁰

1) классификация товара, согласно товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее ТН ВЭД ЕАЭС);

2) определение таможенной и рыночной стоимости товаров, исходя из качественных показателей, к которым относятся марка и сорт товара, также норма выхода готовой продукции;

3) определение характера товара (лицензированный, подакцизный или товар двойного назначения);

4) определение страны происхождения товара, нормы выхода готовой продукции и идентификации сырья, находящегося в ней;

5) идентификация психотропных и наркотических веществ;

6) проведение диагностики драгоценностей, музейных ценностей, антиквариата и прочих товаров данной категории.¹¹

Вопросы, которые могут быть поставлены перед таможенным экспертом для проведения им таможенной экспертизы решаются при проведении специальных видов экспертиз.

Таковыми экспертизами являются:

1) криминалистическая;

2) товароведческая;

3) экономическая;

4) гемологическая.

Основные задачи, разрешаемые таможенными экспертами это:

1) осуществление направления объектов на идентификацию (установление наименования, качества, места происхождения товара по их образцам и пробам);

¹⁰ Там же

¹¹ Попова Л. И. Таможенные процедуры: Учеб, пособие. Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2014. 180 с.

2) задачи, которые относятся к выявлению механизма событий, явлений и причинно-следственных связей;

3) проведение экспертной профилактики, то есть действия, осуществляемые по выявлению обстоятельств, которые могли поспособствовать совершению правонарушений в сфере таможенного дела, также установление средств и мер по устранению правонарушений в будущем.

Для проведения таможенных экспертиз по определению нормативов выхода товарной продукции – применяются прямые методы расчёта, для которых используются уже ранее утверждённые методики. Например, для расчёта нормативов выхода швейных изделий из тканевых элементов используются различные методики, которые были разработаны в швейной промышленности.

В ходе проведения таможенной экспертизы, таможенный эксперт имеет право:

1) на ознакомление с материалами дела, которые напрямую относятся к таможенной экспертизе,

2) на привлечение других таможенных экспертов к совместному проведению таможенной экспертизы;

3) запросить в письменной форме дополнительные материалы, которые могут быть необходимы для проведения таможенной экспертизы;

4) получить материалы и документы для дачи заключения таможенного эксперта, также получить пробы и образцы для исследования;

5) уточнять те вопросы, которые были поставлены перед ним в соответствии со своими специальными познаниями.

У таможенного эксперта также существует право на использование результатов по своим собственным ранее проведённым исследованиям или исследованиям проб и образцов, проведёнными иными экспертными организациями.

Если поставленные вопросы будут находиться вне компетенции таможенного эксперта, то специалист имеет право отказаться от таможенной экс-

пертизы в течении одного рабочего дня с момента получения материалов для проведения таможенной экспертизы.

1.2 Порядок назначения и проведения таможенной экспертизы товаров при выявлении таможенных правонарушений.

Порядок проведения таможенной экспертизы устанавливается таможенным органом и составляет двадцать рабочих дней с момента принятия таможенным экспертом материалов и документов. В случае, когда таможенная экспертиза была не закончена в установленное время по каким-либо причинам, то её срок может быть продлён.

Должностное лицо, таможенного органа обязано установить специальный вид таможенной экспертизы, а также обязано согласовать сроки проведения данной экспертизы. По окончании таможенной экспертизы – её результатом будем являться заключение эксперта. В таком заключении будут указаны результаты проведения данной экспертизы. Такое заключение оформляется в виде документа, который должен быть подписан таможенным экспертом лично или комиссией таможенных экспертов, если проводилась комиссия или комплексная таможенная экспертиза. Оформляется заключение таможенного эксперта в трёх экземплярах, одно из которых направляется в уполномоченный таможенный орган, а другие заключения направляются в таможенный орган, который изначально был инициатором таможенной экспертизы.

В таможенном кодексе ЕАЭС указано, что декларант имеет право на получение заключения таможенного эксперта в таможенном органе, который был инициатором таможенной экспертизы. По результатам таможенной экспертизы должно быть составлено заключение, которое может быть оформлено в электронном виде. Метод электронного оформления на сегодняшний день часто применяется в таможенном деле при осуществлении таможенных операций, в первую очередь это происходит при декларировании.

Каждый сотрудник таможенного органа должен иметь свою цифровую подпись при оформлении заключения таможенного эксперта в электронном виде. Цифровая подпись на заключении таможенного эксперта в электронной

форме позволяет убедиться в подлинности данного документа. Цифровая подпись позволяет должностному лицу принимать юридические решения.

В ином случае, заключение таможенного эксперта может быть оформлено в письменном виде. Оно подписывается экспертом собственноручно, а заключение должно быть заверено печатью таможенного органа.

В соответствии с ТК ЕАЭС, таможенный эксперт подписывает документ о том, что он предупреждён об ответственности, которая установлена законодательством государств-членов ЕАЭС за дачу ложного заключения таможенного эксперта при проведении таможенной экспертизы.

Для того, чтобы провести таможенную экспертизу – эксперту необходимо предоставить товар или партию товара, проходящего таможенную границу ЕАЭС. Согласно акту проб и образцов – их количество должно составлять не менее трёх. Для отбора проб и образцов, помимо должностного лица, отбирающего данные пробы и образцы, должен также присутствовать владелец, либо представитель данного товара, владеющий документами на этот товар.

Вместо таможенного контроля – может быть произведён таможенных досмотр. Он может быть проведён в форме вскрытия грузовых мест и упаковки товара. Должностное лицо вправе потребовать присутствие представителя, декларанта или иного лица, которое обладает полномочиями в отношении данного товара, при этом должны присутствовать двое понятых. Этот случай может возникнуть, если поставка товара осуществляется международными почтовыми отправлениями.

В ТК ЕАЭС существует регламентация по изъятию таможенных, транспортных, коммерческих и других документов, средств идентификации таких документов и товаров для их направления на таможенную экспертизу. Должностное лицо таможенного органа при изъятии товара должно составить таможенный документ, то есть акт об изъятии документов, средств идентификации документов и товаров установленной формы.

В ТК ЕАЭС существует право таможенного эксперта на «запрос в письменной форме дополнительных материалов и документов, в том числе проб и

образцов, необходимых для проведения таможенной экспертизы в течении трёх рабочих дней со дня получения материалов для данной экспертизы».

Таможенный специалист имеет право на отказ на проведения таможенной экспертизы в течении трёх рабочих дней со дня получения материалов, если количества образцов или проб недостаточно для проведения таможенной экспертизы. При недостаточной ясности или полноты заключения таможенного – следовательно имеет право назначить дополнительную экспертизу для того, чтобы уточнить процессы исследования и содержания выводов, а также для выявления более полной аргументации данного заключения.

Перед таможенным экспертом могут быть поставлены новые вопросы, а также вопросы, которые были предложены ранее, но оставшиеся нерешёнными. Также может быть проведена повторная экспертиза, которая назначается в случае сомнений правильности заключения, так и в случае его необоснованности. При проведении экспертизы новых объектов, которые ранее не были предметом исследования, например, новых проб и образцов – она назначается как новая экспертиза и не является ни дополнительной, ни повторной экспертизой.

Заключением таможенного эксперта является документ, в котором содержатся результаты проведения исследования и выводы таможенной экспертизы, представленные в форме ответов на представленные вопросы, которые оформлены в порядке установленным законодательством.

В этом заключении будет указано:

- 1) место проведения, дата и время начала и завершения таможенной экспертизы;
- 2) основания, которые послужили проведением таможенной экспертизы;
- 3) фамилия, имя и отчество таможенного эксперта и его квалификация, проводивший таможенную экспертизу;
- 4) уведомление об административной или уголовной ответственности предоставление ложного заключения при проведении таможенной экспертизы, которое должно быть в обязательном порядке подписано таможенным экспертом;

5) вопросы, документы, материалы, образцы и пробы, которые должны быть предоставлены таможенному эксперту для проведения таможенной экспертизы;

б) результат и содержание таможенной экспертизы, которая была проведена. В результате указываются методы, которые применялись для данной экспертизы, а также указываются приборы и техническое оборудование;

7) оценка результатов исследования и выводы по поставленным вопросам, а также их обоснование.

1.3 Юридическая ответственность за совершение таможенных правонарушений

Деятельность таможенных органов по борьбе с таможенными правонарушениями является одной из главных. Такими правонарушениями могут выступать уголовные и административные правонарушения.

Для проведения правоохранительной деятельности таможенных органов в таможенной сфере требуется подготовка квалифицированных кадров, которые должны выявлять и предотвращать правонарушения, которые были совершены в ходе проведения внешнеэкономической деятельности. Такие правонарушения наносят существенный ущерб экономической безопасности РФ.¹²

Исходя из закона «О таможенном регулировании», а именно статьи 18, можно сказать о том, что основным критерием оценки качества работы таможенных органов РФ – является эффективность противодействия преступлениям и административным правонарушениям в сфере таможенного дела.¹³

Существует отдельная глава КоАП РФ, которая посвящена таможенным правонарушениям, которые предусматривают административную ответственность. В составе данной главы КоАП РФ выделено 24 статьи. Следует отметить, что согласно статистическим данным, которые были проведены таможен-

¹² Таможенное право: Учебное пособие. / Отв. ред. О.Ю. Бакаева. 2-е изд., пересмотр. М.; 2014. - С. 391.

¹³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза Актуальная редакция ТК ЕАЭС от 01.01.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2018.

ными органами, большая часть дел об административных правонарушениях, которые возбуждали таможенные органы, относятся к трём статьям КоАП РФ.¹⁴

Несмотря на то, что объём административных правонарушений в таможенном деле достаточно мал, по данным категориям административных правонарушений была накоплена важная правоприменительная практика. Такой факт объясняется тем, что ответственность за такие правонарушения чаще всего касается случаев недекларирования или недостоверного декларирования товаров, также несоблюдение запретов и ограничений по ввозу товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Исходя из статистических данных, представленных таможенными органами, выяснилось, что около 50% дел об административных правонарушениях в основном возбуждены по таким статьям КоАП РФ как 16.2 и 16.3.

Чаще всего таможенные органы возбуждают дела в следующих случаях:

1) при перемещении физическими лицами денежных средств без декларации через таможенную границу ЕАЭС;

2) нарушение порядка временного ввоза или вывоза транспортных средств физических лиц;

3) непредставление отчётности юридическими лицами в таможенный орган.¹⁵

Другие статьи КоАП РФ, которые связаны с правонарушениями в сфере таможенного дела применяются реже, нежели вышеперечисленные (16.2, 16.3 КоАП РФ). При таможенных нарушениях ответственность за них могут нести физические, юридические и должностные лица или неустановленные лица. Соотношение количества об административных правонарушениях как в отношении физических лиц, так и в отношении юридических лиц – является практически идентичным. Что касается неустановленных лиц, то в их отношении тамо-

¹⁴ Андриашин, Х. А. Таможенное право. М.: Юстицинформ, 2016. С. 112.

¹⁵ Бухалова А.Т., Манушина А.П. О необходимости унификации бюджетно налоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов. 2017. С.93-97.

женные органы возбуждают примерно 1-2% дел от общего количества возбуждённых дел.

В КоАП РФ установлена ответственность для лиц, которые совершают правонарушения, связанные с таможенными правилами. В большинстве своём – такой ответственностью является административный штраф. Помимо штрафа может осуществляться конфискация товара в качестве меры административного взыскания. Таможенные органы обычно при определении ответственности лица за совершённое правонарушение основываются на совокупности факторов, поэтому штраф и конфискация могут применяться как в отдельности, так и вместе.

Основной федеральный закон, в котором установлена ответственность физических и юридических лиц является КоАП РФ. Данный кодекс создаёт условия для того, чтобы существовало эффективное противодействие административным правонарушениям. Нужно разделять административную ответственность в общих чертах и административную ответственность в таможенной сфере.

Во-первых, административная ответственность – это вид юридической ответственности, которая заключается в том, что компетентный государственный орган применяет соответствующие наказания к лицу, которое совершило административное правонарушение. Также это лицо может возложить на правонарушителя и юридическую обязанность

Что касается административной ответственности, которая применяется в сфере таможенного дела, то – ответственность за совершение правонарушений, которые были совершены в сфере таможенного регулирования в связи с применением административных взысканий к лицу, совершившему правонарушение.¹⁶

¹⁶ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (в ред. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 января 2015 г. № 4 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.tsouz.ru>. – 2012; Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>. – 2015.

У административной ответственности в сфере таможенного дела имеются как общие, и так и свои характерные черты ответственности, такие как:

1) форма административного принуждения является особым способом защиты правопорядка в стране в области таможенного регулирования;

2) является элементом осуществления государственной власти в стране, то есть она может применяться судами, таможенными органами и должностными лицами на основе процессуально и материально-правовых норм, которые предусмотрены в административном законодательстве;

3) ответственность реализована в процессуальных формах, которые определены нормами КоАП РФ и международными соглашениями о сотрудничестве и административной помощи таможенных служб иностранных государств;

4) применение к виновным в совершении правонарушения узкого круга административных мер пресечения в виде административного штрафа, предупреждения и конфискации предмет административного правонарушения;

5) формирование общего таможенного пространства в рамках ЕАЭС, общего административного процесса привлечения виновных лиц к административной ответственности за совершение таможенных правонарушений, которые основаны на принципах сотрудничества таможенных служб государств-членов ЕАЭС, взаимопомощи в таможенной сфере, согласование административного законодательства ЕАЭС.¹⁷

При применении мер административной ответственности не могут применяться унижения человеческого достоинства, причинение физических страданий или вреда деловой репутации юридического лица.

Структура административной ответственности состоит из следующих элементов:

1) основание для юридической ответственности будь то правовая, фактическая или процессуальная;

¹⁷ Габричидзе, Б. Н. Российское таможенное право. М.: Норма, 2016. С. 44.

2) правовые условия для привлечения к административной ответственности и их исключения;

3) субъекты административной ответственности;

4) административные взыскания, то есть санкции.

У административной ответственности есть правовая основа. Она заключается в наличии её нормативного закрепления за совершение конкретных правонарушений.

Фактическое основание для юридической ответственности – это конкретное преступление, которое совершается лицом, будь то физическое или юридическое. Процессуальное основание административной ответственности в сфере таможенной деятельности – это официальная регистрация правонарушений путём составления протоколов должностным лицом таможенного органа об административном правонарушении.

Такие основания юридической ответственности тесно связаны. Отсутствие таковых исключает какую-либо возможность по постановке вопроса о том, подлежит ли данное лицо административной ответственности.

В современном мире количество административных правонарушений возрастает, в связи с этим меры административной ответственности должны применяться к новым обстоятельствам. При борьбе с таможенными правонарушениями таможенные органы различных государств должны взаимодействовать друг с другом на любом из уровней и по всем направлениям.

Выявление административных правонарушений, возбуждение и расследование нарушений таможенных правил – это сложный процесс, который обусловлен его спецификой. В связи с этим в теории и в практике применения у таможенных органов часто возникают проблемные вопросы. Устранение таких противоречий зависит от преодоления пробелов в правовом регулировании при возбуждении дел об административных правонарушениях.

В уголовном кодексе Российской Федерации (далее УК РФ) предусматривается пять видов таможенных правонарушений:

1) статья 188 УК РФ – контрабанда;

2) статья 189 УК РФ – незаконный экспорт технологий, научно-технической информации, услуг, материалов и оборудования, которые используются для создания оружия массового поражения, сырья, вооружения и военной техники;

3) статья 190 УК РФ – невозвращение на территорию РФ предметов исторического, художественного и археологического достояния народов России и зарубежных стран;

4) статья 193 УК РФ – невозвращение средств в иностранной валюте из-за границы;

5) статья 194 УК РФ – уклонение от уплаты таможенных налогов и платежей.

Основная причина для привлечения к уголовной ответственности в таможенном деле – это контрабанда. За неё несётся ответственность, которая предусмотрена статьями 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 УК РФ.¹⁸

При рассмотрении судом уголовных дел по контрабанде учитывается, что правовое регулирование в Российской Федерации осуществляется при помощи международных договоров и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Правила по перевозке товаров через таможенную границу ЕАЭС определяют принципы таможенного дела. Как правило, товар не является предметом нарушения, из чего следует, что наличие данного товара не будет являться правонарушением, но только в тех случаях, когда товар не является запрещённым.

При передвижении товара через таможенную границу можно говорить о наличии состава преступления, если данное передвижение не подчиняется определённым регламентом. Перемещением товаров через границу является соглашение между странами, которое включает определённые принципы таможенных правил. Если в одной из стран ввоз или вывоз определённого товара

¹⁸ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.08.2017), ст. 189.

может караться уголовным преследованием, то в другой стране данный товар может облагаться лишь пошлиной на данный товар.¹⁹

Контрабанда и случаи с её незаконным ввозом на территорию РФ подразделяются на две основные категории:

1) ввоз незаконных товаров таких как оружия и наркотические средства или товары, которые находятся в свободном обороте, например, алкоголь или табачные изделия;

2) превышение определённых квот по ввозу товара на территорию РФ.

Проблема незаконной торговли алкогольной продукцией и табачных изделий является глобальной и для решения данной проблемы необходим комплексный подход.

Чаще всего возникают вопросы, которые касаются ввозимых и вывозимых денежных средств. Вне кредитной организации – это незаконная валютная операция. Поэтому контрабанда наличной валюты является преступлением небольшой тяжести. Обычно суд не считает необходимым находить разницу между конфискацией предмета контрабанда и инструмента контрабанды, которые использовались для совершения данного преступления. В соответствии с частью 5 статьи 46 УК РФ, в случае уклонения от уплаты штрафа, назначенного в качестве наказания – штраф может быть заменён наказанием, которое предусмотрено соответствующей статьёй УК РФ.

Из величины, которая кратна стоимости товара, который является предметом уголовного правонарушения – определяется сумма штрафа и применяется при осуждении лиц по таким статьям УК РФ, как:

¹⁹ Крюкова, Н. И. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела: учебник и практикум для вузов / Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 221 с.

Таблица 3 – Штрафы по статьям УК РФ, которые исчисляются из величины, кратной стоимости предмета или суммы коммерческого подкупа.²⁰

Номер	Наименование статьи
200.1 статья УК РФ	Контрабанда наличных денежных средств
204 статья УК РФ	Коммерческий подкуп
290 статья УК РФ	Получение взятки
291 статья УК РФ	Дача взятки
291.1 статья УК РФ	Посредничество во взяточничестве

При незаконном эксперте технологий, а также научно-технической информации, а также таких услуг, которые используются для создания оружия массового поражения, вооружения и военной техники следует уголовная ответственность. При отсутствии в составе преступления контрабанды или государственной измены по статье 275 УК РФ такое противодействие необходимо переквалифицировать по статье 189 УК РФ.

При хранении, изготовлении, приобретении и транспортировке для использования или осуществления сбыта, распоряжений о переводе денежных средств или средств оплаты, электронных средств, носителей электронной информации, устройств и компьютерных программ, которые предназначены для неправомерного осуществления выдачи, приёма или перевода денежных средств – назначается уголовная ответственность в форме лишения свободы сроком до шести лет со штрафом, который может составлять от ста до трёхстах тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период от одного года до двух лет. В качестве альтернативного наказания могут быть назначены принудительные работы на срок до пяти лет.²¹

²⁰ Сергиенко, А. А. Уголовная ответственность за правонарушения в таможенной сфере / А. А. Сергиенко. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 47 (181). — С. 141-143. — URL: <https://moluch.ru/archive/181/46694/> (дата обращения: 26.05.2021).

²¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.08.2017), ст. 189

Другим основанием для привлечения к уголовной ответственности может послужить статья 190 УК РФ. Основанием такого преступления является перемещение или невозвращение культурных, художественно-исторических ценностей.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, которые взимаются с физических лиц или организаций, в крупном размере наказывается по статье 94 УК РФ. Такие правонарушения совершаются по причине изменения таможенной стоимости товара или предоставлении недостоверной информации о товаре. Такое преступление считается крупным в случае, если сумма неуплаченных платежей перевозимых через границу товаров превышает сумму в размере двух миллионов рублей, и особо крупным в случае, когда такая сумма превышает шесть миллионов рублей.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, что преступления, которые совершаются в таможенной сфере приводят к увеличению экономических преступлений. Это, в первую очередь, плохо влияет на безопасность РФ. Главной особенностью при совершении преступлений в сфере таможенного дела является то, что для пояснения их содержания и правильной классификации какого-либо деяния по конкретным признакам состава таможенного преступления, сотрудниками таможенных и правоохранительных органов используется уголовный кодекс РФ, а также целый ряд иных законов, таких как КоАП РФ, указы президента РФ, постановления правительства РФ и иные подзаконные акты.²²

Изменения в законодательства, которые основаны на вступлении в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, должны внести изменения в лучшую сторону для правового регулирования таможенной сферы. Это позволит сократить количество правонарушений в области таможенного законодательства.

²² Непарко, М.В., Пичукова, Е.А. Особенности и эффективность таможенных экспертиз // Colloquium-journal. – 2019. – №4-4(28). – С.60-62.

2 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ НАЗНАЧЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ТАМОЖЕННЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

2.1 Анализ практики назначения и проведения таможенной экспертизы при выявлении административных правонарушений

Таможенная экспертиза обычно производится в отношении товаров или транспортных средств, а также в отношении коммерческих и других документов, которые прежде всего должны быть предоставлены таможенным органам для совершения таможенных операций и при прохождении таможенного контроля.²³

В основном таможенная экспертиза назначается при проведении таможенного контроля, ее цель заключается в уточнение информации о товаре или транспортном средстве, а также в получении дополнительных сведений.

Таможенная экспертиза производится при наличии необходимых материалов, которые предоставляет таможенный орган. Такие материалы должны быть оформлены в соответствии с законами и нормативными документами Федеральной таможенной службы России (далее ФТС России).

Обычно образцом, который предоставляется для таможенной экспертизы является продукция, структура которой обязана быть одинаковой во всей партии товаров партии товара.²⁴

Проба в таможенной экспертизе – это часть товара, которая позволяет определить состав и свойства всей товарной продукции, которая предоставлена для исследования.

Характеристика различных таможенных экспертиз:

- 1) химическая;
- 2) технологическая;
- 3) классификационная;
- 4) материаловедческая;

²³ 1. Попова, Л. И. Товароведение и экспертиза в таможенном деле [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Л. И. Попова; Тюмен. гос. ун-т. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2018. - 227 с.

²⁴ Четчикова Н. М., Путилина Т. И. Экспертиза товаров. М: ПРИОР, 2000. 272 с.

- 5) сертификационная;
- 6) товароведческая;
- 7) оценочная;
- 8) экологическая;
- 9) криминалистическая;
- 10) минералогическая;
- 11) искусствоведческая;
- 12) таможенная экспертиза наркотических средств;
- 13) психотропных и сильнодействующих веществ и их прекурсоров.

Административным правонарушениям в таможенной сфере посвящена глава 16 КоАП РФ, в ней выделено 24 статьи, которые касаются таможенных правонарушений, однако, основными являются статьи 16.2 и 16.3. Однако, помимо 16 главы КоАП РФ, существуют также отдельные статьи в кодексе, которые посвящены таможенным правонарушениям, например, это статьи 19.7.13 и 15.25.²⁵

Таблица 4 - Правоохранительная статистика таможенных органов по линии административного делопроизводства за 2016-2020 гг.²⁶

Название и статья КоАП РФ	Возбуждено дел об административном правонарушении
Недекларирование или недостоверное декларирование товаров (16.2)	156 779
Несоблюдение запретов или ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС (16.3)	72981
Непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учёта перемещения товаров (19.7.13)	159446
Нарушение валютного законодательства РФ и актов органов управления (15.25)	57572

²⁵ Сафоненков, П. Н. Производство по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов : учебник для вузов / П. Н. Сафоненков. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 251 с.

²⁶ Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс] // customs.ru офиц. сайт. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost-> (Дата обращения 15.05.2021)

Исходя из данных, которые представлены в таблицы 4 об правоохранительной статистике таможенных органов по линии административного делопроизводства, сделан вывод о том, что административные правонарушения совершаются в большом количестве. Особенно, это касается административных правонарушений, совершаемых по статьям 19.7.13 и 16.2. Что касается статьи 16.2, то можно предположить, что правонарушения по данной статье могут быть совершены из-за недостаточного понимания в декларировании со стороны как физических лиц, так и юридических.

Таблица 5 – Количество возбуждённых административных дел в таможенном деле.²⁷

Номер статьи КоАП РФ	Количество возбуждённых административных дел				
	2016	2017	2018	2019	2020
16.2	28124	32807	32212	38320	25316
16.3	13660	15581	14026	19022	10692
19.7.13	19642	23266	44036	37255	33357
15.25	6428	14263	13939	14722	8220
Всего возбуждённых административных дел	67854	85917	104213	109319	77858

Исходя из данных, которые предоставлены в таблице 5, было выявлено, что на протяжении исследуемого периода (2020-2016 гг.) – наиболее совершаемым административным правонарушением являлось непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учёта перемещения товара (статья 19.7.13 КоАП РФ), следом идёт административное правонарушение недекларирование или недостоверное декларирование товаров (статья 16.2 КоАП РФ).

²⁷ Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс] // customs.ru офиц. сайт. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost-> (Дата обращения 15.05.2021)

Таблица 6 – Динамика цепного роста возбуждённых административных дел в таможенном деле²⁸

В процентах

Соотношение к предыдущему году по статьям	2020 к 2019	2019 к 2018	2018 к 2017	2017 к 2016
16.2	66,06	118,96	98,19	116,65
16.3	56,20	135,62	90,02	114,06
19.7.13	89,54	84,60	189,27	118,45
15.25	55,83	105,62	97,73	221,89
Всего возбуждённых административных дел	71,22	104,9	121,29	126,62

Исходя из данных, которые проведены в выше представленной таблицы, видно, что общее количество административных правонарушений ежегодно имеет тенденцию по возрастанию. В частности, по статье о недекларировании или недостоверном декларировании товаров наблюдается рост в 2019 по отношению к 2018 году, в 2017 по отношению к 2016 году, а также совсем незначительный спад в 2018 по отношению к 2017 году. Однако, в 2020 году по всем статьям КоАП РФ наблюдается спад, связанно это с общим снижением количества перевозок через границу, на фоне пандемии Covid-19.

Статьей 16.2 частью 1 КоАП РФ установлена административная ответственность за недекларирование, а вторая и третья часть данной статьи устанавливают ответственность за недостоверное декларирование товаров.²⁹

Объективная сторона правонарушения, которая предусматривается первой частью выше представленной статьи формируется из-за незаконного бездействия, которая происходит при неисполнении лицом возложенных на него обязанностей по декларированию товаров.

При помещении товаров под какую-либо таможенную процедуру – товары, а также остатки и отходы, которые образуются при использовании тамо-

²⁸ Там же

²⁹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. от 17.06.2019.

женных процедур для переработки на таможенной территории ЕАЭС, переработки для внутреннего потребления подлежат декларированию.³⁰

У правительства Российской Федерации есть право по определению категорий товаров, которые подлежат декларированию для ввоза на территорию Российской Федерации с территории государства-члена ЕАЭС в следующих случаях:

1) когда товары выпускаются для внутреннего потребления на территории государства-члена ЕАЭС уплачивались сниженные таможенные пошлины, нежели тех, которые применяются в Российской Федерации;

2) когда были предоставлены льготы для страны, которая не является членом ЕАЭС, а также когда при ввозе товаров, которые были изготовлены из этого товара, кроме случаев, когда таможенным законодательством ЕАЭС установлено, что данные товары могут перемещаться по таможенной территории ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин;

3) когда товар, который ввозится на территорию Российской Федерации не является товаром со страной происхождения государства-члена ЕАЭС;

В статье 81 ТК ЕАЭС указано, что при обнаружение таможенными органами товаров, которые незаконно провозятся через таможенную границу ЕАЭС, повлекших неуплату таможенных пошлин, налогов или несоблюдение запретов и ограничений в отношении лиц, приобретших такие товары на таможенной территории ЕАЭС для осуществления предпринимательской деятельности. Но, в данной статье указано, что декларирование в этом случае является право, а не обязанностью для лиц, совершивших правонарушение. Помимо этого, обязательное декларирование товара не может быть произведено дважды, сначала в связи с перемещением товара, затем в связи с приобретением.³¹

Согласно вышеизложенному можно сказать о том, что лица, которые приобрели товары на территории РФ не могут быть привлечены к ответствен-

³⁰ Истомин С.И. Особенности помещения товаров под некоторые таможенные режимы // Современное право 2018. № 10. - С. 8-12.

³¹ Кобзарь-Фролова М.Н. Административная ответственность в сфере таможенного дела. Учебное пособие. М.: РГУП, 2017. С. 77.

ности по статье 16.2 части 1 КоАП РФ за недекларирование этих товаров. Но стоит заметить, что действия должностных или юридических лиц могут быть рассмотрены как состав административного правонарушения по статье 16.21 КоАП РФ.

Ответственность за правонарушения по статье 16.2 части 1 КоАП РФ предусматривает деяния, которые повлекли за собой недекларирование товаров, а именно: не доставление их к назначенному месту доставки согласно процедуре таможенного транзита; выдача товаров без письменного разрешения таможенного органа со склада временного хранения или в отношении тех товаров, в отношении которых была применена процедура временного хранения.³²

Таблица 7 – Количество таможенных экспертиз, проведенных таможенными органами в 2016-2020 гг.³³

Годы	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Всего	39190	43552	39996	39673	31015
Таможенных экспертиз и исследований	23125	26177	21596	20912	18451
Таможенных экспертиз в рамках административных правонарушений	13985	14746	15510	14693	12447

По данным, которые представлены в таблице 7 видно, что в период с 2016 по 2020 годы самое большое количество таможенных экспертиз в общем было проведено в 2017 году. Что касается таможенных экспертиз и исследований, которые были проведены таможенными экспертами в 2017 году, то они превысили все предыдущие и последующие года, а экспертизы в рамках производства

³² Бухалова А.Т., Манушина А.П. О необходимости унификации бюджетно налоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов // *Фундаментальная наука и технологии – перспективные разработки: сборник материалов XII международной научно-практической конференции*, 2017. С.56.

³³ Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление [Электронный ресурс] // cektu.customs.gov.ru/ офиц. сайт. URL: <https://cektu.customs.gov.ru/ved/statisticheskaya-i-spravochnaya-inf> (Дата обращения 16.05.2021)

дел об административных правонарушениях имеет большой прирост в 2018 году, несмотря на то, что наибольшее количество таможенных экспертиз было в 2017 году.

Таблица 8 – Динамика цепного роста проведённых таможенных экспертиз таможенными органами в рамках дел об административных правонарушениях в период с 2020-2016 гг.³⁴

В процентах

Соотношение к предыдущему году	2020 к	2019 к	2018 к	2017 к
	2019	2018	2017	2016
Таможенных экспертиз и исследований	88,69	96,83	82,49	113,20
Таможенных экспертиз в рамках административных правонарушений	84,71	94,73	105,18	105,44
Всего	78,18	99,19	91,83	111,13

По выше представленным данным в таблице 8, можно увидеть, что количество таможенных экспертиз по административным делам с 2018 года по 2020 год снизилось. Прежде всего снижение в 2020 году связано с тем, что с появлением пандемии произошло снижение общего количества перевозок. Что касается периода с 2016 года по 2017 гг., то здесь наблюдался рост количества экспертиз в рамках административных дел.

Помимо этого, так же стоит отметить, то, что ежегодно в федеральный бюджет РФ перечисляется не менее одного миллиарда рублей дополнительно. За 2020 год в бюджет РФ поступило более пяти миллиардов рублей.

ФТС России представила данные, по которым было выявлено, что почти 80% торговли в основном приходится на товары, которые могут являться объектами интеллектуальной собственности, это связано с тем, что оригинальность данных товаров сложно определить от поддельных товаров, поэтому для решения этого вопроса проводится таможенная экспертиза.

³⁴ Там же

Таблица 9 – Основные показатели деятельности таможенных органов России по защите интеллектуальной собственности в 2016-2020 гг.³⁵

Наименование	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в таможенном реестре	3556	4617	4916	4992	5013
Количество выявленной контрафактной продукции (в миллионах)	9,5	10,0	16,0	14,5	11,9
Сумма предотвращенного ущерба правообладателей оригинальной продукции (в миллиардах рублей)	2,4	3,9	7,7	7,1	5,2

В таблице 9 видно, что объёмы контрафактной продукции с каждым годом возрастают, а значит возрастает и сумма ущерба правообладателей, особенно это видно на примере 2018 году, так как данная сумма выросла вдвое, по сравнению с 2017 годом. По данному факту было заведено на 17% больше дел об административных правонарушениях, чем в 2017 году. Однако в 2020 году прослеживается спад суммы предотвращённого ущерба. Данный факт напрямую связан с пандемией, это послужило закрытию границ, что повлияло на снижение грузоперевозок.

³⁵ Там же

Таблица 10 – Структура проведенных таможенных экспертиз по отдельным категориям за 2016 – 2020 г.³⁶

Наименование категории товара	Количество проведенных экспертиз за период 2016-2020 гг.
Пищевые товары и сельскохозяйственная продукция	41862
Объекты органического происхождения	17038
Древесина, бумага, картон	11619
Товары неорганического происхождения	9233
Технические объекты и транспортные средства	27954
Товары легкой промышленности	25841
Наркотические средства	16001
Объекты интеллектуальной собственности	6064
Криминалистические экспертизы	29969
Экспертизы культурных ценностей	2523
Гомологические экспертизы	2738
Биологические экспертизы	2934
Компьютерно-технические экспертизы	508
Всего проведено таможенных экспертиз в отношении всех категории товаров	194284

Согласно данным структуры таможенной экспертизы по отдельным категориям товаров, которые представлены в таблице 10, можно сделать вывод о том, что наибольшее количество экспертиз приходится на такие категории товаров, как: пищевая и сельскохозяйственная продукция, транспортные средства

³⁶ Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс] // customs.ru офиц. сайт. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost-> (Дата обращения 15.05.2021)

и технические объекты, а также товары лёгкой промышленности. Категорией, где значение является наибольшим, среди остальных – является «пищевые товары и сельскохозяйственная продукция». Товары из данной категории являются скоропортящимися, в своём большинстве. Так же во избежание перевоза любых инфекций или болезней – данная категория подлежит тщательному осмотру и, в случае необходимости, проведения таможенной экспертизы.

В основном, нарушались права, которые связаны интеллектуальной собственностью, больше всего таких нарушений было выявлено в отношении производителей обувной продукции, которая импортируется к нам из Китая. После рассмотрения арбитражными судами дел, было выявлено, что самыми распространёнными марками, которые на протяжении последних лет были самыми недобросовестными при перемещении своих товаров – являются такие торговые марки, как Adidas, Nike, и Reebok, так как продукция владельцев оригинальной марки является слишком популярной на территории ЕАЭС. Торговля контрафактной продукцией является выгодным делом для продавца данного товара. А для покупателя – увиденный товарный знак является гарантом качества и не позволяет усомниться в подлинности данного товара.

Товарные знаки обычно применяются не производителем, а продавцом к производителям.

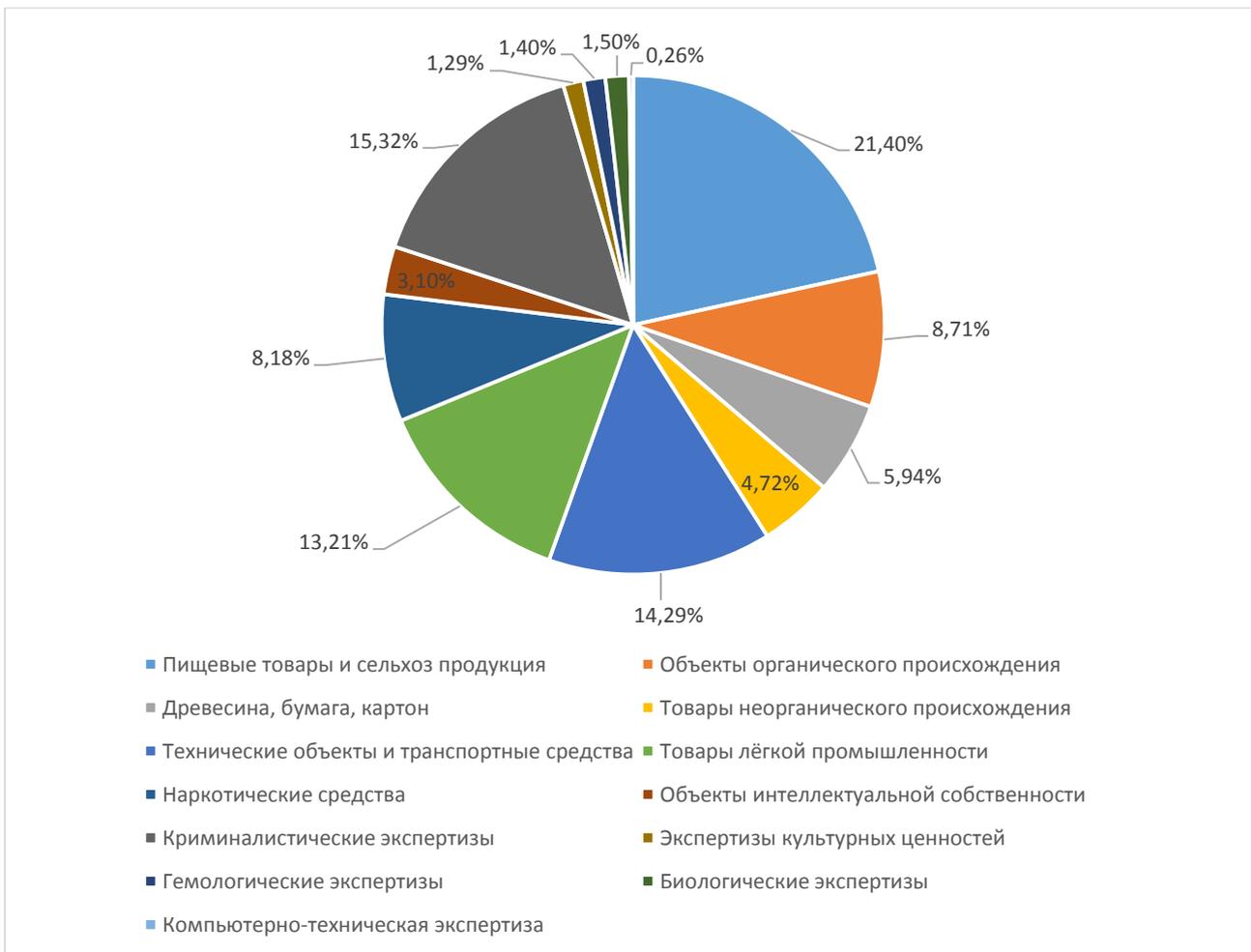


Рисунок 3 – Анализ структуры таможенных экспертиз по категориям за период 2016-2020 гг.³⁷

Что касается анализа структуры, таможенных экспертиз, которые представлены на рисунке 2, то можно сказать, что наибольшие процентные соотношения имеют товары пищевой и сельскохозяйственной продукции, транспортные средства и товары лёгкой промышленности. В мировом сегменте экономики – пищевая и сельскохозяйственная продукция является самой массовой, в связи с этим, наибольшую часть проведённых таможенных экспертиз занимает именно экспертиза пищевой и сельскохозяйственной продукции. На такую экспертизу отправляются товары, обладающие потенциально опасными признаками или признаками некачественного производства или его содержания (хранения).

³⁷ Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление [Электронный ресурс] // cektu.customs.gov.ru/ офиц. сайт. URL: <https://cektu.customs.gov.ru/ved/statisticheskaya-i-spravochnaya-inf> (Дата обращения 16.05.2021)

2.2 Анализ практики проведения таможенных экспертиз при выявлении уголовных правонарушений

В таможенную экспертизу, которая проводится экспертами входят экспертизы, которые прежде всего связаны с таможенным регулированием товаров. Только применение комплексной экспертизы может гарантировать полную идентификацию товара, так как один вид таможенной экспертизы не даст полную информацию, и приходится сочетать несколько видов таможенной экспертизы. Использование практики института таможенной экспертизы необходимо для разрешения исключительных случаев, касающихся таможенной экспертизы. Данный институт уже около 30 лет считается самостоятельным направлением деятельности специализированных подразделений таможенных органов России.

В начале была, сформирована Центральная таможенная лаборатория, после чего спустя пару лет была сформирована сеть профессиональных подразделений таможни и региональных таможенных лабораторий, которые претерпели сильные изменения на пути своего развития.

Каждый год таможенные органы РФ при проведении таможенного контроля лиц, грузов и транспортных средств, которые следуют через таможенную границу ЕАЭС – пресекают более одной тысячи таможенных правонарушений.

Таблица 11 - Количество возбуждённых уголовных дел в таможенном деле.³⁸

Номер статьи УК РФ	Возбуждено уголовных дел				
	2016	2017	2018	2019	2020
229.1	342	321	303	234	209
226.1	528	661	586	679	832
200.2	32	52	52	51	105
200.1	60	65	90	72	72
194	683	481	359	344	316
193	170	173	246	190	70
193.1	142	116	171	194	171
189	1	0	1	1	2
174.1	1	1	3	3	10
173.1	87	45	163	115	109
173.2	187	188	79	131	171
Всего	2233	2103	2053	2014	2067

³⁸ Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс] // customs.ru офиц. сайт. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost-> (Дата обращения 15.05.2021)

В таблице 11 видно, что самое большое количество уголовных правонарушений было совершено по статье 226.1, а именно контрабанды сильнодействующих, а также ядовитых и отправляющих, наркотических средств. Также лидерами по возбуждению уголовных дел являются такие статьи как 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей) и 229.1 (контрабанда наркотических веществ и их прекурсоров).

Таблица 12 – Правоохранительная статистика таможенных органов по линии уголовного делопроизводства за 2016-2020 гг.³⁹

Статья УК РФ	Возбуждено уголовных дел
229.1	1749
226.1	3286
200.2	292
200.1	359
194	2183
193	849
193.1	869
189	5
174.1	18
173.1	435
173.2	840
Всего	10885

По данным таблицы 12 видно, что количество уголовных дел в общем составило 10885, наибольшее количество дел было возбуждено уголовных дел по статье 226.1, то есть контрабанда сильнодействующих веществ и составила 3286 от общего объёма. На втором месте по количеству возбуждённых уголовных дел стоит статья 194 об уклонении от уплаты таможенных платежей и составляет 2183 от общего объёма. На третьем месте находится статья 229.1 об контрабанде наркотических средств и их прекурсоров, которая составила 1749 возбуждённых уголовных дел.

³⁹ Там же

Таблица 13 – Динамика цепного роста возбуждённых уголовных дел в таможенном деле.⁴⁰

В процентах

Соотношение к предыдущему году по статьям	2020 к 2019	2019 к 2018	2018 к 2017	2017 к 2016
229.1	89,3	77,27	94,4	93,8
226.1	122,5	115,88	88,65%	125,19
200.2	205,89	98,07	100%	162,5
200.1	100	80	138,5%	108,3
194	91,87	95,82	74,64%	70,42
193	36,84	77,23	142,20%	101,77
193.1	88,14	113,45	147,41%	81,70
189	200	100	200%	0
174.1	333,33	100	300%	100
173.1	94,78	70,55	362,22%	51,72
173.2	130,53	165,82	42,02%	100,53

Согласно анализу, проведённому в таблице 13, можно сделать вывод о том, что количество уголовных правонарушений по статьям 229.1 и 194, которые являются часто совершаемыми – наблюдается уменьшение. По статье 226.1 наблюдается увеличение как показателей, так и процентное соотношение. За период 2020-2016 гг. данная статья является наибольшей (3286 уголовных правонарушений за исследуемый период).

Основным органом, который выполняет работу по проведению главных видов таможенных экспертиз является Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление (ЦЭКТУ).

Главными задачами данного органа является осуществление судебно-экспертной, экспертно-криминалистической, экспертно-исследовательской, научно-исследовательской и научно-методологической деятельности, поскольку он является специализированным РТУ.

⁴⁰ Там же

Должностные лица, которые работают в ЦЭКТУ обладают функциями таможенного-администрирования, они осуществляют не только таможенный контроль, но также выполняют таможенные операции, и имеют право на проведение таможенных экспертиз и исследований. В таком таможенном управлении имеются новейшие приборы для аналитики таможенных экспертиз. Таможенные эксперты, которые выполняют таможенную и судебную экспертизу используют современные методы анализа, такие как:

- 1) газовая, ионная и высокоэффективная жидкостная хроматография;
- 2) газовая и жидкостная хромато-масс-спектрометрия;
- 3) ультрафиолетовая и инфракрасная спектрометрия;
- 4) электронная микроскопия;
- 5) атомно-абсорбционная;
- 6) рентгенно-флюоресцентная и рентгеноструктурные методы анализа;

Таблица 14 – Количество таможенных экспертиз в рамках уголовных дел в период 2020-2016 гг.⁴¹

Класс экспертиз	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г
Таможенных экспертиз и исследований	23125	26177	21596	20912	18547
Таможенных экспертиз в рамках уголовных дел	499	633	732	694	535
Полученные справки от специалистов для экспертного обеспечения таможенных органов	1049	1399	2158	1763	1423
Других экспертиз и исследований	532	597	558	521	312

Исходя из данных, которые представлены в таблице 14 можно сделать вывод о том, что по количествам экспертиз в рамках уголовных дел наблюдается увеличение. В процентном соотношении 2018 года, где количество экспертиз составило 732, по отношению к 2017 году – количество экспертиз увеличилось на 115,6 процентов, а по отношению к 2016 году – на 146,7. В 2019 наблюдалось снижение количества таможенных экспертиз в рамках уголовных дел, а в

⁴¹ Там же

2020 году наблюдается так же значительное снижение экспертиз, как в рамках уголовных дел, так и в отношении иных экспертиз и исследований, опять же, на фоне пандемии.

Таблица 15 – Динамика цепного роста проведённых таможенными органами таможенных экспертиз в рамках уголовных дел в период с 2020-2016 гг.⁴²

В процентах

Соотношение к предыдущему году по статьям	2020 к 2019	2019 к 2018	2018 к 2017	2017 к 2016
Таможенных экспертиз и исследований	88,69	96,83	82,49	113,20
Таможенных экспертиз в рамках уголовных дел	77,09	94,81	115,64	126,85
Полученные справки от специалистов для экспертного обеспечения таможенных органов	80,71	81,70	154,25	133,36
Других экспертиз и исследований	59,88	93,37	93,47	112,22

Исходя из анализа, который представлен в таблице 15, можно сделать вывод о том, что количество таможенных экспертиз с 2016 по 2018 года в рамках уголовных дел имело тенденцию на рост, но с 2018 по 2020 года количество таможенных экспертиз в рамках уголовных дел снизилось. Связанно снижение таможенных экспертиз в рамках уголовных дел, в первую очередь, со снижением общего количества перевозок товаров, а также с пандемией Covid-19, что отразилось на периоды с 2019 по 2020 годы. Однако, стоит отметить, что общее количество экспертиз в рамках уголовных дел остаётся практически неизменным, так как появляется все больше технологичных товаров.

Из этого следует, что потребность таможенной экспертизы в рамках уголовных дел с каждым годом становится более востребованной.

⁴² Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление [Электронный ресурс] // cektu.customs.gov.ru/ офиц. сайт. URL: <https://cektu.customs.gov.ru/ved/statisticheskaya-i-spravochnaya-inf> (Дата обращения 16.05.2021)

Ежегодно основное количество экспертиз, возложенных на ФТС России, попадает в категорию таможенных экспертиз, которые проводятся в рамках таможенного контроля. В 2018 году более половины таможенных экспертиз (12291) выявили нарушения норм ЕАЭС, а также законодательства РФ о таможенном регулировании. На основании результатов таможенных экспертиз, которые были проведены – в федеральный бюджет РФ было начислено более трёх миллиардов рублей, по мимо этого, также было возбуждено более четырёх тысяч де, которые связаны с административными правонарушениями и более четырёхстах уголовных дел. В 2018 году были подведены итоги, по которым выявилась доля назначения таможенных экспертиз товарных партий, которые перемещались участниками ВЭД, эта доля не превышала 0,5%. Такие данные прежде всего указывают на высокую эффективность привлечения таможенных экспертов к тому, чтобы они принимали участие в проведении таможенного контроля.

В тот момент, когда таможенный орган проводит таможенный контроль и выявляет необходимость по проведению таможенной экспертизы, тогда таможенный орган направляет таможенный документ, который оформляется по соответствующей форме для получения решения по проведению таможенным органом таможенной экспертизы.

Таможенный орган в обязательном порядке прилагает к такому решению пробы и образцы товаров, документы, который были изъяты и материалы, которые также должны быть включены в заключение таможенного эксперта, а также другие материалы и документы, необходимые для того, чтобы была проведена таможенная экспертиза. Основным фактором, который будет влиять на принятие решения об назначении таможенной экспертизы, являться то, что необходимо применение мер по минимизации рисков или проведение таможенного контроля после выпуска товара. По данным статьи 378, которая представлена в ТК ЕАЭС таможенные органы в основном пользуются системой по управлению рисками, для того, чтобы выбрать объекты таможенного контроля и меры по минимизации по данным рискам.

Всего за 2016-2020 гг. было проведено 194 тысячи таможенных экспертиз, в ходе которых:

- 1) выявлено 62 миллиона единиц контрафактной продукции;
- 2) 71 тысяча таможенных экспертиз проведена в рамках административных дел;
- 3) проведено 110 тысяч исследований;
- 4) 3 тысячи проведено таможенных экспертиз в рамках уголовных дел;

При заключении второй главы можно сделать вывод, что правоохранительная деятельность таможенных органов является важнейшим фактором экономической безопасности страны. Ежегодно таможенные органы выявляют и пресекают таможенные правонарушения в административной и уголовной сфере. Наиболее число таможенных правонарушений приходится на административную сферу, где ежегодно совершается более 50 тысяч преступлений.

В уголовной же сфере совершается меньше преступлений (около 2 тысяч ежегодно), однако пресечение данных преступлений таможенными органами является наиболее важным для обеспечения безопасности РФ. Количество правонарушений напрямую связано с проведением таможенных экспертиз, которые могут пресекать дальнейшие правонарушения как в административной сфере, так и в уголовной. Востребованность таможенных экспертиз ежегодно возрастает на фоне увеличения количества грузоперевозок через таможенную территорию ЕАЭС. А совершенствование института таможенной экспертизы и ЦЭКТУ в частности говорит о том, что качество таможенных экспертиз, которые будут проводиться в будущем – будет только лишь возрастать.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ТОВАРОВ

3.1 Проблемы и перспективы развития института таможенной экспертизы

У таможенных органов есть право, при наличии соответствующие компетенции на назначение таможенной экспертизы, когда при расследовании административных правонарушений по неуплате таможенных платежей таможенные органы являются органами дознания. Такое право закреплено в законодательстве государств-членов ЕАЭС. Такая тенденция может привести к неким противоречиям. Например, если таможенная экспертиза будет проводится экспертом, который не является должностным лицом таможенного органа, то будет отсутствовать единообразие требований, которые предъявляются кандидатам в эксперты. Поэтому приоритетное право остаётся у таможенных специалистов, для того чтобы они проводили экспертизы.

На сегодняшний день осуществляется реализация одного из важных разделов Комплексной программы развития ФТС России. Наблюдаются изменения в системе таможенных органов, реформируются внутренние структуры, сменяются подходы к осуществлению таможенного контроля.

Основным нововведением считается разделение внутри таможенной системы, наряду с таможенными органами, которые осуществляют фактический контроль и процедуру закрытия транзита, так же производят досмотровые операции и правоохранительную деятельность, которая позволяет внедрять новые структурные элементы, то есть центры электронного декларирования, которые призваны упростить процесс декларирования товаров при помощи подачи электронной таможенной декларации.

Эти изменения также затрагивают ЦЭКТУ. Подразделения ЦЭКТУ в настоящее время обладают новейшей аппаратурой для решения различных задач. Специалисты ЦЭКТУ могут не только внедрять существующие, но и раз-

рабатывать новые методы исследования, могут не только организовывать, но и проводить полезные научные исследования по профессиональным проблемам в области таможенного дела. Специалисты ЦЭКТУ могут осуществлять разработку и испытание технических средств, которые используются в таможенных целях.

Основными полномочиями ЦЭКТУ являются:

1) экспертно-исследовательское обеспечение потребностей таможенных органов при осуществлении таможенного контроля таможенными органами в проведении экспертиз и других исследований товаров, транспортных средств и документов, которые перемещаются через таможенную границу ЕАЭС;

2) судебно-экспертная деятельность при предварительном расследовании уголовных дел и проверке уведомлений о преступлениях;

3) организация и производство таможенных экспертиз по делам об административных правонарушениях;

4) экспертно-криминалистическое обеспечение правоохранительной деятельности ФТС России и других правоохранительных органов;

5) научно-методическое обеспечение, которое связано с вопросами таможенных экспертиз и исследований;

6) проведение прикладных научных исследований с целью получения и применения знаний, которые в будущем будут применяться в области проведения экспертиз;

7) контроль за деятельностью региональных филиалов ЦЭКТУ, а также контроль в области таможенных экспертиз и других исследований;

8) взаимодействие с органами исполнительной власти РФ, а также международными организациями и экспертными службами по вопросам, которые связаны с деятельностью ЦЭКТУ;

9) правовое обеспечение деятельности ЦЭКТУ и его региональных филиалов;

10) участие при разработке проектов федеральных законов, актов президента РФ и правительства РФ, а также нормативных и других правовых актов Министерства Финансов России и ФТС России;

11) аттестация экспертов для дальнейшего самостоятельного права на производство таможенных и судебных экспертиз;

12) разработка нормативов по отбору проб и образцов, а также разработка порядка проведения таможенной экспертизы и других исследований.

Современное развитие ЦЭКТУ происходит в соответствии с Концепцией развития системы экспертного обеспечения таможенной службы, которое нацелено на создание благоприятных условий научно-методической основы деятельности таможенных экспертов и служб России и стран ЕАЭС.

Эксперты ЦЭКТУ владеют специальными научными знаниями, которые являются важным инструментом в области таможенного контроля, а таможенная экспертиза является наиболее эффективной мерой по минимизации таможенных рисков.

Проведение своевременного анализа по экспертным заключениям в различных товарных группах позволяет спрогнозировать риски и принять по ним верные решения для того, чтобы их минимизировать.

Экспертно-криминалистическое подразделение ЦЭКТУ тесно взаимодействует с таможенными органами, в результате такого взаимодействия выявляются устойчивые случаи недостоверного декларирования товаров. Такие действия позволяют повышать эффективность при выявлении правонарушений на стадии декларирования, а также на стадии таможенного контроля и в значительной мере предотвратить совершение таких правонарушений.

На данном этапе можно отметить успехи, которые были выявлены ЦЭКТУ в экспертном обеспечении деятельности таможенных органов. Также необходимо обратить внимания на то, что существует ряд проблемных вопросов такого взаимодействия.

Первая проблема – неумение некоторых должностных лиц таможенных органов определять грамотно круг вопросов по конкретным делам при назначе-

нии таможенных экспертиз, которые нуждаются в установлении. Нередким случаем также является то, что должностное лицо таможенного органа ставит такие вопросы, которые требуют большого количества времени и специальных знаний, но при всё при этом не влияют на заявленный в декларации код и не решают других практических задач, которые стоят перед таможенными органами. Данные вопросы могут отвлечь таможенного эксперта от проведения иных экспертиз, которые могут быть важны с точки зрения выполнения таможенным органом при установленных показателях эффективности деятельности.

Другой важной проблемой является несвоевременная актуализация неэффективных рисков. Например, назначение таможенных экспертиз в отношении товаров, таких как: имплантаты, стоматологические материалы, медицинское диагностическое оборудование, как показала практика является неэффективным.

Как показывает практика, по результатам выполнения данных экспертиз таможенными органами, которые принимают решения о назначении таможенной экспертизы – подтверждается код, который заявлен по ТН ВЭД ЕАЭС, а также задекларирован в графе 31 таможенной декларации «грузовые места и описание товара». В таком случае будет отсутствовать доначисление в бюджет, а дела об административных правонарушениях не возбуждаются, то есть результат проведения таможенной экспертизы в денежном выражении будет являться нулевым. Информация о неэффективных экспертизах анализируется в ЦЭКТУ и предоставляется таможенным органам для того, чтобы была проведена актуализация профилей риска с целью их отмены.

Существует еще одна проблема по профессиональной подготовке таможенных экспертов РФ и их аттестации. У таможенных экспертов при совершении таможенных экспертиз не в полной мере осуществляется правоотношения в области подготовки и аттестации специалистов, поэтому таможенные экспертизы не регулируются в полной мере. Система по подготовке специалистов в этой области периодически пересматривается.

За последние годы более 75% экспертиз, которые были проведены поспособствовали тому, помогли выявить факт правонарушений в таможенной сфере. Такой факт свидетельствует о том, что имеется связь между качеством и разработкой института таможенной экспертизы, а также между количеством таможенных правонарушений, которые совершаются при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. Развитие и совершенствование института таможенной экспертизы позволит поспособствовать тому, что может произойти пресечение совершения преступлений и снижение уровня преступности в сфере таможенного дела, что является основным критерием таможенных органов для разрешения проблемы по ликвидации факторов, которые могут негативно сказаться как на экономической безопасности, так и в целом безопасности РФ.

Уполномоченные органы ЕАЭС проводят деятельность, которая связана с проведением исследований товаров и документации. Итоги по данным проведённым исследованиям признаются на всей таможенной территории ЕАЭС. В связи с этим возникает необходимость по обеспечению достоверности результатов экспертиз на единой таможенной территории ЕАЭС.

Проблемным вопросом также является большой временной срок с момента назначения экспертиза и до момента, когда результаты поступят в таможенный орган, который назначил таможенную экспертизу. В данном случае, решением данной проблемы может стать расширение штата сотрудников экспертно-криминалистической службы, что, собственно, планируется в самое ближайшее время.

Несмотря на все вышеперечисленные проблемы, существует наиболее серьёзная проблема, а именно рост количества ошибок, которые допускают эксперты во время проведения таможенных экспертиз. Данный факт оказывает значительное влияние на снижение общего качества таможенных экспертиз, а также напрямую сказывается на экономической безопасности РФ. В первую очередь, данный фактор значительно негативно сказывается на работе таможенных органов, а это соответственно приводит к снижению эффективности

таможенных органов. В свою очередь, от эффективной работы таможенных органов зависит экономическая безопасность страны, которая напрямую зависит от качества защиты страны от вредоносной продукции, контрабанды и терроризма.

Таким образом сюда также входит повышение сроков производства таможенных экспертиз, а это оказывает неблагоприятное влияние на проведение других таможенных экспертиз, которые ожидают своей очереди на проведение. Этот факт создаёт разногласия таможенных органов с участниками ВЭД, так как такие лица, в первую очередь, заинтересованы в том, чтобы сроки таможенного контроля, а также проведения таможенных экспертиз, проведения следствия и дознания были снижены по причине того, что данные сроки не обеспечивают дополнительными денежными средствами или товарами участника ВЭД, то есть лишают данных лиц значительной части прибыли.

Коррупция является также существенным фактором, который влияет на снижение общего качества таможенных экспертиз.

Основной причиной существования данных факторов может выступать отсутствие регулирующего правового механизма, которые используется для мониторинга и управления профессиональной нагрузкой за счёт повышения эффективности системы по управлению рисками при использовании таможенной экспертизы.

3.2 Перспективы развития таможенной экспертизы товаров при выявлении таможенных правонарушений

Главной тенденцией при современном развитии ФТС России является то, что внедрение новых информационных технологий. Благодаря такой тенденции было введено электронное декларирование на товары, которые позволило сократить ряд документов и сведений, которые ранее предоставлялись письменно, а также введён электронный документооборот. В отношении к подразделениям экспертно-криминалистической службы был введён порядок назначения таможенных экспертиз по делам об административных правонарушениях. В связи с этим была разработана автоматизированная информационная система

«база данных «Экспертиза» (далее АИС «БД «Экспертиза»)), которая позволяет обеспечить достаточно эффективное взаимодействие между органами ФТС и ЦЭКТУ. Сейчас таможенные органы имеют возможность осуществлять направление своих вопросов, которые возникают в отношении товаров и получать заключения в электронном виде от таможенного эксперта. В связи с внедрением данной системы увеличилась оперативность взаимодействия и предоставление возможности контроля сроков и проведения экспертиз.⁴³

На практике есть возможность передачи в электронном виде документов между автоматизированной информационной системы «АИСТ-М» (далее АИС «АИСТ-М») и АИС «БД «Экспертиза». АИС «АИСТ-М» это автоматизированная система, которая собирает данные со всех таможен, таможенных постов и региональных постов. Создана такая система для упрощения и поддержки таможенных органов РФ и его должностных лиц проведения таможенного контроля товаров и транспортных средств. Таким образом появилась возможность автоматизации документооборота между таможенными органами и подразделениями ЦЭКТУ, благодаря передаче документов в электронном виде между АИС «АИСТ-М» и АИС «БД «Экспертиза». Информация, которая передан из АИС «АИСТ-М» размещается автоматически в соответствующих полях АИС «БД «Экспертиза», что позволяет достаточно оперативно провести контроль сроков и качества проведения таможенных экспертиз в настоящем времени.

Следует отметить, что АИС «БД «Экспертиза» является продуктом, который регулярно обновляется и совершенствуется. В результате проведённой модернизации появилась возможность обмена информацией между АИС «БД «Экспертиза» и АИС «Правоохрана». Это позволило сократить время для принятия решений должностными лицами таможенных органов.

В настоящий момент назначение таможенной экспертизы в электронной форме применяется только в случаях таможенного декларирования товаров и транспортных средств, а также подачи декларации на товары. Алгоритм информационного взаимодействия АИМ «АИСТ-М» и АИС «БД «Экспертиза» в

⁴³ Основы экспертной деятельности / А. В. Нестеров. — М.: Издательский дом ВШЭ, 2009.

отношении физических лиц не применяется, так как отсутствует привязанность программного продукта к декларации. Данная проблема будет решена в скором времени, путём комплексного совершенствования программных продуктов.

Также существует проблем, которая связана с техническим и материальным обеспечением таможенных органов новейшим оборудованием. Данная проблема актуальна в современном мире для большинства государственных структур и предприятий, которые бывают сильно зависят от вопроса по модернизации своего штатного оборудования. В основном это происходит из-за недостаточного финансирования государством. Из этого же и вытекает решение проблемы материально-технического обеспечения – привлечение как можно большего количества денежных средств как со стороны государства, так и с других возможных легальных источников.

Стоит рассмотреть так же и иной способ решения проблемы с материально-техническим обеспечением, а именно привлечения коммерческих организаций, располагающих современным и необходимым для экспертизы оборудованием. Данное сотрудничество должно быть взаимовыгодным для обеих сторон, в связи с этим, необходимо заключать договора о сотрудничестве на возмездных основах.

Также стоит отметить тот факт, что для вышесказанного решения нужно создать нормативную базу, которая в будущем послужит основой построения взаимоотношений между предприятиями, коммерческими организациями и таможенными органами.

Проблема, которая возникла с подготовкой и квалификации таможенных экспертов РФ проявляется в недостаточной аттестации. В данный момент над этим ведётся активная работа, создаются таможенные академии, факультеты в Высших Учебных Заведениях. Таким образом в ФТС России привлекаются всё более квалифицированные специалисты.

Для улучшения ситуации, а также повышения эффективности уровня профессионализма сотрудников таможенных органов (экспертов) – имеет смысл задуматься о том, чтобы создать систему внутри ФТС России, которая в дальнейшем сможет позволить сертифицировать компетентность и квалификацию других экспертов и экспертных организаций. Так как на данный момент выявление уровня подготовки экспертов и их квалификации, а также наличие у них аттестации для самостоятельного осуществления таможенной экспертизы проводится экспертными комиссиями. Данное нововведение должно быть рассчитано на тех таможенных специалистов, которые являются государственными служащими в ФТС России. Из-за того, что данное положение отсутствует, то обучение и сертификация других экспертов в настоящее время не производится.

Так же существует тенденция о большом интересе коммерческих экспертных организаций к тем экспертизам, которые осуществляются в таможенных целях, так как это является основным источником прибыли данных коммерческих предприятий. Гарантия высокой квалификации государственных экспертов – это научная обоснованность методик, которыми пользуются эксперты, а также их аттестация. Для аттестации негосударственный экспертов не существует никаких препятствий.

При отсутствии достаточной практики негосударственные экспертные учреждения могут ориентироваться на те методики, которые предлагаются государственными учреждениями.

Также необходимо отметить, что существует положительная тенденция, которая наблюдается в расширении сферы применения экспертных исследований.

В основном большую часть экспертиз составили те, которые были проведены по обращениям таможенных органов. Другие же были проведены по обращению других правоохранительных органов.

Проблему, актуальная для участников ВЭД с увеличением времени проведения экспертиз можно решить при помощи того, что в будущем таможен-

ными органами будет увеличена область применения независимой экспертизы, которая может решать проблемы по решению государственными органами своих определённых функций, например, по контролю и управлению.

Подводя итог можно отметить тот факт, что при проведении в ФТС России мероприятий, которые направлены на оптимизацию штатной численности таможенных органов и создание центров электронного декларирования ни может существенно сказаться на нагрузке таможенных экспертов и экспертных подразделений ЦЭКТУ. Таможенными органами будет осуществляться фактический таможенный контроль декларируемых товаров в центрах электронного декларирования, таможенный контроль после выпуска товаров, таможенный контроль товаров, которые перемещаются физическими лицами для личного использования, а также правоохранительная деятельность. Стоит отметить тот факт, что благодаря результативной деятельности и качества экспертиз, которые были проведены ЦЭКТУ в бюджет РФ поступают дополнительные средства. Таможенные органы совместно с ЦЭКТУ имеют все необходимые возможности и ресурсы для защиты экономических интересов ЕАЭС на современном этапе.

Таможенная экспертиза является важнейшим элементом, без которого невозможно в полной мере отразить результаты проведения таможенного контроля, так как благодаря ей – можно не только выявить, но и в дальнейшем пресечь правонарушения, которые ещё находятся на стадии таможенного оформления, а это, без сомнений, является важным фактором, когда речь идёт про защиту как экономики страны, так и в целом безопасности РФ.

Таможенная экспертиза, как и любая система – нуждается в модернизации и актуализация, особенно это актуально в нынешнее время при сложившихся экономических условиях. Модернизацию института таможенной экспертизы необходимо осуществлять в таких направлениях как:

1) оптимизировать нормативной базы по вопросам, которые напрямую связаны с привлечением к проведению исследований коммерческих организаций;

2) усовершенствовать взаимодействие между экспертными организациями (коммерческих и некоммерческих) внутри государств-членов ЕАЭС;

3) обеспечить финансирование в достаточном объеме экспертных лабораторий;

4) обеспечить поставкой лабораториям и экспертным учреждениям новейшего технического оборудования для получения более лучших результатов при проведении таможенных экспертиз.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При заключении данной выпускной квалификационной работы можно сделать вывод о том, что при исследовании выбранной темы были изучены все цели и задачи назначенные в начале работы.

Выяснилось, что таможенная экспертиза положительно влияет на выявление и пресечение таможенных правонарушений в условиях ЕАЭС.

Основной деятельностью таможенных органов является борьба с таможенными правонарушениями и преступлениями. Такие правонарушения описаны в статьях КоАП РФ, УК РФ и ТК ЕАЭС. В кодексе административных правонарушений выделено 24 статьи, которые связаны с нарушением таможенных правил. Но среди них большую часть составляют правонарушения лишь 4 статьи, а именно статьи 16.2, 16.3, 19.7.13 и 15.25.

В уголовном кодексе таможенными правонарушениями являются статьи 226.1, 229.1, 200.2, 200.1, 194, 193, 193.1, 189, 174.1, 173.1, 173.2. Таможенная экспертиза является значительным фактором при выявлении таких правонарушений, особенно это касается уголовных, которые касаются контрабанды наркотических средств, ядовитых, взрывчатых, отправляющих средств, наличных денежных средств и алкогольной и табачной продукции.

Новейшие методы проведения экспертизы, а также технологии, электронные программы позволяют с наибольшей вероятностью выявить и пресечь таможенное правонарушение. Ежегодно наблюдается тот факт, что востребованность таможенной экспертизы возрастает в связи с появлением новых категорий товаров, более технологичных товаров, а также в связи с появлением всё большей контрафактной продукции и контрабандой продукции, которую с каждым годом обнаружить становится сложнее.

Таможенные правонарушения в соответствии с УК РФ, таможенным кодексом ЕАЭС и КоАП РФ признаются как противоправные действия в области таможенного дела.

Для эффективной борьбы с таможенными преступлениями таможенным органам необходимо проводить ряд мер. Нужно своевременно пресекать нарушения, использовать новейшую технику для выявления таких правонарушений, вести учёт существующей документации, проводить осмотр всех товаров и тому подобное.

Подводя итог, следует сказать о том, что количество таможенных правонарушений ежегодно растёт. С этим расчётом, таможенные органы с каждым годом совершенствуют технологии и методологии пресечения таких таможенных правонарушений. Сюда же входит и таможенная экспертиза, цель которой – ещё на стадии прохождения таможенного контроля – выявить нарушение в перевозимом товаре, и в случае необходимости, не допустить ввоз или вывоз данного товара. Таможенная экспертиза совершенствуется с каждым годом, за счёт финансирования со стороны государства, введения всё более новых технологий в процессы проведения таможенной экспертизы.

Однако, в наше время, со стремительно развивающимися технологиями производства товаров – развивается и рынок контрафактной и контрабандой продукции, что негативно сказывается на деятельности таможенных органов, которые проводят таможенный контроль на территории РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Чечеткина, Н.М. Товарная экспертиза /Н.М. Чечеткина// Феникс, 2000. 512 с.
- 2 Зенин, Г. В. Назначение и производство таможенных экспертиз, учебное пособие / Г. В. Зенин // - Санкт-Петербург : Интермедия, 2013. - 1 с
- 3 Калачев, С. Л. Теоретические основы товароведения и экспертизы: С. Л Калачев Учебник. 2-е изд., перераб. и доп.; ИД, 2014. 477 с.
- 4 Николаева, М.А. Теоретические основы товароведения / М.А Николаева // . М.: Норма, 2008. 438 с.
- 5 Николаева, М. А. Организация и проведение экспертизы и оценки качества продовольственных товаров учебник для среднего профессионального образования по специальности «Товарове-дение и экспертиза качества потребительских товаров» /М. А. Николаева //, Л. В. Карташова. - Москва : Норма: ИНФРА-М, 2019. - 320 с.
- 6 Андреева, Е. И. Экспертиза и классификация товаров в таможенных целях : учебное пособие для сту-дентов вузов, обучающихся по специальности "Таможенное дело" / Е. И. Андреева, Г. В. Зенин // - Санкт-Петербург : Интермедия, 2014. - 269 с. 5Экз.
- 7 Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление [Электронный ресурс] // cektu.customs.gov.ru/ офиц. сайт. Режим доступа: <https://cektu.customs.gov.ru/>. - 10.05.2021.
- 8 Попова, Л. И. Таможенные процедуры: Учеб, пособие. /Л. И. Попова // Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2014. 180 с.
- 9 Воротынцева, Т. М. Классификация, товароведение и экспертиза мясных товаров для таможенных целей : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки (специальности) "Таможенное дело" / Т. М. Воротынцева, П. П. Веселова // - Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2016. - 124 с. 5экз.

10. Бакаева, О.Ю. Таможенное право: Учебное пособие. Отв. ред. /О.Ю. Бакаева // 2-е изд., пересмотр. М.; 2018. - С. 391.

11 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (ред. от 29.05.2019) [Электронный ресурс]: consultant.ru офиц. сайт. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/. - 06.06.2021

12 Андриашин, Х. А. Таможенное право /Х.А. Андриашин // М.: Юстицинформ, 2017. С. 112.

13 Бухалова, А.Т., Манушина, А.П. О необходимости унификации бюджетноналоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов / А.Т Бухалова, А.П. Манушина // 2018. С.93-97.

14 Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 (в ред. Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 27 января 2015 г. № 4 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» [Электронный ресурс] // tsouz.ru. офиц. сайт.; Режим доступа: <http://www.eaeunion.org/>. – 10.06. 2021.

15 Габричидзе, Б. Н. Российское таможенное право / Б. Н Габричидзе // М.: Норма, 2016. С. 44.

16 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.08.2017), ст. 189. [Электронный ресурс] // onsultant.ru: офиц. сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/. – 16.06.2021

17 Сергиенко, А. А. Уголовная ответственность за правонарушения в таможенной сфере / А. А. Сергиенко // — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 47 (181). — С. 141-143. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/181/46694/>. - 26.05.2021.

18 Непарко, М.В., Пичукова, Е.А. Особенности и эффективность таможенных экспертиз // Colloquium-journal. –2019. –No4-4(28). –С.60-62.

19 Попова, Л. И. Товароведение и экспертиза в таможенном деле [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Л. И. Попова ; Тюмен. гос. ун-т. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2018. - 227 с.

20 Чечеткина, Н.М. Путилина Т. И. Экспертиза товаров. / Н.М. Чечеткина, Т. И. Путилина // М: ПРИОР, 2000. 272 с.

21 Федеральная таможенная служба Российской Федерации [Электронный ресурс] // customs.ru офиц. сайт. Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/pravooxranitel-naya-deyatel-nost> . - 15.05.2021.

22 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1. с изм. и доп. в ред. от 17.06.2019.

223 Истомина, С.И. Особенности помещения товаров под некоторые таможенные режимы / С.И. Истомина // Современное право 2018. № 10. - С. 8-12.

24 Кобзарь-Фролова, М.Н. Административная ответственность в сфере таможенного дела. /М.Н. Кобзарь-Фролова // Учебное пособие. М.: РГУП, 2017. С. 77.

25 Бухалова, А.Т., Манушина А.П. О необходимости унификации бюджетно налоговой политики в государствах-членах Евразийского экономического союза в части таможенных сборов / А.Т. Бухалова, А.П. Манушина // Фундаментальная наука и технологии – перспективные разработки: сборник материалов XII международной научно-практической конференции, 2017. С.56.

26 Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление [Электронный ресурс] // cektu.customs.gov.ru/ офиц. сайт. Режим доступа: <https://cektu.customs.gov.ru/ved/statisticheskaya-i-spravochnaya-inf>. - 16.05.2021.

27 Нестеров, А. В. Основы экспертной деятельности / А. В. Нестеров// — М. : Издательский дом ВШЭ, 2009.

28 Сафоненков, П. Н. Производство по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов : учебник для вузов / П. Н. Сафоненков // . — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 251 с.

29 Крюкова, Н. И. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова // . — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 221 с.

30 Додонкин, Ю.В. Таможенная экспертиза товаров / Ю.В. Додонкин //, Жебелева И.А., Криштафович В.И.М.: Академия, 2006.