

Федеральное агентство по образованию
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ГОУВПО «АмГУ»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. зам. кафедрой МЭ

_____ Е.А. Царевская

« _____ » _____ 2008 г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ПЛАТЕЖИ

для специальностей: 080102 «Мировая экономика»

Составитель:

Ст. преподаватель кафедры «Мировая экономика»

А. В. Астафьев

Благовещенск

2008 г.

Печатается по решению
редакционно-издательского совета
экономического факультета
Амурского государственного
университета

А. В. Астафьев

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Таможенное регулирование» для студентов очной формы обучения специальности 080102 «Мировая экономика». - Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2008. – с.

Учебно-методические рекомендации ориентированы на оказание помощи студентам очной формы обучения по специальности 080102 «Мировая экономика» для успешного освоения дисциплины «Таможенное регулирование».

Рецензент:

© Амурский государственный университет, 2008

СОДЕРЖАНИЕ

1. Рабочая программа дисциплины «Таможенное регулирование» для специальности 080102 «Мировая экономика»
2. График самостоятельной учебной работы студентов по дисциплине «Таможенное регулирование» для специальности 080102 «Мировая экономика»
3. Методические рекомендации по проведению семинарских и практических занятий по дисциплине «Таможенное регулирование»
4. План–конспект лекций по дисциплине «Таможенное регулирование»
5. Перечень программных продуктов, используемых в преподавании дисциплины «Таможенное регулирование»
6. Методические указания по применению современных информационных технологий
7. Комплекты заданий для практических занятий, контрольных работ, домашних заданий
8. Фонд тестовых и контрольных заданий для оценки качества знаний
9. Комплекты экзаменационных билетов для студентов специальности 080102 «Мировая экономика»
10. Карта обеспеченности дисциплины кадрами профессорско-преподавательского состава

1. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Таможенное регулирование»

Федеральное агентство по образованию Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ГОУ ВПО «АмГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УНР

_____ Е.С. Астапова
«__» _____ 200__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины «ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ»
для специальности 080102 «Мировая экономика»
курс 4 семестр 8
Лекции 32 (час.) Экзамен 17
Практические (семинарские) занятия 64 (час.) Зачет _____
Курсовая работа _____ (час.)
Самостоятельная работа 64 (час.)
Всего часов 177

Составитель А. В. Астафьев
Факультет экономический
Кафедра Мировая экономика

2007 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель изучения курса "Таможенное регулирование" студентами экономических специальностей - усвоение фундаментальных понятий современного таможенного регулирования и структуры таможенного дела.

1.2. Задачи курса:

- Изучить теоретические аспекты таможенного регулирования, его влияние на
- Изучить правовые основы организации и деятельности таможенных органов;
- Изучить основные вопросы ввоза и вывоза товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;
- Изучить особенности государственного контроля, за субъектами ВЭД и перемещаемыми ими товарами.
- Изучить вопросы, связанные с правонарушениями и преступлениями, отнесенными к компетенции таможенных органов РФ.

1.3. В результате изучения данного курса студенты должны:

- знать особенности и методы таможенного регулирования;
- знать структуру современного таможенного дела и свободно ориентироваться в особенностях таможенного дела в РФ;
- иметь представление о формах международного сотрудничества, о деятельности основных международных организаций в области таможенного регулирования;
- свободно ориентироваться в системе основных законодательных актов РФ в области таможенного регулирования;
- получить навыки заполнения необходимых документов для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

2. СТАНДАРТ ПО ПРЕДМЕТУ

Таможенное регулирование, его функции и методы. Правовые основы организации и деятельности. Основы таможенного регулирования пропуска товаров через границу. Особенности перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, таможенный контроль и оформление товаров, порядок заполнения таможенной декларации. Таможенные платежи, лицензирование и квотирование при экспортных и импортных операциях. Специфика таможенного регулирования отдельных вопросов: организация и функционирование таможенных складов, складов временного хранения. Сотрудничество таможенной службы со странами ближнего и дальнего зарубежья в сфере таможенного дела. Правонарушения в сфере таможенного законодательства.

**3. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
ДИСЦИПЛИНЫ «ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ»**

№ п/п	Наименование тем	Количество часов	
		Лекции	Семинар занятия
1	Понятие таможенного регулирования и таможенного дела, краткая история предмета	2	
2	Правовое обеспечение таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации	2	2
3	Тарифное регулирование ВЭД в системе таможенного дела	2	2
4	Основные нетарифные методы таможенного регулирования	2	2
5	Таможенные платежи	2	2
6	Перемещение через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств	2	4
7	Таможенное оформление и таможенный контроль	4	4
8	Таможенное декларирование	2	4
9	Валютный контроль при осуществлении ВЭД	2	2
10	Международные классификационные системы и товарные номенклатуры	2	0
11	Виды деятельности в области таможенного дела	2	2
12	Преступления и иные правонарушения в сфере таможенного дела	4	4
13	Особенности взаимоотношений внешнеэкономических фирм с таможенными органами	2	2
14	Мировая практика таможенного - тарифного регулирования	2	2
	Итого	32	32

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Понятие таможенного регулирования и таможенного дела, краткая история предмета

1. Понятия таможенного регулирования и таможенного дела, их функции и структура.
2. Основные принципы таможенного регулирования.
3. История развития таможенного дела. Деятельность таможен в российском государстве в XVII - XIX вв. Становление и развитие таможенного дела в советский период. Реорганизация таможенных органов в РФ после 1991 г.

Тема 2. Правовое обеспечение таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации

1. Понятие таможенной системы: таможенное право и таможенные органы
2. Таможенный кодекс Российской Федерации, нормативные правовые акты ГТК России по вопросам таможенно-тарифного регулирования и их применение в практике таможенных органов
3. Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе", его содержание и практическое применение
4. Международные договоры Российской Федерации по вопросам таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности

Тема 3. Тарифное регулирование ВЭД в системе таможенного дела

1. Понятие таможенного тарифа. Функции таможенного тарифа - фискальная, защитная, регулирующая, торгово-политическая.
2. Взаимосвязь пошлины и тарифа. Характер таможенных тарифов. Протекционистские и фритредерские тарифы.
3. Взаимосвязь тарифной политики с внешнеполитической деятельностью. Тарифы и промышленность.
4. Таможенно-тарифная политика и таможенные доходы. Влияние таможенной политики на развитие торговли. Принцип построения таможенных тарифов.

Тема 4. Основные нетарифные методы таможенного регулирования

1. Понятие и виды нетарифных ограничений. Паратарифные меры государственного регулирования. Классификация нетарифных ограничений.
2. Количественные методы регулирования. Причины применения экспортных и импортных квот, их последствия
3. Административные методы нетарифного регулирования, их назначение и формы применения

Тема 5. Таможенные платежи

1. Механизм исчисления таможенных платежей. Применение ставок таможенных пошлин, налогов. Сроки уплаты таможенных платежей. Изменение срока уплаты таможенных платежей
2. Необходимость обеспечения уплаты таможенных платежей. Размер обеспечения уплаты таможенных платежей. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей
3. Способы принудительного исполнения обязанности по уплате таможенных платежей.
4. Виды таможенных платежей: акцизы, пошлины, таможенные сборы, НДС.

Тема 6. Перемещение через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств

1. Таможенные режимы. Сущность, формы, отличительные признаки таможенных режимов
2. Классификация таможенных режимов. Причины применения различных таможенных режимов
3. Перемещение товаров и транспортных средств физическими лицами. Порядок перемещения и таможенного оформления товаров и транспортных средств. Ввоз и вывоз наличной валюты физическими лицами на территории РФ.

Тема 7. Таможенное оформление и таможенный контроль

1. Сущность, содержание и основные направления осуществления таможенного оформления и таможенного контроля.
2. Предварительные операции и основное таможенное оформление
3. Задачи, функции и субъекты таможенного контроля, взаимосвязь его с другими формами контроля (пограничный, экологический, карантинный, санитарный и пр.)
4. Основные формы осуществления таможенного контроля

Тема 8. Таможенное декларирование

1. Понятие и основные способы декларирования товаров и транспортных средств
2. Применение ГТД при таможенном оформлении товаров и транспортных средств, ее значение
3. Особенности заполнения ГТД, основные требования к заполнению
4. Этапы таможенного оформления, перечень документов, представляемых в таможенный орган при таможенном оформлении товаров и транспортных средств

Тема 9. Валютный контроль при осуществлении ВЭД

1. Валютное регулирование. Понятие, субъекты и объекты валютного регулирования. Государственные органы, осуществляющие валютный контроль. Валютное законодательство.
2. Валютное регулирование при осуществлении экспорта. Условия поставки. Порядок расчетов. Ответственность за невыполнение обязательств по зачислению экспортной выручки
3. Особенности валютного регулирования при исполнении бартерных контрактов. Обязательства по встречной поставке товаров.

Тема 10. Международные классификационные системы и товарные номенклатуры

1. Гармонизированная система описания и кодирования товаров. История возникновения. Основные положения и структура гармонизированной системы
2. Основные классификационные системы, используемые в практике международной торговли
3. ТН ВЭД СНГ. Принципы организации и построения. Правила идентификации товарных позиций

Тема 11. Виды деятельности в области таможенного дела

1. Понятие видов услуг в области таможенного дела, реестровый порядок осуществления деятельности
2. Деятельность владельцев складов временного хранения, требования для включения в реестр. Таможенные склады, их особенности

3. Таможенный брокер – понятие и требования для включения в реестр.
4. Деятельность таможенного перевозчика

Тема 12. Преступления и иные правонарушения в сфере таможенного дела

1. Административные и уголовные правонарушения в таможенном деле
2. НТП: виды и ответственность за них. Виды взысканий за совершение НТП. Смягчающие и отягчающие обстоятельства.
3. Производство по делам о НТП. Порядок рассмотрения и обжалования, упрощенная форма взыскания.
4. Контрабанда: критерии, виды, ответственность
5. Прочие преступления в сфере таможенного законодательства

Тема 13. Особенности взаимоотношений внешнеэкономических фирм с таможенными органами

1. Регистрация участников ВЭД в таможенных органах
2. Требования к заключению внешнеэкономических валютных и бартерных контрактов участниками ВЭД. Отличительные особенности внешнеторговых контрактов.
3. Государственный контроль за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. Порядок проведения сертификации, лицензирования при экспорте/импорте отдельных товаров
4. Деятельность внешнеэкономических фирм вне региона действия таможенного органа по месту их регистрации

Тема 14. Мировая практика таможенного тарифного регулирования.

1. Сущность и формы международного сотрудничества в области таможенного тарифного регулирования. Зоны свободной торговли, таможенные союзы, единый рынок, экономический и валютный союз.
2. Международные организации, участвующие в таможенном регулировании ВЭД. Европейский союз, ГАТТ/ВТО.
3. Таможенное сотрудничество стран СНГ - членов таможенного союза. Этапы становления. Таможенный союз в рамках СНГ

5. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Занятие 1. Перемещение через таможенную границу товаров, валюты и транспортных средств физическими лицами

1. Условия провоза товаров физическими лицами без уплаты таможенных пошлин.
2. Постоянный и временный ввоз автомобилей.
3. Перемещение товаров в льготном порядке. Размер платежей.
4. Порядок вывоза наличной валюты.

Занятие 2. Таможенная стоимость и страна происхождения товаров

1. Методы определения таможенной стоимости
2. Определение страны происхождения товара

Занятие 3. Таможенные режимы.

1. Понятие и назначение таможенных режимов

2. Основные таможенные режимы
3. Экономические таможенные режимы

Занятие 4. Таможенные режимы.

1. Понятие и сущность завершающих таможенных режимов
2. Специальные таможенные режимы

Занятие 5. Таможенное оформление.

1. Таможенный брокер, перевозчик, их роль
2. Временное хранение товаров
3. Особенности процедуры транзита

Занятие 6. Таможенное оформление. Заполнение ГТД

1. Основные положения при оформлении ГТД.
2. Заполнение ГТД в режиме «выпуск в свободное обращение».
3. Особенности заполнения ГТД при перемещении товара в иных режимах.

Занятие 7. Таможенные органы

1. Функции и полномочия таможенных органов
2. Применение физической силы, специальных средств и оружия сотрудниками таможи

Занятие 8. Правонарушения в сфере таможенного дела

1. Виды НТП.
2. Ответственность за совершение НТП

Занятие 9. Таможенные преступления

1. Контрабанда, ее виды и особенности
2. Прочие виды преступлений в сфере таможенного дела

6 САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

1. Знакомство с законодательными актами в области таможенного дела.
2. Знакомство с научной литературой по таможенному регулированию
3. Изучение методик и форм государственного контроля за ВЭД субъектов таможенного регулирования.
4. Составление плана совершенствования мер государственного регулирования ВЭД

7 ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

1. Самостоятельные работы после изучения тем:
 - Тарифное и нетарифное регулирование ВЭД;
 - Таможенные режимы

8. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Оценка **«отлично»** ставится за полное изложение полученных знаний в устной или письменной форме в соответствии с требованиями программы. Допускаются единичные несущественные ошибки, самостоятельно исправляемые студентом. При изложении ответа должен самостоятельно выделять существенные признаки изученного, выявлять причинно-следственные связи, формулировать выводы и обобщения, свободно оперировать фактами, использовать сведения из дополнительных источников.

Оценка **«хорошо»** ставится за полное изложение полученных знаний в устной или письменной форме в системе в соответствии с требованиями программы. Допускаются отдельные несущественные ошибки, исправляемые студентом после указания на них преподавателем. При изложении студент должен самостоятельно выделять существенные признаки изученного, выявлять причинно-следственные связи, формулировать выводы и обобщения, в которых могут быть отдельные несущественные ошибки.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится за неполное изложение знаний. Допускаются отдельные существенные ошибки, исправляемые с помощью преподавателя. Студент проявляет затруднения при выделении существенных признаков изученного материала, при выявлении причинно-следственных связей и формулировки выводов.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится при неполном бессистемном изложении учебного материала. При этом студент допускает существенные ошибки, неисправляемые даже с помощью преподавателя, а также за полное незнание и непонимание материала.

9. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ

1. Предмет таможенного дела. История развития таможенного дела в РФ.
2. Понятие таможенного кодекса его структура и значение.
3. Организационная структура таможенных органов в РФ. Функции таможенных органов.
4. ГАТТ/ ВТО. как всемирная организация, регулирующая таможенно-тарифные вопросы мировой торговли (цели, этапы становления).
5. Формы международного сотрудничества в области таможенного дела и их особенности.
6. Формы и цели международного сотрудничества в области таможенного дела стран – членов СНГ.
7. Тарифные меры регулирования, их особенности.
8. Нетарифные меры регулирования внешней торговли.
9. Паратарифные меры регулирования внешней торговли, их виды.
10. Таможенный тариф, понятие, функции, виды.

11. Таможенные пошлины и их виды.
12. Общая система преференций (в т.ч. в РФ).
13. Определение страны происхождения товара.
14. Классификация товаров для таможенных целей. Гармонизированная система описания и кодирования товаров международной торговли.
15. ТН ВЭД РФ. Сущность, правила интерпретации.
16. Определение таможенного режима. Виды таможенных режимов.
17. Таможенные режимы: выпуск в свободное обращение, реимпорт, экспорт, реэкспорт и их особенности.
18. Таможенные режимы переработки товаров и их особенности.
19. Таможенная стоимость, понятие, методы ее определения (методы по цене сделки).
20. Таможенная стоимость, понятие, методы ее определения (методы сложения/вычитания, резервный).
21. Понятие и функции таможенного оформления и таможенного контроля.
22. Понятие предварительных операций в таможенном оформлении товара, их виды.
23. Понятие и сущность основного таможенного оформления.
24. Роль таможенного брокера и таможенного перевозчика в таможенном оформлении товара.
25. Этапы проверки ГТД.
26. Грузовая таможенная декларация (ГТД). Ее особенности и значение.
27. Основные документы, необходимые для таможенного оформления товаров с применением ГТД.
28. Основные правила заполнения ГТД, Виды деклараций.
29. Таможенные платежи и их особенности.
30. Основные процедуры для начинающего участника ВЭД. Документы для регистрации на таможне.
31. Особенности перемещения наличной иностранной валюты физическими лицами через границу РФ.
32. Особенности упрощенного таможенного оформления товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу РФ.
33. Особенности упрощенного оформления автомобилей, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу РФ.
34. Порядок декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами.
35. Порядок учреждения складов временного хранения. Требования, предъявляемые к обустройству СВХ.
36. Перечень документов, необходимых для открытия СВХ. Порядок получения лицензии.
37. Валютный контроль за поступлением экспортной валютной выручки в Российскую Федерацию. Паспорт сделки.
38. Контрабанда – понятие по таможенному кодексу и УК РФ.

39. Порядок рассмотрения дел по нарушениям таможенных правил. Обжалование решений таможенных органов
40. Виды НТП, предусмотренные КОАП

10. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА ПО КУРСУ

1. Таможенный кодекс N 61-ФЗ от 25 апреля 2003 года
2. Комментарий к ТНВЭД России. М., 1996.
3. Чекмарева Г. И. Основы таможенного дела. М., "МарТ", 2003
4. Молчанова О.В., Коган М.В. Таможенное дело. М., Феникс, 2005.
5. Новое таможенное законодательство. 2004: Сборник. Гирин А.М., сост. М., Проспект, 2004.
6. Галанжин Е.Ф., Кутовой В.Н. Таможенный режим и: практические аспекты таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. М.: Интел - синтез, 1999.
7. Основы таможенного дела. Учебник, под. ред. Драганова В.Г. М.: Экономика, 1998.
8. Сухарев А.Я. Сборник нормативных актов о таможенном деле. М.: Юридическая литература, 2001
9. Закон РФ от 09.10.92 N 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле".
10. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ. Под. ред. Л.Н. Красавиной – М.: Финансы и статистика, 2003
11. Мовсесян А.Г., Огневцев С.Б. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ: Учебник – М.: ИНФРА – М, 2005 г.
12. Моисеев С.Р. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ: Учебное пособ. – М.: Дело и сервис, 2003 г.

11. ПЕРИОДИЧЕСКАЯ ЛИТЕРАТУРА

- 1) Журнал «ТАМОЖНЯ», официальное изд. ФТС , №,№9-15 .2005.
- 2) Журнал «ТАМОЖЕННАЯ ПОЛИТИКА РОССИИ НА ДАЛЬНЕМ ВОСТОКЕ», официальное изд. ДВТУ, 2003-2005 .
- 3) Мировая экономика и международные отношения
- 4) Таможенный вестник.
- 5) Внешнеэкономический бюллетень.
- 6) Внешняя торговля.
- 7) Российская торговля.
- 8) БИКИ

2. ГРАФИК САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ»

2.1. График самостоятельной работы студентов для специальности 080102 «Мировая экономика»

Содержание самостоятельной работы студентов	Объем самостоятельной работы студентов, в часах	Сроки выполнения самостоятельной работы	Контроль за выполнением самостоятельной работы
Работа с периодической литературой и нормативными актами при подготовке к семинарским занятиям	18	К каждому семинарскому занятию	Опрос студентов по вопросам семинарского занятия
Студенты самостоятельно разрабатывают темы «Совершенствование таможенно-тарифного регулирования в РФ»	16	К семинарскому занятию по указанной теме	Опрос студентов по вопросам семинарского занятия
Итого	34		

3. Методические рекомендации по проведению семинарских и практических занятий по дисциплине «Таможенное регулирование»

Семинар 1. Перемещение через таможенную границу товаров, валюты и транспортных средств физическими лицами

1. Условия провоза товаров физическими лицами без уплаты таможенных пошлин.
2. Постоянный и временный ввоз автомобилей.
3. Перемещение товаров в льготном порядке. Размер платежей.
4. Предназначение товаров, перемещаемых через таможенную границу
5. Ввоз товаров в упрощенном порядке лицами, признанными беженцами или вынужденными переселенцами, а также переселяющимися на постоянное место жительства в Российскую Федерацию или в иностранное государство.
6. Порядок вывоза наличной валюты.

Литература:

1. Положение о перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации (утв. постановлением Правительства РФ от 10 июля 1999 г. N 783)
2. Приказ ГТК РФ от 24 ноября 1999 г. N 815 (Правила перемещения в упрощенном, льготном порядке товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации)
3. Положение ЦБР и ГТК РФ от 12 января 2000 г. NN 105-П, 01-100/1 "О порядке вывоза физическими лицами из Российской Федерации наличной иностранной валюты"

Семинар 2. Таможенная стоимость товаров

Источник: ЗАКОН О ТАМОЖЕННОМ ТАРИФЕ от 21 мая 1993 года N 5003-1 (с испр. и дополнениями)

МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

1. Метод по цене сделки с ввозимыми товарами (ст. 19)
2. Метод по цене сделки с идентичными товарами (ст. 20)
3. Метод по цене сделки с однородными товарами (ст. 21)
4. Методы на основе вычитания/сложения стоимости, резервный метод (ст. 22-24)

СТРАНА ПРОИСХОЖДЕНИЯ ТОВАРА

5. Определение страны происхождения товара (ст. 25-28)
6. Подтверждение происхождения товара, сертификат о происхождении товара (ст. 30-31).

Семинар 3-4. Таможенные режимы

1. выпуск для внутреннего потребления; экспорт;
2. международный таможенный транзит;
3. переработка на таможенной территории;
4. переработка для внутреннего потребления;
5. переработка вне таможенной территории;
6. временный ввоз;
7. таможенный склад;
8. свободная таможенная зона (свободный склад);
9. Реимпорт;
10. Резэкспорт;
11. Уничтожение;
12. Отказ в пользу государства;
13. Временный вывоз;
14. Беспошлинная торговля;
15. Перемещение припасов;

Литература

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 года N 61-ФЗ, ст. 163-233

Дополнительные источники:

1. Галанжин Е.Ф., Кутовой В.Н. Таможенные режим и: практические аспекты таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности. М.: Интел - синтез, 1999.
2. Основы таможенного дела. Учебник, под. ред. Драганова В.Г. М.: Экономика, 1998.
3. Таможенное право: Учебник. М.: Юристь, 1998.

Семинар 5. Таможенное оформление.

(Источник: Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 года N 61-ФЗ, ст. 163-233)

1. Таможенный брокер – права и обязанности (ст. 139, 143, 144)
2. Таможенный перевозчик, требования для регистрации (ст. 93, 94, 97)
3. Внутренний таможенный транзит. Сущность, получение разрешения на транзит (ст. 79, 80)
4. Обеспечение соблюдения таможенного законодательства при транзите. Таможенное сопровождение (ст. 86, 87)
5. Обязанности и ответственность перевозчика при транзите (ст. 88-90)
7. Особенности временного хранения товаров (ст. 99-105)
8. Убытие товаров с таможенной территории Российской Федерации (ст. 120-122)

Семинар 6. Таможенное оформление. Заполнение ГТД

Семинар проводится в форме разъяснения по заполнению граф ГТД при основных таможенных режимах.

Семинар 7. Таможенные органы

Источник: Таможенный кодекс, гл. 39.

1. Функции таможенных органов, места нахождения, время работы (Статьи 403, 405-407)
2. Правомочия таможенных органов (Статья 408)
3. Использование судов таможенных органов (Статья 409)
4. Условия применения физической силы, специальных средств и оружия должностными лицами таможенных органов. Применение физической силы (Статья 414-415)
5. Применение оружия и специальных средств (ст. 416-417)
6. Распоряжение таможни товарами и транспортными средствами (ст. 428, 430, 431)

Семинар 8. Нарушения таможенных правил

Семинар проводится в форме докладов по отдельным видам НТП (гл. 16 КОАП РФ, всего 23 вида НТП)

Семинар 9. Таможенные преступления

1. Контрабанда понятие, признаки (ст. 188 УК РФ)
2. Незаконный экспорт технологий (статья 189 УК РФ)
3. Невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран (статья 190 УК РФ)
4. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (статья 193 УК РФ)
5. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (статья 194 УК РФ)

4. ПЛАН-КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ»

Тема 1. Понятие таможенного регулирования и таможенного дела, краткая история предмета

Таможенное – связанное с перемещением через границу.

Таможенное дело в Российской Федерации составляют таможенная политика Российской Федерации, а также порядок и условия перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств, взимания таможенных платежей, таможенного оформления, таможенный контроль и другие средства проведения таможенной политики в жизнь.

Таможенное дело относится к ведению федеральных органов государственной власти.

В Российской Федерации осуществляется единая **таможенная политика**, являющаяся составной частью внутренней и внешней политики Российской Федерации.

Целями таможенной политики Российской Федерации являются обеспечение наиболее эффективного использования инструментов таможенного контроля и регулирования товарообмена на таможенной территории Российской Федерации, участие в реализации торгово-политических задач по защите российского рынка, стимулированию развития национальной экономики, содействию проведению структурной перестройки и других задач экономической политики Российской Федерации, иные цели, определяемые Верховным Советом Российской Федерации, Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом и другими законодательными актами Российской Федерации.

Структура таможенного дела:

1. Принципы перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств
2. Таможенные режимы
3. Таможенно-тарифное регулирование и взимание таможенных платежей
4. Таможенное оформление
5. Таможенный контроль
6. Ведение таможенной статистики и ТНВЭД
7. Регламентация ответственности за нарушения в таможенной сфере

Цели таможенного регулирования:

1. Экономические (фискальные)
2. Регулятивные (ограничения итп)
3. Правоохранные (защита госбезопасности, общественного порядка, жизни и здоровья людей, нравственности, культурных ценностей, охрана окружающей среды, борьба с незаконным оборотом отдельных категорий товаров).

Слово "таможня" происходит от тюрко-монгольского "тамга" - так называлось клеймо, или тавро, которым обозначалось право собственника на скот. Позднее тамгой называли печать и ее оттиск, документ или грамоту с ханской печатью. В России название "тамга" употреблялось в XIII-XV вв. применительно к сбору с торговой сделки. В середине XVI в. в связи с постепенным переводом многих торговых пошлин на исчисление с цены товаров (т. е. в определенном размере с рубля) появилось новое название сбора - "рублевая пошлина".

Тема 2. Правовое обеспечение таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации

Законодательство Российской Федерации о таможенном деле состоит из Таможенного Кодекса, Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе", иных актов законодательства Российской Федерации, принятых в соответствии с настоящим Кодексом.

Закон "О таможенном тарифе" утверждает сам тариф и правила его применения (определение таможенной стоимости, страны происхождения товаров и пр.).

В таможенном деле применяются акты законодательства, действующие на день принятия таможенной декларации и иных документов таможенным органом Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства Российской Федерации. При незаконном перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации таким днем считается день фактического перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации

Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства Российской Федерации по таможенному делу, то применяются правила международного договора.

Общее руководство таможенным делом осуществляют Президент Российской Федерации и Правительство Российской Федерации.

Центральным органом федеральной исполнительной власти Российской Федерации, осуществляющим непосредственное руководство таможенным делом в Российской Федерации, является Федеральная таможенная служба Российской Федерации.

Таможенное дело непосредственно осуществляют таможенные органы Российской Федерации, являющиеся правоохранительными органами и составляющие единую систему, в которую входят:

1. ФТС
2. региональные таможенные управления Российской Федерации;
3. таможни Российской Федерации;
4. таможенные посты Российской Федерации.

Создание, реорганизация и ликвидация региональных таможенных управлений и таможен осуществляются ФТС Российской Федерации.

Создание, реорганизация и ликвидация таможенных постов осуществляются региональными таможенными управлениями.

Региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты действуют на основании положений, утверждаемых ФТС Российской Федерации.

Никакие государственные органы, кроме Верховного Совета Российской Федерации, Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, не вправе принимать решения, затрагивающие компетенцию таможенных органов Российской Федерации, выполнять без соответствующего допуска или изменять их функции, возлагать на них дополнительные задачи или иным образом вмешиваться в деятельность этих органов, которая соответствует положениям Кодекса и иных актов законодательства Российской Федерации.

Тема 3. Тарифное регулирование ВЭД в системе таможенного дела

Тарифное регулирование базируется на применении пошлин, закрепленных в Таможенном тарифе.

Таможенный тариф – перечень всех ставок пошлин, взимаемых с имущества, перемещаемого через границу.

Функции таможенного тарифа:

1. Фискальная (пополнение доходной части государственного бюджета)
2. Защитная (протекционизм) – предохранение от чрезмерного уровня иностранной конкуренции
3. Регулирующая – корректирует развитие отдельных отраслей внутри страны (поощрение или сдерживание)
4. Торгово-политическая – воздействие на политику других стран, ответные меры...

Методы тарифного регулирования направлены преимущественно на защиту внутреннего рынка от иностранной конкуренции. В системе тарифного регулирования решающую роль играют ввозные пошлины. Экспортные пошлины считаются противоречащими природе рыночных отношений, международные и региональные союзы и соглашения не рекомендуют их использовать в международной торговле.

В условиях рыночной экономики и либерализации ВЭД таможенные пошлины стали важнейшим экономическим регулятором ВЭД. С помощью таможенных пошлин государство может поощрять ввоз или вывоз соответствующих товаров или ограничивать их, ставить в равные экономические условия товары отечественных товаропроизводителей и аналогичные товары иностранных конкурентов.

Необходимо отметить, что при импорте продуктов, получаемых при переработке сырья, уровень ввозных пошлин повышается пропорционально повышению степени обработки сырья. Такое построение системы тарифов называется тарифной эскалацией.

В настоящее время в отечественной тарифной системе применяются три вида ввозных пошлин: адвалорные, специфические и комбинированные.

Адвалорные ставки тарифа устанавливаются в процентах от таможенной стоимости товаров. Сильной стороной адвалорных пошлин является то, что на их основе обеспечивается постоянный уровень тарифной защиты внутреннего рынка независимо от колебаний мировых цен на импортируемые товары. Слабые же стороны адвалорных пошлин заключаются в том, что они предполагают оценку таможенной стоимости товаров. Учитывая, что цены на импортируемые товары постоянно изменяются под воздействием многочисленных факторов, применение адвалорных пошлин зачастую связано с субъективностью ценовых оценок, а значит и со злоупотреблениями при ввозе продукции на национальную таможенную территорию.

Специфические пошлины исчисляются (в России - в евро) в установленном размере в привязке к натуральным объемам импортируемых товаров (литрам, килограммам, штукам). Данные виды пошлин применяются по отношению к стандартизированным товарам, и они просты в применении. Вместе с тем их защитная функция существенно зависит от колебаний цен на товары. В условиях роста импортных цен уровень защиты внутреннего рынка снижается, а в случае роста специфический тариф способствует усилению протекционистской защиты национальных производителей.

Комбинированные ставки тарифа – это сочетание адвалорных и специфических пошлин. Их главная особенность в отечественной тарифной системе – преимущественная нацеленность на фискальные функции: максимизацию таможенных платежей.

Именно специфические и комбинированные пошлины, как правило, используются для целей наиболее сильной защиты внутренних рынков от экспансии импорта.

Тема 4. Основные нетарифные методы таможенного регулирования

Квотирование

Квоты - количественные ограничения на перемещение товаров через таможенную границу РФ, устанавливаемые Правительством Российской Федерации в исключительных случаях.

Квоты можно разделить на 3 категории:

- тарифные - ограничения на количество товаров, в отношении которых применяется обычная таможенная пошлина.
- Нетарифные (носящие экономический характер) - ограничения на количество товаров, при превышении которых выпуск товаров не допускается.
- Не носящие экономического характера - ограничения, возлагаемые на перемещение товаров физическими лицами

Нетарифные квоты могут быть установлены в отношении импорта и экспорта. Виды квотируемых товаров и размер квот устанавливаются Правительством РФ. Таможенное оформление квотируемых товаров осуществляется только при предъявлении лицензии, выданной уполномоченным ведомством.

При принятии решения о введении квоты Правительство Российской Федерации определяет метод распределения квоты и в соответствующем случае устанавливает порядок проведения конкурса или аукциона. В случае если при установлении импортных квот проводится распределение долей импорта товара между заинтересованными иностранными государствами, принимается во внимание предыдущий импорт товара из таких государств (т.н. исторический принцип). Объем квот устанавливается Правительством РФ ежегодно.

Лицензирование

Лицензия выдается участникам ВЭД территориальными подразделениями Минэкономразвития РФ на основании заявления. За рассмотрение заявления о предоставлении лицензии, предоставление лицензии и переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, уплачивается государственная пошлина.

Лицензирование во внешнеэкономической деятельности осуществляется в следующих случаях:

- Введение временных количественных ограничений на экспорт или импорт отдельных видов товаров (квоты)
- Реализация разрешительного порядка экспорта и (или) импорта отдельных видов товаров, которые могут оказать неблагоприятное воздействие на безопасность государства, жизнь или здоровье граждан, имущество физических или юридических лиц, государственное или муниципальное имущество, окружающую среду, жизнь или здоровье животных и растений
- Предоставление исключительного права на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров
- Выполнение Российской Федерацией международных обязательств

Специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины

Специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные пошлины применяются в целях защиты экономических интересов российских производителей товаров в связи с возросшим импортом, демпинговым импортом или субсидируемым импортом на таможенную территорию Российской Федерации.

Валютный контроль

Таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле (пункт 7 ст. 403 Таможенного кодекса Российской Федерации).

Таможенные органы являются агентами валютного контроля (часть 3 ст. 22 ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"). Валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорта сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам.

Валютный контроль осуществляется таможенными органами также с целью проверки:

- ввоза на таможенную территорию РФ товаров, в отношении которых были перечислены за рубеж денежные средства;
- возврата в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию РФ (неполученные на таможенной территории РФ) товары.

Запреты и ограничения неэкономического характера

Сертификация

Фитосанитарный контроль

Контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в сфере ветеринарии и карантина растений на государственной границе и на транспорте осуществляет Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору.

Ветеринарный надзор

Согласно ст. 14 закона РФ от 14.05.1993 N 4979-1 "О ветеринарии" к ввозу в Российскую Федерацию допускаются здоровые животные, а также продукты животноводства, полученные от здоровых животных из благополучных по заразным болезням животных иностранных государств, с соблюдением требований ветеринарного законодательства Российской Федерации и условий, предусмотренных международными договорами с участием Российской Федерации.

Контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в сфере ветеринарии и карантина растений на государственной границе и на транспорте осуществляет Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору.

Санитарно-гигиенический контроль

Согласно статье 16 Федерального закона от 30 марта 1999 г. № 52-ФЗ "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения", продукция, ввозимая на территорию России гражданами, индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами и предназначенная для реализации населению, а также для применения (использования) в промышленности, сельском хозяйстве, гражданском строительстве, на транспорте, в процессе которого требуется непосредственное участие человека, не должна оказывать вредное воздействие на человека и среду обитания. Ввоз такой продукции на территорию РФ допускается только при наличии санитарно-эпидемиологического заключения о соответствии ее санитарным правилам. Отдельные виды продукции, которые впервые ввозятся на территорию Российской Федерации, до их ввоза на территорию Российской Федерации подлежат государственной регистрации.

Тема 5. Таможенные платежи

Одной из составляющих доходной части федерального бюджета являются таможенные платежи. По оценкам специалистов таможенные платежи составляют более 30 процентов доходной части федерального бюджета. От того, насколько законодательство подробно закрепит правовой механизм их уплаты и все вопросы, которые с этой уплатой связаны, настолько снижаются возможные риски ухода от уплаты таких платежей.

Итак, к таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- 5) таможенные сборы.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами **к таможенным платежам не относятся**. Они взимаются по правилам, предусмотренным Таможенным кодексом Российской Федерации для взимания ввозной таможенной пошлины. Также они представляют отдельный предмет регулирования Федерального закона "О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров", Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе" и относятся к особым видам пошлин.

При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:

- 1) при ввозе товаров - с момента пересечения таможенной границы. Ввозом товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации является фактическое пересечение товарами и (или) транспортными средствами таможенной границы и все последующие предусмотренные Кодексом действия с товарами и (или) транспортными средствами до их выпуска таможенными органами;
- 2) при вывозе товаров - с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Вывозом товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации является подача таможенной декларации или совершение действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие, предусмотренные Таможенным кодексом Российской Федерации действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной

Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются в случае, если:

- 1) в соответствии с законодательством Российской Федерации или Таможенным кодексом Российской Федерации:
товары не облагаются таможенными пошлинами, налогами;
в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, - в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение;
- 2) общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение одной недели в адрес одного получателя, не превышает

5000 рублей;

3) до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных Таможенным кодексом Российской Федерации, иностранные товары оказались уничтоженными или безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации);

4) товары обращаются в федеральную собственность в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации и другими федеральными законами.

Согласно пункту 3 статьи 319 Таможенного кодекса в отношении товаров, выпущенных для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации либо вывезенных с этой территории, обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в следующих случаях, предусмотренных статьей 44 части первой Налогового кодекса Российской Федерации:

- с уплатой таможенных пошлин, налогов плательщиком;
- с возникновением обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и (или) сборах связывает прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;
- со смертью плательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации;
- с ликвидацией организации-плательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами) в соответствии со статьей 49 Налогового кодекса Российской Федерации.

Плательщики таможенных пошлин, налогов.

В соответствии со статьей 328 Таможенного кодекса плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларанты и иные лица, на которых Таможенным кодексом возложена обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги. Любое лицо вправе уплатить таможенные пошлины, налоги за товары, перемещаемые через таможенную границу. В этом случае лицо, уплатившее таможенные пошлины, налоги за товары, перемещаемые через таможенную границу, является плательщиком таможенных пошлин, налогов.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов

В соответствии с пунктом 1 статьи 329 Таможенного кодекса Российской Федерации при ввозе товаров таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия (пункт 1 статьи 329 Таможенного кодекса).

При этом уплата таможенных пошлин, налогов в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 149 Таможенного кодекса Российской Федерации является условием выпуска товаров, если содержание таможенного режима предусматривает необходимость их уплаты.

В соответствии с пунктом 2 статьи 329 Таможенного кодекса Российской Федерации при вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены **не позднее дня подачи таможенной декларации**. Иным случаем, например, является установленный статьей 312 Таможенного кодекса Российской Федерации срок уплаты таможенных пошлин в отношении товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации трубопроводным транспортом.

В соответствии с пунктом 3 статьи 329 Таможенного кодекса Российской Федерации при изменении таможенного режима таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не

позднее дня, установленного Таможенным кодексом для завершения действия **изменяемого таможенного режима.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 330 Таможенного кодекса денежные средства, внесенные на счет таможенного органа в счет предстоящих таможенных платежей и не идентифицированные лицом, вносящим указанные денежные средства, в качестве конкретных видов и сумм таможенных платежей в отношении конкретных товаров, являются **авансовыми платежами.**

Денежные средства, полученные таможенным органом в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока это лицо не сделает распоряжение об этом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи. Авансовые платежи вносятся в кассу или на счет того таможенного органа, в котором будет производиться таможенное оформление товаров. Авансовые платежи могут быть внесены на счет таможенного органа в пользу третьего лица.

В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денежные средства в качестве таможенных платежей. Таким действием может являться, например, заявление лица, внесшего авансовые платежи, о зачете указанных денежных средств в счет погашения задолженности по уплате таможенных платежей или их использовании в качестве денежного залога. Если авансовые платежи были внесены на счет таможенного органа в пользу третьего лица, то в качестве распоряжения указанными денежными средствами рассматривается письменное согласие лица, внесшего авансовые платежи, на их расходование, в том числе, если декларирование товаров осуществляется таможенным брокером, а декларантом является лицо, внесшее авансовые платежи.

Тема 6. Перемещение через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ и вывоз с нее связан с обязанностью лиц поместить товары под один из таможенных режимов (ТКс156).

Все основные Таможенные режимы перечислены в таможенном кодексе. Также могут вводиться и дополнительные виды ТР.

Таможенный режим – это таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих применение к товарам таможенных пошлин, налогов, запретов и ограничений, а также их статус для таможенных целей в зависимости от целей перемещения через границу.

Таможенный режим определяет:

1. Порядок перемещения товаров через границу в зависимости от назначения
2. Условия нахождения товаров вне таможенной территории
3. Возможности использования товаров
4. Права и обязанности лица, перемещающего товары
5. Требования к самим товарам, помещаемым под режим.

Таможенный режим определяется лицом, перемещающим товары, и может быть изменен на другой путем подачи декларации. Таможенные органы могут отказать в применении данного режима исходя из характера и назначения товаров, целей ввоза и тп.

Таможенные режимы можно разделить на две основные группы:

- 1) завершенного характера (при помещении под них товары переходят в полное распоряжение лица, перемещающего их) – выпуск для свободного обращения, экспорт, реимпорт, реэкспорт.
- 2) Условные (разрешают использование товаров только для строго определенных целей и при соблюдении установленных условия) – таможенный склад, МБТ, транзит, временный ввоз/вывоз, свободная таможенная зона, свободный склад, переработки, отказ, уничтожение.

Режимы второй группы решают определенные экономические задачи:

1. Складирование (хранение)
2. Переработка
3. Перевозка
4. Использование при выполнении ограничений

Особенности таможенных режимов:

1. Полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей
2. Неприменение мер экономической политики
3. Ограничения срока пребывания под режимами
4. Необходимость наличия лицензий или других разрешений

Таможенные правила для физических лиц

Физические лица при следовании через таможенную границу Российской Федерации должны иметь при себе следующие документы:

1. национальный заграничный паспорт;
2. заполненную таможенную декларацию по ф. ТД-7 (при возвращении в страну постоянного проживания необходимо дополнительно предъявить выездную таможенную декларацию).

Физические лица при следовании через таможенную границу Российской Федерации должны иметь при себе следующие документы:

1. Заграничный национальный паспорт.
2. Заполненную таможенную декларацию ф. ТД-7 (обязательно сохраняется на всё время пребывания за границей).
3. Банковскую справку (или другие документы - ф. ТС-28 въездную таможенную декларацию) - только в случае вывоза наличной иностранной валюты свыше установленного лимита.
4. Обращаем Ваше внимание на необходимость правильного и полного заполнения банковской справки. В графе "Предъявлен" обязательно должно быть указано банковским учреждением наименование документа, удостоверяющего личность, а также его серия и номер.
5. При заполнении бланка таможенной декларации по форме ТД-7 не допускается проставление прочерка. Необходимо во всех графах писать "да", "нет" или ответ по смыслу.

Оформление багажа при ввозе в Россию.

При следовании через таможенную границу Российской Федерации физическое лицо может ввезти с полным освобождением от уплаты таможенных платежей не более 35 кг багажа, стоимостью не выше 65 000 рублей только в том случае, если:

- 1) ввозимые товары не предназначены для производственной или иной коммерческой деятельности.
- 2) Товары ввозятся при следовании лица через таможенную границу Российской Федерации в сопровождаемом или несопровождаемом багаже;

Постоянно проживающие в Российской Федерации физические лица, срок временного непрерывного пребывания которых в иностранных государствах превышает 6 месяцев, могут ввозить в сопровождаемом багаже товары общей стоимостью в эквивалентном выражении до 5000 долларов США включительно вне зависимости от веса товаров.

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации, определяется из их свободной (рыночной) цены на день принятия таможенной декларации таможенным органом, в том случае если:

- отсутствуют товарные документы (чеки, счета и т.п.), подтверждающие правильность цен;
- у таможенника возникает предположение о неправильности заявленной таможенной стоимости;

В таких ситуациях таможенный орган имеет право самостоятельно определять их стоимость. Она устанавливается из их свободной (рыночной) цены на день принятия таможенной декларации на основании цен, указываемых в товарных каталогах иностранных фирм. Физические лица при следовании через таможенную границу РФ могут временно вывозить не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности товары, необходимые этим лицам для личного пользования в стране временного пребывания, а также ввозить эти товары обратно при условии декларирования товаров иностранного происхождения без уплаты таможенных платежей.

Временно вывозить за пределы Российской Федерации товары в упрощенном, льготном порядке могут только лица, имеющие постоянное место жительства в нашей стране и, временно выезжающие за её пределы. Временный вывоз товаров физическими лицами в упрощенном, льготном порядке допускается с разрешения таможенного органа и на срок, не превышающий срок фактического пребывания в стране временного пребывания, с учетом целей и всех иных обстоятельств поездки (продолжительность,

- сезон и т.д.). Разумное количество определяется таможенником, исходя из:
- срока фактического пребывания туриста за границей;
 - обстоятельств поездки (продолжительность, цель, сезон, и т.д.).

Примерный перечень товаров, временный ввоз (вывоз) которых допускается без уплаты таможенных платежей.

1. Одежда.
2. Туалетные принадлежности.
3. Личные ювелирные украшения.
4. Фото- и кинокамеры с разумным количеством пленки и принадлежностей к ним.
5. Портативные слайдо- и кинопроекторы и принадлежности к ним с разумным количеством слайдов и фильмов.
6. Видеокамеры и портативные видеоманитофоны с разумным количеством пленки.
7. Портативные музыкальные инструменты.
8. Портативные проигрыватели с грампластинками.
9. Портативная звукозаписывающая и воспроизводящая аппаратура (включая диктофоны) с пленками.
10. Портативные радиоприемники.
11. Портативные телевизоры.
12. Портативные пишущие машинки.
13. Портативные калькуляторы.
14. Портативные персональные компьютеры.
15. Бинокли.
16. Детские коляски.
17. Коляски для инвалидов.
18. Спортивное оборудование, такое, как палатки и другое туристическое оборудование, рыболовные снасти, альпинистское снаряжение, снаряжение для подводного плавания, спортивное оружие с принадлежностями, велосипеды, байдарки, каноэ или каяки длиной до 5,5 метра, лыжи, теннисные ракетки, доски для серфинга и виндсерфинга, снаряжение для гольфа, планеры, дельтапланы.
19. Портативные диализаторы и аналогичные медицинские приборы, а также расходные материалы к ним.
20. Прочие товары, имеющие явно выраженное предназначение для личного пользования.

Тема 7. Таможенное оформление и таможенный контроль

Таможенное оформление – процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима.

Цель - Учет и регистрация сведений, формирование полной документальной информационной основы о перемещаемых товарах и транспортных средствах

Функции:

1. Обеспечение условий для эффективного проведения всех видов контроля (таможенного, валютного, карантинного, экологического, санитарного итп)
2. Ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики.
3. Оказание помощи участникам ВЭД в правильном выборе соответствующего таможенного режима, помещении под него товаров, в соблюдения его условий и своевременном завершении его действия.

ТО базируется на обязательном декларировании (заявлении сведений таможенным органам)

Участники:

основные – Таможенные органы и участники ВЭД

возможные – таможенный перевозчик, таможенный брокер, владельцы СВХ, эксперты, переводчики.

Действия по реализации ТО включают:

Со стороны участников ВЭД :

- подача уведомлений, документов и сведений о товарах и ТС,
- уплата таможенных платежей
- фактическое предоставление ТиТС для контроля

Со стороны таможенных органов:

- прием уведомлений и документов, их проверка
- взимание таможенных платежей, контроль правильности расчета
- досмотр товаров и ТС
- принятие решений о применении выбранного таможенного режима.

Место и время проведения ТК И ТО

Товары принимаются под контроль или контролируется их фактическое убытие – в месте пересечения таможенной границы

Таможенное оформление проводится в определенных для этого местах (таможенные органы) и во время работы таможенных органов.

В пограничных зонах место декларирования совпадает с местом ввоза и вывоза.

Исключения – по просьбе заинтересованных лиц, либо по решению таможенных органов (в т.ч. и на территории организаций – с предоставлением необходимых условий).

При проведении ТО вне таможенных органов и не во время их работы сумма сбора за ТО удваивается (ст 114 ч2 ТК).

Период ТО

Временное хранение = не более 2 мес. (доставка под ТК не входит в срок ВХ)

Подача декларации 15 дней с момента ввоза при импорте

Проверка декларации – 3 дня

Представление товаров:

1. При импорте – уведомление таможенного органа о прибытии товаров на таможенную территорию (30 мин с момента прибытия)
2. При экспорте – принятие таможенным органом декларации

Начало и завершение таможенного оформления

1. Таможенное оформление товаров начинается:

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

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

Таможенное оформление может быть завершено только **после** осуществления санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного, ветеринарного и других видов государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации или их вывоза с этой территории, если товары подлежат такому контролю

ТО включает в себя

Предварительные операции

- регистрация лица в качестве хозяйствующего субъекта
- получение лицензий и других разрешительных документов
- подписание контракта, оформление паспорта сделки и прочих необходимых документов, заключение договоров перевозки, декларирования итп.
- уведомление таможенного органа о пересечении таможенной границы или о намерении вывезти товары
- предоставление обеспечения уплаты таможенных платежей
- доставка под таможенным контролем
- помещение товаров на СВХ
- осмотр и пересчет, экспертиза товаров
- прочие действия, связанные с намерением переместить товары через таможенную границу.

Основное ТО (декларирование и применение таможенного режима)

- получение от декларанта, фиксирование устных сведений, учет и регистрация документов, содержащих необходимые сведения,
- внесение в декларацию и другие документы определенных сведений, в соответствии с требованиями таможенного режима, заверение этих сведений.
- составление прочих таможенных документов (ДКД, КТС, и пр)
- оформление приема, учета поступления товаров на СВХ и их выдачи
- оформление документов о взятии проб и образцов
- принятие решений в отношении товаров и их фиксирование
- подтверждение в документах факта завершения таможенного контроля и оформления.

Основное ТО включает в себя:

- этап приема, регистрации и учета ГТД;
- этап контроля за правильностью определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД России и страны происхождения, а также соблюдения мер нетарифного регулирования;
- этап валютного контроля и контроля таможенной стоимости;

- этап контроля таможенных платежей;
- этап досмотра и выпуска.

Этап приема, регистрации и учета ГТД производится диспетчером ОТОиТК. Все остальные этапы основного таможенного оформления, за исключением досмотра, производятся инспектором ОТОиТК. Этап досмотра при основном таможенном оформлении производится инспектором ОТД.

Транспортные средства не декларируются отдельно, а в составе перевозимых товаров путем предоставления транспортных документов.

Временное хранение товаров в местах, не являющихся складами временного хранения

Допускается в исключительных случаях, с разрешения начальника таможни, исходя из вида товара (скоропортящиеся, крупногабаритные, негабаритные, наливные, хранящиеся россыпью или навалом, валюта, валютные ценности, оружие и т.д.), а также в других случаях

Таможенный контроль

ТК – это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами РФ в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ, а также международных соглашений, заключенных РФ.

Цель ТК – соблюдение норм ТК, и законов РФ о таможенном деле.

Задачи:

1. Создание условий по ускорению внешнеторгового оборота
2. разрешительный порядок перемещения товаров и ТС через таможенную границу
3. борьба с контрабандой и иными нарушениями таможенного законодательства, пресечение незаконного оборота определенных предметов (вооружения и боеприпасы, взрывчатые вещества, наркотические средства, культурные ценности)
4. своевременное и полное взимание таможенных платежей
5. ведение таможенной статистики
6. осуществление валютного контроля
7. ведение ТН ВЭД и пр.

Объекты:

1. товары и ТС, перемещаемые через таможенную границу
2. документы и сведения о них
3. физические и юридические лица, имеющие к ним отношение
4. соответствие фактических обстоятельств перемещения установленному порядку
5. возможность предоставления и соблюдения выбранных таможенных режимов.

Субъекты:

- система таможенных органов и их должностные лица

ТК включает в себя следующие **мероприятия**:

1. Организационно-управленческие меры

Включают действия по организации и осуществлению ТК

- a. Определение мест и времени ТО и ТК,
- b. Установление маршрутов движения
- c. Разработка схем ТК и ТО
- d. Принятие решений и их реализация
- e. Проверка документов, осмотр товаров и ТС
- f. Наблюдение за соблюдением таможенных режимов итп

2. Правоохранительные меры

Направлены на выявление, предупреждение, раскрытие и пресечение правонарушений

- a. Административно-правовые
- b. Административно-процессуальные
- c. уголовно-правовые
- d. уголовно-процессуальные
- e. Оперативно-розыскные

3. Фискальные меры

Начисление и сбор платежей, перечисление их в бюджет.

ТК РФ установлены следующие формы таможенного контроля:

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение пояснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр товаров и транспортных средств;
- таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- личный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля;
- таможенная ревизия.

Таможенный контроль проводится таможенными органами на различных стадиях таможенного оформления товаров, **Освобождение от отдельных форм таможенного контроля устанавливается ТК РФ. К таким случаям относятся:**

- таможенному досмотру не подлежит личный багаж Президента Российской Федерации, в том числе прекратившего свои полномочия, и следующих вместе с ним членов его семьи;
- личный багаж членов Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, судей, неприкосновенных в соответствии с законодательством Российской Федерации, не подлежит таможенному досмотру, если указанные лица пересекают Государственную границу Российской Федерации в связи с исполнением своих депутатских или служебных обязанностей;
- от таможенного досмотра освобождаются иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующая своим ходом. Руководитель ФТС России, или лицо, его замещающее, вправе освобождать отдельных лиц, отдельные товары и транспортные средства от определенных форм таможенного контроля в случаях, когда это связано с обеспечением безопасности РФ. Следует учитывать, что освобождение от определенных форм таможенного контроля не влечет за собой от иных форм таможенного контроля, установленных ТК РФ.

Тема 8. Таможенное декларирование

В одной ГТД могут быть заявлены сведения:

- о товарах, перемещаемых в соответствии с одним договором, если иное не определено нормативными актами ФТС России, изданными в установленном порядке, отправителями и получателями которых являются соответственно одни и те же лица, которые помещаются под один и тот же таможенный режим, декларируемых в пределах сроков, установленных на подачу ГТД;
- о товарах, перемещаемых трубопроводным транспортом в соответствии с одним договором в течение одного календарного месяца и помещаемых под один и тот же таможенный режим;
- об электроэнергии, перемещаемой по линиям электропередач в соответствии с одним договором в течение одного квартала и помещаемой под один и тот же таможенный режим;

Как один товар могут декларироваться товары одного наименования, происходящие из одной страны, либо страна происхождения которых неизвестна, относящиеся в соответствии с Основными правилами интерпретации Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Российской Федерации (ТН ВЭД России) к одному и тому же десятизначному коду, при условии, что их совместное (как один товар) декларирование с учетом технических и основных коммерческих характеристик не повлечет за собой уменьшения суммы таможенных пошлин и налогов по сравнению с суммой, которая подлежала бы уплате (начислению) при раздельном декларировании таких товаров.

Декларирование товаров с использованием ГТД осуществляется в формах письменного заявления сведений, необходимых для таможенных целей:

- При экспорте/транзите - на бланке ТД1 либо ТД3 (далее - основной лист ГТД), а при необходимости дополнительно и на бланке ТД2/ТД4 (далее - добавочный лист), а также заявления этих сведений, за исключением определенных нормативными актами случаев, в виде электронной копии ГТД.
- При импорте – только на бланках ТД3 (добавочные листы ТД4)

На одном добавочном листе могут быть заявлены сведения о трех товарах, каждый из которых удовлетворяет условиям, изложенным в первом абзаце. (в ред. Приказа ГТК РФ от 23.08.2000 N 748). При декларировании товаров в одной ГТД к основному листу ГТД одновременно может быть приложено не более 33 добавочных листов.

Для отдельных товаров, в отношении которых не взимаются таможенные пошлины и налоги, ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации которых не запрещен и не ограничен, вместо добавочных листов могут использоваться списки товаров в виде описей, спецификаций, упаковочных листов и тому подобных документов (далее - списки) при условии, что в этих списках содержатся сведения, необходимые для таможенных целей: фирменные наименования товаров и их коды в соответствии с ТН ВЭД России, количество в основной и дополнительной единицах измерения и стоимость. В указанных случаях списки являются частью ГТД.

ГТД должна быть заполнена разборчиво, не содержать подчисток и помарок. Исправления в ГТД в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, могут вноситься на пишущей машинке (печатающем устройстве компьютера) или от руки. Каждое такое исправление удостоверяется подписью лица, заполнившего ГТД, или лица, уполномоченного декларантом на совершение действий от имени декларанта.

Если в какой-либо графе ГТД недостаточно места для заявления сведений, допускается указывать их на оборотной стороне основного листа ГТД и добавочных листов и в соответствующей графе ГТД делать запись: "см. на обороте". Если и на

оборотной стороне основного листа ГТД или добавочных листов недостаточно места для заявления сведений, в качестве оборотной стороны ГТД используются листы размером 297 x 210 мм (формат А4), на которых делается следующая запись: "Оборотная сторона ГТД N _____". Количество таких листов должно соответствовать количеству экземпляров ГТД. При этом на оборотной стороне основного листа ГТД и добавочных листов проставляется номер графы и далее в порядке, предусмотренном Инструкцией, указываются сведения, заявляемые в этой графе. Кроме того, на оборотной стороне добавочного листа перед сведениями о товарах указывается порядковый номер декларируемого товара.

В электронной копии в соответствующие графы должны быть внесены все сведения, указанные на лицевой и оборотной сторонах основного листа ГТД и добавочных листов.

Достоверность сведений, заявленных в ГТД, удостоверяется декларантом путем заполнения графы 54 основного листа ГТД и графы, расположенной над графой С каждого добавочного листа, в порядке, определенном Инструкцией.

Принятие таможенным органом ГТД оформляется путем ее регистрации, присвоения ей регистрационного номера и заполнения должностным лицом таможенного органа в порядке, определяемом Инструкцией, графы 7 основного листа ГТД и графы "А" добавочных листов.

С момента оформления принятия ГТД она становится документом, свидетельствующим о фактах, имеющих юридическое значение

Список документов, необходимых для таможенного оформления

1. Пакет уставных документов (если в текущем году Ваше предприятие оформляется на данном таможенном посту в первый раз)
2. Справка из налоговой (с кодом ИНН)
3. Справка из ОблСтатУправления (с кодом ОКПО и юридическим адресом)
4. Справки из банков о наличии счетов (рублевый / валютный)
5. Оригинал и 2 прошитые и пронумерованные копии контракта(оформленного в соответствии с рекомендациями ЦБ РФ:Письмо №300 от 15.07.96), договор и счет на перевозку(если транспорт наемный)
6. Паспорт сделки (если контракт не со странами СНГ или валюта контракта и оплата по контракту производится не в российских рублях).
7. Счет-фактура / инвойс (со ссылкой на контракт, датой, номером и транспортными расходами, если о них больше нигде не упоминается) – оригинал и 3 копии

В целях ускорения подготовки документов для подачи в таможенную мы рекомендуем Вам предоставлять декларанту инвойсы в виде таблицы (заполненной на русском языке) :

№	Наименование товара (с кратким описанием)..	Количество грузовых мест	Количество единиц товара	Вес брутто	Вес нетто	стоимость	Транспортные расходы	Другие виды расходов
---	---	--------------------------	--------------------------	------------	-----------	-----------	----------------------	----------------------

8. Товаро-транспортные документы (4-5 экземпляров): TIR, CMR / ТТН / авиа-накладные / ж-д накладные / коносаменты При экспорте TIR / CMR / ТТН мы оформляем на месте
9. Сертификаты соответствия, происхождения, фито-санитарные и другие (если необходимо).Оригиналы сертификатов сдаются в таможенную
10. Открепление (если таможенное оформление будет производиться вне зоны таможенного поста, к которому прикреплено предприятие)
11. Доверенность
12. Платежные поручения по оплате таможенных пошлин, НДС(возможна проплата через Ростэк наличными день-в-день)
13. Иметь при себе печать

Тема 9. Валютный контроль при осуществлении ВЭД

Целью валютного контроля является обеспечение экспортерами зачисления валютной выручки от экспорта товаров на свои валютные счета в уполномоченных банках Российской Федерации. Зачисление выручки от экспорта товаров на иной счет, чем счет Экспортера в уполномоченном банке, указанный в контракте, допускается только при наличии у Экспортера разрешения Банка России.

Поступления в иностранной валюте в пользу предприятий и организаций за экспорт товаров (работ, услуг), а также выручка от реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту на территории России подлежат обязательному зачислению на валютные счета в уполномоченных банках России. Следует отметить, что под сокрытой выручкой в иностранной валюте понимается выручка, не зачисленная на счета в уполномоченных банках на территории РФ, не зависимо от того, что она нашла отражение в бухгалтерском учете предприятия.

При зачислении валютной выручки на транзитный валютный счет предприятия уполномоченный банк не позднее следующего рабочего дня извещает об этом предприятие, а последнее дает поручение этому банку на обязательную продажу валюты и на перечисление оставшейся части на свой текущий валютный счет. Уполномоченный банк должен продать полученную от предприятия иностранную валюту в течение семи рабочих дней.

Контроль за экспортной валютной выручкой

Контроль за экспортом начинается с момента оформления экспортером и обслуживающим его коммерческим банком паспорта сделки, в котором содержатся основные данные контракта (реквизиты экспортера и иностранного контрагента, сумма сделки, валюта цены и платежа, форма расчетов и другие). В связи с последующей обработкой приводимых в многочисленных паспортах сделок сведений на электронных машинах, эти данные кодируются согласно выработанному классификатору. По поставкам товаров в страны СНГ паспорта сделок не оформляются.

По каждому заключенному Экспортером контракту оформляется один ПС, подписываемый одним уполномоченным банком, на транзитный валютный счет, в котором в последующем должна поступить от импорта нерезидента вся валютная выручка от экспорта товаров по данному контракту. Форма и порядок оформления Экспортером ПС приводятся в Приложении №1. ПС оформляется в **двух экземплярах**.

Экспортер одновременно с заполненным и подписанным от его имени ПС представляет в Банк оригинал или заверенную лицом, имеющим право первой подписи по счету Экспортера, и скрепленную печатью Экспортера копию контракта, на основании которого был составлен ПС.

С подписанием ПС Экспортер принимает на себя ответственность за:

- полное соответствие сведений, приведенных в ПС, условиям контракта, на основании которого был составлен данный ПС;
- зачисление в полном объеме и в установленные сроки выручки от экспорта товаров по контракту, на основании которого был составлен данный ПС, на транзитный валютный счет Экспортера в Банке, в который он представляет ПС для оформления.

Банк рассматривает представленные ему документы (проверяет соответствие данных ПС условиям контракта, соответствие подписи на ПС образцу подписи в карточке образцов подписей лиц, имеющих право первой подписи по счету Экспортера) и подписывает представленные Экспортером экземпляры ПС.

Первый экземпляр ПС возвращается Экспортеру вместе с оригиналом или копией контракта, что отражается в Журнале в графе "Исходящие". Форма и порядок ведения Журнала приведены в Приложении №2.

Второй экземпляр ПС служит основанием для открытия Банком Досье, в которое

он помещается для хранения.

С подписанием ПС Банк принимает данный контракт на расчетное обслуживание и выражает согласие на выполнение функции по контролю за поступлением валютной выручки от экспорта товаров по этому контракту.

Наличие хотя бы одного из следующих условий является для Банка основанием для отказа в подписании ПС. Такими условиями являются:

- несоответствие данных, содержащихся в контракте, сведениям, указанным в ПС;
- несоответствие предусмотренных контрактом валютных операций требованиям действующего законодательства Российской Федерации;
- оформление ПС с нарушениями установленных требований;
- наличие в контракте условий, предусматривающих зачисление валютной выручки по нему на счета предприятий или лиц, не являющихся Экспортерами по данному контракту в соответствии с 19 инструкцией;
- отсутствие в контракте условий, предусматривающих зачисление выручки на счет Экспортера в уполномоченном банке Российской Федерации;
- отсутствие в контракте каких-либо сведений, необходимых для составления ПС в установленном порядке.

При отказе в подписании ПС Банк возвращает Экспортеру представленные им документы и при этом может дать Экспортеру рекомендации по оформлению ПС и внесению изменений в условия контракта, связанные с оформлением ПС.

В случае внесения сторонами изменений в контракт, затрагивающих сведения, которые ранее использовались при составлении ПС, подписанного Банком по данному контракту, Экспортер в 10-дневный срок с даты внесения указанных изменений, но не позднее представления к таможенному оформлению товаров, экспортируемых на основании внесенных в контракт изменений и/или дополнений, представляет в Банк:

- оригиналы или копии дополнений и/или изменений к контракту, заверенные подписью лица, имеющего право первой подписи по счету Экспортера, и скрепленные его печатью;
- дополнительные листы к ПС, составляемые по форме ПС, но с заполнением только тех граф (позиций), сведения в которых подлежат уточнению.

Следующим этапом валютного контроля является таможенное оформление экспортных товаров.

Заблаговременно до представления таможенным органам экспортных товаров к таможенному оформлению Экспортер в порядке, согласованном с Банком, получает в последнем ксерокопии с хранящихся в Банке оригинала ПС и дополнительных листов к нему, если таковые были подписаны Банком, (далее вместе - ПС), заверенные Ответственным лицом Банка и скрепленные печатью Банка.

Декларант до предъявления товаров к таможенному оформлению снимает копию с подготовленной ГТД на экспортируемые товары.

Таможенные органы принимают экспортные товары к таможенному оформлению только при предъявлении им в дополнение к прочим документам, предусмотренным таможенным законодательством Российской Федерации, ксерокопии ПС, заверенной Ответственным лицом Банка и скрепленной печатью Банка, а также копии с ГТД на оформляемый груз.

Таможенные органы сверяют соответствие данных, содержащихся в ПС, данным, заявленным в ГТД, и другим имеющимся в их распоряжении документам, а также соответствие подписи Ответственного лица Банка, заверившего копию ПС, и оттиска печати Банка образцам в полученных от Банка России карточках с образцами подписей Ответственных лиц уполномоченных банков и оттиска печати Банка.

В случае отсутствия расхождений между вышеуказанными документами, и при выполнении всех иных требований таможенного законодательства Российской Федерации

должностное лицо таможенного органа, осуществляющее таможенное оформление товаров, подписывает копию ПС и копию ГТД и ставит на указанных документах свою личную номерную печать.

Подписанные должностным лицом таможенного органа копии ПС вместе с экземпляром ГТД остаются в делах таможни.

Копия с ГТД на товары, поставленные на экспорт, с подписью должностного лица таможенного органа и оттиском его личной номерной печати передается Экспортеру.

Следующий этап - передача в Банк сведений об отгрузках экспортных товаров.

Экспортер в 10-дневный срок со дня выпуска товаров таможенными органами представляет в Банк копию ГТД, полученную от таможенного органа, оформившего выпуск товаров.

Ответственность экспортеров

Незачисление валютной выручки от экспорта товаров на счета в уполномоченных банках в контрактные сроки, зафиксированные в документах таможенного банковского контроля, независимо от того, имело ли место превышение сроков проведения текущих валютных операций, является нарушением таможенных правил. Указанное правонарушение в соответствии со статьей 273 Таможенного кодекса Российской Федерации влечет за собой ответственность экспортера в виде штрафа в размере от ста до двухсот процентов стоимости товаров, являющихся непосредственными объектами правонарушения, с взысканием стоимости таких товаров.

Экспортер за подделку (внесение исправлений после заверения копии Банком или подделку заверяющей подписи Ответственного лица и/или печати Банка) представляемой таможенным органам копии ПС, за вывоз груза за пределы Российской Федерации по ПС, не соответствующему вывезенному грузу, несет ответственность в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Экспортер за непредставление в Банк информации о внесении в контракт, положенный в основу подписанного ПС, дополнений и/или изменений, затрагивающих данные ПС (для оформления дополнительного листа ПС), за непредставление в Банк копии ГТД в сроки или за непредставление в сроки запрашиваемой Банками информации несет ответственность в виде штрафа в размере 10 тысяч рублей за каждый день просрочки сверх установленных сроков представления указанной информации в Банк, но не свыше суммы по контракту, по которой документация и информация не были представлены в установленном порядке.

Указанные штрафы взыскиваются Главными территориальными управлениями Банка России в бесспорном порядке (посредством списания сумм штрафов со счетов Экспортера в иностранной валюте или в рублях по курсу банка России на дату списания суммы штрафа на основании распоряжения начальника соответствующего Главного территориального управления Банка России) по результатам как самостоятельных проверок, в том числе по представлению.

Незачисление экспортной выручки в крупных размерах влечет за собой уголовную ответственность (статья 193 УК РФ).

Тема 10. Международные классификационные системы и товарные номенклатуры

1. Классификация товаров для таможенных целей по ТН ВЭД СНГ.

Функционирование экономики каждой страны предполагает экспорт и импорт широкого ассортимента товаров. Для осуществления государственного регулирования внешней торговли возникает необходимость каким-либо образом различать их, что крайне трудно сделать без существования определенным образом упорядоченного перечня.

Функции такого перечня товаров в странах - участниках Содружества Независимых Государств выполняет Товарная Номенклатура Внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств (ТН ВЭД СНГ).

В основу ТН ВЭД СНГ положена Номенклатура Гармонизированной системы описания и кодирования товаров (ГС), которая на сегодняшний день получила наибольшее распространение во всем мире. ТН ВЭД СНГ обладает следующими основными свойствами:

1. Деление товаров на группы в ТН ВЭД СНГ основано на конкретных данных.
2. Группы товаров в ТН ВЭД СНГ не пересекаются по содержанию, иначе классификация была бы произвольной и весьма ненадежной.
3. Принципы разграничения различных типов товаров в ТН ВЭД СНГ являются объективными. Наиболее общими критериями служат материал или материалы, из которых сделан товар, и функция или функции, которые товар выполняет.
4. ТН ВЭД СНГ включает четкие определения и правила, оговаривающие случаи частичного совпадения содержания товарных позиций или невозможности подобрать соответствующие товарные позиции, что позволяет избежать частичных наложений, если товар выполняет различные функции и изготовлен из разных материалов.
5. Классификация в ТН ВЭД СНГ является сбалансированной, то есть различные товарные позиции, находящиеся на одном уровне, имеют более или менее сравнимый экономический вес.
6. ТН ВЭД СНГ взаимосвязана с другими классификациями, используемыми в той же области, и пригодна для длительного использования.
7. В ТН ВЭД СНГ соблюдены определенные правила кодирования. Поскольку классификация требует различных уровней детализации, то это отражается в структуре кода. Так, более высокий уровень - группы - представлен двумя цифрами, следующий за ним - товарные позиции - четырем и т.д.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств представляет собой перечень товаров с присвоенными им цифровыми кодами.

В Конвенции по ГС предусматривается (статья 3), что страны, принявшие ее, не будут изменять классификацию товаров и их код в пределах первых шести знаков. Таким образом код товара на уровне шести знаков в странах, подписавших Конвенцию по ГС, будет одинаков.

Товарная Номенклатура Внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств имеет следующие уровни детализации:

- разделы;
- группы;
- позиции;
- субпозиции;
- подсубпозиции.

Для проведения различия между товарами в ТН ВЭД СНГ используются различные критерии, основными из которых являются:

- функции, выполняемые товарами;
- материалы, из которых изготовлены товары. Такое положение, при котором существует свобода выбора между различными вариантами классификации товаров,

неприемлемо с точки зрения единообразия применения мер государственного регулирования внешней торговли - определения ставок таможенной пошлины, акциза и т.д.

В решении этой проблемы помогают Примечания к разделам и группам, а также Основные правила интерпретации ТН ВЭД СНГ, которые являются неотъемлемой частью ТН ВЭД СНГ и определяют порядок последовательного включения конкретного товара в определенную товарную позицию, а затем в соответствующую субпозицию

2. Кодовая система ТН ВЭД СНГ; назначение, построение и характеристика девятизначного кода.

Структура ТН ВЭД СНГ включает наименование товара, его кодовое обозначение и сокращенное обозначение единиц измерения товара.

ТН ВЭД СНГ охватывает все виды движимого имущества. Для покрытия всех товаров используют оговорки типа "...в другом месте не поименованные". В ТН ВЭД СНГ строго соблюдается принцип однозначного отнесения товаров к классификационным группировкам, что позволяет отнести товар только к одной классификационной группировке. Происходит это благодаря Основным правилам интерпретации ТН ВЭД СНГ и примечаниям к разделам, группам и субпозициям. Длина кодового обозначения товара по ТН ВЭД СНГ составляет 9 цифровых знаков, причем 1-6 разряды соответствуют кодовому обозначению классификационной группировки товара по НГС. Последние три цифры 9-значного кода по ТН ВЭД СНГ отражают детализацию номенклатуры товаров в соответствии с конкретными условиями, существующими в РФ.

ТН ВЭД СНГ - структурированная номенклатура, т.е. номенклатура с распределением информации по уровням: Раздел - 1-й уровень Группа - 2-й уровень (2-значный код) Товарная позиция - 3-й уровень (4-значный код) Субпозиция - 4-й уровень (6-значный код) Подсубпозиция - 5-й уровень (9-значный код) В некоторых группах между группами и товарными позициями существует еще один дополнительный уровень - подгруппы, которые нумеруются римскими цифрами.

В некоторых товарных позициях и субпозициях существует дополнительные уровни классификации, называемые подпозициями, для которых не предусмотрен цифровой код. Они обозначены символами "-", которые проставляются перед наименованием позиции. Без включения в название товара названия соответствующей подпозиции, если она имеется, его классифицировать нельзя. При формировании разделов используются следующие признаки: по происхождению материала, из которого изготовлен товар; по химическому составу. При формировании групп заложен принцип последовательности обработки товаров: от сырья, полуфабрикатов до готовых товаров, т.е. группы с изделиями, имеющими большую степень обработки, имеют больший номер. При построении товарных позиций (4-значный код), субпозиций (6-значный код) и подсубпозиций (9-значный код) в каждой группе применяется своя последовательность признаков.

Тема 11. Виды деятельности в области таможенного дела

Виды деятельности в области таможенного дела, установленные ТК РФ, представляющие собой сферу услуг, связанных с таможенной очисткой грузов, опирающиеся на положения гражданского законодательства РФ.

В этой связи в соответствии с положениями ТК РФ деятельность юридических лиц в качестве таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных брокеров (представителей) допускается при условии их включения в соответствующий Реестр. Данная правовая норма определяет, что деятельность в области таможенного дела может осуществляться только юридическими лицами.

Реестровый порядок выдачи разрешения на осуществление указанных видов деятельности с 1 января 2004 года пришел на смену лицензионному. Такой переход обусловлен, в первую очередь, планомерным сокращением видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, подлежащих лицензированию. Реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, ведутся федеральной службой, уполномоченной в области таможенного дела (Федеральной таможенной службой), в порядке, определяемом федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела (Минэкономразвития России).

Для включения в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, юридическое лицо обращается в таможенный орган с заявлением в письменной форме, содержащим сведения, предусмотренные ТК РФ, а также представляет документы, подтверждающие такие сведения, по перечню, установленному ТК РФ для каждого конкретного вида деятельности в области таможенного дела. Следует учитывать, что такие документы могут быть представлены в виде оригиналов или копий, заверенных в общеустановленном порядке. По окончании рассмотрения заявления таможенный орган обязан вернуть заявителю по его требованию оригиналы представленных документов.

Заявление рассматривается таможенным органом в срок, не превышающий 15 дней со дня его получения, в течение которого принимается решение о включении заявителя в соответствующий реестр, о чем незамедлительно сообщается заявителю. Данный срок может быть увеличен в случае, если таможенный орган, рассматривающий заявление, запрашивает у третьих лиц, а также у государственных органов документы, подтверждающие сведения, указанные заявителем.

Заявитель вправе осуществлять соответствующую деятельность в области таможенного дела со дня принятия такого решения. Решение о включении заявителя в соответствующий реестр оформляется выдачей заявителю свидетельства о включении в такой реестр.

Таможенный орган принимает решение об отказе во включении в соответствующий реестр только в случае несоблюдения условий включения в соответствующий реестр, предусмотренных ТК РФ. Решение об отказе доводится до заявителя в письменной форме незамедлительно после его принятия. Свидетельство о включении в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, выдается по установленной форме. Такое свидетельство не подлежит передаче другому лицу.

В случае изменения сведений, указанных в заявлении, либо в прилагаемых к нему документах, юридическое лицо (его правопреемник), включенное в один из реестров лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела, обязано сообщить таможенному органу в письменной форме в пятидневный срок со дня наступления соответствующих событий или со дня, когда лицу стало известно об их наступлении. В случае, если изменяются сведения, подлежащие указанию в свидетельстве, таможенным органом выдается новое свидетельство.

Свидетельство о включении в соответствующий реестр может быть отозвано в

следующих случаях:

- по желанию указанного лица;
- по истечении срока действия соответствующего свидетельства;
- при принятии решения об отзыве свидетельства;
- при ликвидации юридического лица;
- при прекращении деятельности юридического лица в результате реорганизации, за исключением его преобразования.

1. Склады временного хранения.

Временное хранение согласно статье 99 ТК РФ представляет собой таможенную процедуру, при которой иностранные товары хранятся без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения к ним ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, до их выпуска в соответствии с определенным таможенным режимом либо до помещения их под иную таможенную процедуру. Временное хранение товаров осуществляется на складах временного хранения, за исключением установленных ТК РФ случаев.

Складами временного хранения (СВХ) являются специально выделенные и обустроенные для этих целей помещения и (или) открытые площадки.

Склады временного хранения могут быть открытого типа (доступные для хранения любых товаров и использования любыми лицами) или закрытого типа (предназначенные для хранения товаров владельца склада или для хранения определенных товаров, в том числе ограниченных в обороте и (или) требующих особых условий хранения).

СВХ являются зоной таможенного контроля. Этим обстоятельством обусловлены достаточно жесткие требования к оборудованию и обустройству СВХ, установленные в соответствии с ТК РФ.

Обязательные требования к обустройству, оборудованию и месту расположения складов временного хранения в целях обеспечения таможенного контроля устанавливаются Минэкономразвития России. В настоящее время порядок обращения лиц на включение в реестр складов временного хранения, обязательные требования к оборудованию и обустройству СВХ и иные особенности функционирования СВХ, установлены приказом ГТК России от 26.09.2003 № 1070 "Об утверждении Положения о порядке включения в реестр владельцев складов временного хранения" (зарегистрирован Минюстом России 03.11.2003, регистрационный № 5213).

Таможенные склады.

Таможенный склад - представляет собой не просто таможенную процедуру, а таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары хранятся под таможенным контролем без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а товары, предназначенные для вывоза, хранятся под таможенным контролем на условиях, предусмотренных ТК РФ.

На таможенных складах хранятся товары, помещенные под таможенный режим таможенного склада. Таможенные склады являются зоной таможенного контроля.

Таможенный брокер.

Таможенный брокер (представитель) в соответствии с подпунктом 17 пункта 1 статьи 11 ТК РФ - посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции в соответствии с ТК РФ. Таможенный брокер совершает таможенные операции от имени декларанта или других заинтересованных лиц по их поручению.

Указанную особенность следует учитывать, поскольку по характеру договора на оказание брокерских услуг и содержанию понятия "таможенный брокер (представитель)" указанное лицо не вправе совершать таможенные операции от своего имени. До вступления в силу с 1 января 2004 года новой редакции ТК РФ таможенный брокер мог самостоятельно выступать в качестве декларанта.

Таможенный перевозчик.

Таможенный перевозчик в соответствии со статьей 93 ТК РФ осуществляет деятельность по перевозке товаров, находящихся под таможенным контролем, в случаях и на условиях, которые установлены ТК РФ. Такими видами перевозки являются перевозка товаров в рамках таможенной процедуры внутреннего таможенного транзита и в рамках таможенного режима международного таможенного транзита.

Таможенным перевозчиком может быть российское юридическое лицо, включенное в Реестр таможенных перевозчиков. Таможенный перевозчик вправе ограничить регион своей деятельности регионом деятельности одного (нескольких) таможенного органа (таможенных органов). Отношения таможенного перевозчика с отправителями товаров либо экспедиторами строятся на договорной основе. Отказ таможенного перевозчика от заключения договора при наличии у этого перевозчика возможности осуществить перевозку товаров не допускается.

Лицо вправе осуществлять деятельность в качестве таможенного перевозчика со дня принятия решения о включении в Реестр.

Тема 12. Преступления и иные правонарушения в сфере таможенного дела

Все таможенные правонарушения делятся в зависимости от степени тяжести на

- административные проступки - нарушения таможенных правил (НТП)
- преступления (уголовно наказуемые деяния)

Лекция 1. Нарушения таможенных правил

Единственным актом законодательства об административных правонарушениях является Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ).

Субъектами административной ответственности (в т.ч. в области таможенного дела) являются физические и юридические лица. С точки зрения определения мер ответственности физические лица в свою очередь подразделяются на две категории: должностные лица и граждане. Наибольшие санкции предусмотрены за совершение административного правонарушения юридическими лицами, наименьшие - гражданами.

Частью 3 статьи 2.1 КоАП РФ установлен так называемый принцип "двусубъектной" ответственности. Заключается он в том, что назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за совершенное нарушение виновное физическое (в том числе и должностное) лицо.

Иностранцы граждане, лица без гражданства и иностранные юридические лица, совершившие на территории Российской Федерации административные правонарушения, в том числе в сфере таможенного дела, подлежат административной ответственности на общих основаниях. Причем ответственность в соответствии с нормами КоАП РФ за совершение нарушений таможенных правил наступает и для лиц, на которых распространяется действие дисциплинарных уставов или специальных положений о дисциплине (военнослужащие и пр.)

Физическое лицо признается субъектом административной ответственности по достижении к моменту совершения правонарушения возраста шестнадцати лет и только в случае виновного совершения противоправного деяния (применительно к физическим лицам выделяются две формы вины -умысел и неосторожность).

Административные наказания, применяемые за нарушения таможенных правил, и особенности их назначения.

За нарушение таможенных правил в зависимости от формулировки санкции конкретной статьи могут быть назначены наказания исключительно в виде предупреждения, административного штрафа и конфискации орудия совершения или предмета правонарушения.

Предупреждение и административный штраф относятся к категории так называемых основных наказаний, в то время как конфискация может устанавливаться и применяться в качестве как основного, так и дополнительного наказания. За совершение нарушений таможенных правил таможенные органы могут самостоятельно принять решение о привлечении к ответственности и назначении административных наказаний только в виде предупреждения и штрафа. *Решение о конфискации всегда принимается судом.*

Штраф, исчисляемый исходя из стоимости предмета административного правонарушения, установлен за наиболее опасные нарушения. По многим же нарушениям таможенных правил штрафные санкции исчисляются исходя из минимального размера оплаты труда. Административный штраф, по общему правилу, должен быть уплачен лицом, привлеченным к ответственности, не позднее тридцати дней со дня вступления вынесенного постановления о назначении наказания в законную силу. При этом соответствующая сумма вносится или перечисляется в банк или иную кредитную

организацию. В случае неуплаты штрафа в установленный срок виновное лицо может быть привлечено к ответственности по части 1 статьи 20.25 КоАП РФ. Не является конфискацией изъятие из незаконного владения лица, совершившего правонарушение, орудия совершения или предмета административного правонарушения:

- подлежащих в соответствии с федеральным законом возвращению их законному собственнику;
- изъятых из оборота либо находившихся в противоправном владении лица, совершившего административное правонарушение, по иным причинам и на этом основании подлежащих обращению в собственность государства или уничтожению.

Сроки давности привлечения к административной ответственности

Срок давности привлечения лица к административной ответственности - это период времени, в течение которого может быть вынесено постановление о назначении наказания по соответствующему делу об административном правонарушении. По истечении данного срока лицо не может быть привлечено к ответственности.

За нарушение таможенного и валютного законодательства срок давности составляет **один год** со дня совершения административного правонарушения.

В случаях с длящимся правонарушением (когда лицом длительное время не исполняется возложенная на него обязанность, например, по доставке товаров, перевозимых в соответствии с внутренним таможенным транзитом) указанный срок начинает исчисляться со дня его обнаружения таможенным органом.

Особенности осуществления таможенными органами производства по делам об административных правонарушениях, стадии и формы административного производства.

Нормами КоАП РФ предусмотрены три формы осуществления производства по делам об административных правонарушениях: общий порядок (составление протокола об административном правонарушении и передача его на рассмотрение), специальный порядок (включает стадию административного расследования обстоятельств дела), а также упрощенный порядок (предусматривает назначение наказания на месте совершения правонарушения без составления протокола об административном правонарушении).

При применении **общего порядка** производства протокол об административном правонарушении составляется немедленно либо в течение двух суток с момента выявления нарушения. Данный документ по сути является обвинительным актом в совершении правонарушения, в нем содержатся (указываются) все доказательства факта нарушения и вины конкретного лица. После составления протокол об административном правонарушении и все имеющиеся материалы дела в течение суток направляются на рассмотрение уполномоченному лицу для решения вопроса о привлечении к ответственности. В случае выявления правонарушений, когда для составления протокола и в целях установления обстоятельств дела необходимо совершение процессуальных действий, требующих значительных временных затрат, применяется так называемый специальный порядок производства с назначением административного расследования. По закону оно проводится по месту совершения или выявления административного правонарушения в течение месяца с момента возбуждения дела с возможностью продления данного срока.

Согласно требованиям статей 28.6, 32.3 КоАП РФ **упрощенная форма** производства по делам об административных правонарушениях заключается в назначении наказания (только предупреждения или штрафа), а также исполнении решения о назначении этого наказания на месте совершения правонарушения и немедленно после его выявления при соблюдении определенных условий. Такой порядок применим только в случае выявления

правонарушений, не представляющих большой степени общественной опасности, когда вина лица, привлекаемого к ответственности, очевидна и оно не отрицает ее и (в случае назначения штрафа) готово добровольно уплатить штраф. Такой порядок нацелен на обеспечение оперативности производства по делам определенной категории и позволяет принять решение по делу лицу, выявившему правонарушение, не задействуя общего достаточного сложного и длительного механизма привлечения к ответственности с передачей дела на рассмотрение специально уполномоченному на то органу (должностному лицу).

Вместе с тем, в настоящее время должностные лица таможенных органов вправе осуществлять административное производство в упрощенной форме лишь путем вынесения постановлений-предупреждений по отдельным нарушениям, санкциями которых предусмотрено наказание в виде предупреждения (взыскание штрафов по постановлениям-квитанциям не применяется). К таким нарушениям относятся деяния, предусмотренные статьей 16.5 КоАП РФ (нарушение режима зоны таможенного контроля) и частью 3 статьи 16.23 КоАП РФ (несообщение либо нарушение срока сообщения таможенному органу об изменении сведений, указанных в заявлении о включении в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела).

Правонарушения, по которым таможенные органы вправе осуществлять административное производство.

Таможенные органы вправе возбуждать дела и осуществлять административное производство по правонарушениям, предусмотренным частью 1 статьи 7.12, статьей 14.10, частью 1 статьи 15.6, частью 2 статьи 15.7, статьей 15.8, статьей 15.9, статьей 15.25, статьями 16.1 - 16.23, статьями 17.7, 17.9, частью 1 статьи 19.4, частью 1 статьи 19.5, статьей 19.6, статьей 19.7, статьей 19.26, частью 2 статьи 20.23 КоАП РФ. При выявлении признаков иных нарушений согласно требованиям части 3 статьи 411 Таможенного кодекса РФ таможенные органы обязаны передать информацию об этом соответствующим государственным органам.

Таким образом, компетенция таможенных органов не ограничивается возможностью составления протоколов только по нарушениям таможенных правил (глава 16 КоАП РФ), но также затрагивает и правонарушения в иных областях (предпринимательская деятельность, отношения в области финансов, налогов и сборов, охраны собственности и др.). Из указанных нарушений таможенные органы правомочны проводить административное расследование по правонарушениям, предусмотренным частью 1 статьи 15.6, частью 2 статьи 15.7, статьей 15.8, статьей 15.9, статьей 15.25, статьями 16.1 - 16.23 КоАП РФ.

Виды нарушений таможенных правил и вопросы их квалификации.

Исчерпывающий перечень составов нарушений таможенных правил, за совершение которых может наступить административная ответственность, а также виды и размеры соответствующих санкций содержатся в главе 16 КоАП РФ. Данная глава содержит 23 статьи, большинство из которых содержит несколько самостоятельных составов правонарушений. С 01.10.2004 глава 16 КоАП РФ по сути изложена в новой редакции в целях приведения ее положений в соответствие нормам вступившего в силу Таможенного кодекса РФ, используемым в нем понятиям и установленным правилам. Появился ряд новых норм об ответственности (статьи 16.7, 16.17, 16.23), а некоторые нарушения таможенных правил, содержащиеся в прежней редакции, исключены.

Лекция 2 Таможенные преступления

В соответствии со ст. 112 и ст. 117 УПК Российской Федерации таможенные органы могут возбуждать уголовные дела и проводить дознание по делам о контрабанде, нарушениях таможенного законодательства РФ, уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 188 и ст. 194 УК РФ), а также по делам о незаконном экспорте товаров, научно-технической информации и услуг, используемых при создании вооружений и военной техники, о невозвращении на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, вывезенных за ее пределы, если такое возвращение является обязательным в соответствии с действующим законодательством (ст. 188 УК РФ), касающимся таможенного дела.

Уголовные дела по этим, как и по другим статьям Уголовного Кодекса РФ согласно требованиям ст. 108 УПК РФ могут быть возбуждены только при наличии поводов и оснований для возбуждения дела.

Поводами могут быть заявления и письма граждан, сообщения профсоюзных и других общественных организаций, сообщения предприятий, учреждений, организаций и должностных лиц, статьи, заметки и письма, опубликованные в печати, явка с повинной или непосредственное обнаружение органом дознания признаков преступления.

Таможенные органы могут возбуждать уголовные дела только в том случае, если имеются достаточные данные, указывающие на признаки преступления, предусмотренного вышеуказанными статьями уголовного кодекса.

Статья 188 УК РФ устанавливает, что к контрабанде относится незаконное перемещение товаров или иных ценностей через государственную границу РФ, совершенное с сокрытием предметов в специальных хранилищах, либо с обманным использованием таможенных и иных документов, либо в крупных размерах, либо группой лиц, организовавших для занятия контрабандой, либо должностным лицом с использованием служебного положения, а равно взрывчатых, наркотических, сильнодействующих и ядовитых веществ, оружия, боеприпасов и воинского снаряжения, ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового поражения, материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения и в отношении которых установлены соответствующие правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации, стратегически важных сырьевых товаров, в отношении которых установлены соответствующие правила вывоза из Российской Федерации, а также предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран.

Содержание признаков контрабанды раскрыто непосредственно в ст. 188 УК РФ. Это - "перемещение, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием" (ч.1 ст. 188 УК), а также "равно открытое перемещение... товаров и транспортных средств вопреки прямому запрету присутствовавшего при этом должностного лица, осуществляющего таможенный контроль (прорыв таможенной границы)" (ч.2 ст. 188 УК).

Эти признаки объективной стороны контрабанды, за исключением прорыва таможенной границы, детализируются в ст. ст. 276, 277, 278 и ст. 279 Таможенного кодекса РФ. Квалификация действий по перемещению предметов через таможенную границу как контрабанды зависит от характера применяемого способа такого перемещения.

Исходя из вышеуказанного, действующее законодательство различает следующие виды контрабанды:

- контрабанда изъятых из гражданского оборота предметов (товаров), представляющих повышенную общественную опасность: наркотических веществ, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных и взрывчатых веществ, вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия, боеприпасов к нему, ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового поражения), материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения и в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу РФ;

- контрабанда предметов (товаров), представляющих особую важность (стратегически важных сырьевых товаров, в отношении которых установлены соответствующие правила вывоза из РФ), а также предметов культурного достояния;

- контрабанда товаров и транспортных средств, когда их перемещение через таможенную границу РФ осуществляется путем ее прорыва.

Для квалификации противоправных действий по ст. 4 188 УК РФ размер контрабанды, т.е. стоимость противоправно перемещенных через таможенную границу предметов (товаров), значения не имеет.

Перемещение через таможенную границу РФ, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием иных товаров и предметов, чем указанные в ст. 188 УК РФ, не образуют объективной стороны этого преступления; такие противоправные действия, если они совершены в крупных размерах, выделены в обособленную группу - ст. 230 "Нарушение таможенных правил" (Таможенный кодекс Российской Федерации).

Контрабанда может быть совершена только с прямым умыслом. Лицо осознает, что противоправно перемещает предметы (товары), указанные в ст. 188 УК РФ через таможенную границу РФ и желает такое деяние совершить.

Контрабанда признается оконченным преступлением с момента фактического противоправного перемещения предметов через таможенную границу РФ. Действия, направленные на обеспечение такого перемещения, образуют приготовление или покушение на контрабанду.

Уголовную ответственность за контрабанду несут граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, вменяемые, достигшие 16-летнего возраста.

Статья 188 и 189 УК РФ направлена на защиту государственных интересов Российской Федерации при осуществлении внешнеэкономической деятельности и обеспечения выполнения международных обязательств по **нераспространению оружия массового уничтожения**. Предметом преступления в этом случае являются сырье, материалы, оборудование, технологии, научно-техническая информация и услуги, которые могут быть использованы при создании обычных видов вооружения и военной техники и любого оружия массового уничтожения, , включая ракетные средства его доставки. Вывоз предмета будет незаконным, если он осуществлялся в обход установленного специального экспортного контроля, т.е. с нарушением законодательства РФ, нормативных актов Правительства РФ, разрешительного порядка вывоза.

Под материалами понимают сплавы, композиты, химические продукты и другие продукты производственного или опытно-конструкторского назначения.

Оборудование - это механизмы, приспособления, контрольно-измерительная аппаратура и другие средства, используемые при создании оружия, т.е. для его разработки, производства и испытания.

Под технологиями в данном случае понимаются как технологическая документация, так и оборудование, позволяющее воспроизвести технологический цикл.

Под услугами имеется в виду предоставление зарубежным партнерам возможностей организационного, научно-технического и иного характера, например, участие в подготовке зарубежных специалистов, их консультирование, наладка оборудования, проведение технических экспертиз, предоставление средств доставки и т.д.

Преступление считается оконченным с момента фактического перемещения через государственную границу РФ или таможенную границу РФ, если она совпадает с государственной границей, указанного сырья, материалов, оборудования, технологий или научно-технической информации либо с момента оказания соответствующей услуги за рубежом.

Данное преступление характеризуется виной в виде прямого умысла, когда лицо осознает, что осуществляет незаконный экспорт сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации или услуг, которые могут быть использованы при создании вооружения, военной техники, оружия массового поражения или ракетных средств и средств его доставки, сознает, что это делается в обход установленных требований специального экспортного контроля, и желает такое деяние совершить. Субъектами преступления, предусмотренного ст. 188 и 189 УК, могут быть должностные лица и представители предприятий, учреждений и организаций (независимо от форм собственности), уполномоченные на ведение внешнеэкономической деятельности.

Привлечение к уголовной ответственности должностного лица или иного представителя юридического лица по ст. 188 и 189 УК не освобождает такое юридическое лицо от административной ответственности за это правонарушение по ст. 274 Таможенного кодекса РФ ("Несоблюдение порядка применения мер экономической политики и других ограничений при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации").

Положения статьи 190 УК гласят следующее:

"Невозвращение в установленный срок предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, вывезенных за ее пределы, если такое возвращение является обязательным в соответствии с действующим законодательством,- наказывается лишением свободы на срок до восьми лет с конфискацией невозвращенных предметов".

Объективная сторона упомянутого преступления выражается в невозвращении на территорию Российской Федерации без уважительных причин, то есть при реальной возможности их возврата, ранее вывезенных предметов культурного достояния, если их возвращение к установленному сроку являлось обязательным.

Под предметами художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (предметами культурного достояния) в смысле ст. 190 УК РФ следует понимать культурные ценности, которые согласно ст. 9 Закона Российской Федерации "О вывозе и ввозе культурных ценностей" от 15 апреля 1993 года № 4804-1 не подлежат вывозу из Российской Федерации для свободного обращения за пределами ее государственной территории. Данное преступление может быть совершено только с прямым умыслом.

Тема 13. Особенности взаимоотношений внешнеэкономических фирм с таможенными органами

5. Регистрация участников ВЭД в таможенных органах – в настоящее время отменена, но при первичной подаче декларации лицо обязано предоставить учредительные документы.
6. Деятельность внешнеэкономических фирм вне региона действия таможенного органа по месту их регистрации производится при наличии открепительного письма. Для его получения подается заявление в таможню по месту регистрации

Начальнику таможни _____

(Ф.И.О.)

ПИСЬМО - ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу Вашего разрешения на производство таможенного оформления товаров

_____ (наименование, стоимость, количество товара, код по ТН ВЭД России на

_____ уровне 4-го знака)

_____, перемещаемых через

таможенную границу Российской Федерации по контракту / договору N ____ от " ____ " _____ 200_ г.,

CMR/TTH N _____, TIR CARNET / ДКД _____ в зоне деятельности _____ таможни.

_____ (краткое изложение причин, являющихся основанием для оформления товара в

_____ ином таможенном органе, с указанием номеров и даты документов)

Товары будут помещены под таможенный режим _____ . Место доставки (отправки)

_____ (наименование, N лицензии и адрес СВХ в зоне

деятельности таможни _____ назначения) _____

Наши реквизиты:

1. Код ОКПО _____
2. Идентификационный номер налогоплательщика _____
3. Юридический адрес _____
4. Фактический адрес _____
5. Телефон _____ Факс _____
6. Расчетный счет N _____, БИК _____ в банке _____
7. Валютный счет N _____

Руководитель организации _____ (подпись, Ф.И.О.) Главный

бухгалтер _____ (подпись, Ф.И.О.) М.П.

Тема 14. Мировая практика таможенного тарифного регулирования.

РОССИЯ И ВСЕМИРНАЯ ТОРГОВАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Всемирная торговая организация является важнейшим международным институтом, разрабатывающим правила и методы тарифного и нетарифного регулирования ВЭД. ВТО, являющаяся правопреемницей действовавшего с 1947 г. Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ), начала свою деятельность с 1 января 1995 г. ВТО была создана в результате многосторонних переговоров, проводившихся в период с 1986-1994 г.г. в рамках ГАТТ и получивших название Уругвайского раунда.

Главной задачей ВТО является либерализация международной торговли путем ее регулирования, преимущественно тарифными методами, последовательное сокращение уровня импортных пошлин, а также устранение количественных и других нетарифных барьеров в торговле.

Основными целями присоединения России к ВТО являются:

- * Более глубокая интеграция России в мировую экономику путем ее включения в многостороннюю торговую систему, основывающуюся на ВТО;

- * Обеспечение более благоприятных, чем в настоящее время, условий для российского экспорта на рынке зарубежных стран (за счет взаимных уступок в торговле между странами ВТО на основе режима наибольшего благоприятствования), устранение возможностей для дискриминационных ограничений в отношении российских товаров;

- * Доступ к механизму ВТО по разрешению торговых споров как единственному, по сути, в системе международной торговли инструменту защиты торговых интересов страны-участницы от их несправедливого ущемления;

- * Внедрение через применение норм ВТО в российскую практику внешнеэкономической деятельности и соответствующее законодательство международного опыта в области регулирования торговли.

Присоединение к ВТО предполагает принятие Россией международных правил мировой торговли. В работе над предложениями к переговорам, включая предложения по необходимым изменениям в законодательстве, участвуют практически все федеральные министерства и ведомства, другие заинтересованные организации, в том числе научные. В целом разработка переговорной позиции российской стороны строится на том, что членство в ВТО будет иметь смысл лишь в том случае, если условия торговли для России улучшатся по сравнению с нынешними и что обязательства по открытию российского рынка для иностранных товаров и услуг должны учитывать трудности, переживаемые Россией в связи со структурной перестройкой экономики. Начиная с 2000 г. закончился период подготовительного процесса по вступлению РФ в ВТО. На современном этапе идет период интенсивных и напряженных переговоров по вступлению в ВТО.

Далеко не все требования предъявляемые ВТО, могут считаться приемлемыми для России. Существует взаимная заинтересованность России и западных стран во вступлении России в ВТО. Членство России в ВТО даст им гарантии открытости емкого российского рынка и дополнительные рычаги воздействия на внешнеэкономическую политику и вообще хозяйственную систему нашей страны. В качестве условий вступления в ВТО выдвигаются требования заметного (примерно на 1/3) понижения ставок импортного тарифа и консолидации основной их части на этом уровне (что лишает Россию возможности при необходимости повысить размер пошлины на тот или иной товар для защиты отечественного производителя и подорвет и без того малую доходную базу государственного бюджета), а также требования, в принципе соответствующие положениям ВТО, но которые большинство ее членов не выполняет вовсе, либо выполняет по минимуму (это касается наиболее спорных вопросов в рамках ВТО: государственной поддержки сельского хозяйства и экспортных субсидий по сельхозтоварам). В связи с этим нашей стране предстоит решение сложной задачи получения таких условий членства в ВТО, которые не ущемляли бы национальные интересы России.

Актуальными остаются проблемы приведения системы национального законодательства в соответствие с требованиями ВТО, а также создания Правительством РФ эффективно действующего механизма по защите внутреннего рынка, регламентации деятельности отечественных и иностранных производителей в различных секторах и подсекторах российской экономики. Необходимо решить вопрос о разработке национальной скоординированной программы присоединения к ВТО. Таким образом, таможенные отношения России с ВТО должны строиться с учетом внешнеторговой политики государства в единстве концепций и подходов в новых условиях глобализации мировой экономики.

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ РФ СО ВСЕМИРНОЙ ТАМОЖЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

В 1947 г. по инициативе 13 западноевропейских государств, в рамках совместной Декларации Комитета по европейскому экономическому сотрудничеству было предусмотрено создание в Европе одного или нескольких таможенных союзов. В Брюсселе была организована рабочая группа по их созданию. В ее рамках были образованы экономический и таможенный комитеты. Результатом этой работы стало подписание 15 декабря 1950 г. в Брюсселе двух конвенций - Конвенции по номенклатуре для классификации таможенных тарифов и Конвенции по оценке товаров в таможенных целях. С 4 ноября 1952 г. вступила в действие Конвенция о создании Совета таможенного сотрудничества (СТС), включавшая 17 стран.

В октябре 1994 г. СТС был переименован во Всемирную таможенную организацию (ВТО). В настоящее время эта организация насчитывает 143 страны. Штаб-квартира ВТО находится в Брюсселе. Главной задачей ВТО является содействие в создании и развитии эффективных многофункциональных таможенных служб во всех странах мира, особенно в тех, где происходят серьезные экономические преобразования. Для реализации этой задачи, членами ВТО был разработан и принят Стратегический план, определивший ключевые направления деятельности организации на 1996-2000 гг., а также - Программа реформ и модернизации таможни, призванная помочь национальным таможенным службам более четко определить свои цели и способы их осуществления путем управления, укрепления организационной структуры и внедрения современных таможенных технологий. В своей работе ВТО использует региональный подход. Все государства - члены делятся на региональные группы: Америка и Карибский бассейн, Европа, Северная Африка, Ближний и Средний Восток, Западная и Центральная Африка, Восточная и Южная Африка, Дальний Восток, Южная и Юго - Восточная Азия, Австралия и Океания. Каждый регион возглавляет региональный представитель, избираемый на сессии по представлению Политической комиссии. Задача каждой группы - проведение линии ВТО по гармонизации таможенных систем данного региона (продвижение актов ВТО, разъяснение их основных положений, привлечение новых членов). Региональные группы обучают работников таможенных служб, организуя различные курсы и семинары, занимаются созданием информационных центров по борьбе с таможенными правонарушениями, обменом делегациями между национальными таможенными службами и административными органами ВТО.

Основными задачами ВТО является обеспечение более высокого уровня согласования и единообразия таможенных систем стран - участниц, изучения проблем, возникающих в ходе развития и улучшения таможенной техники и таможенного законодательства. ВТО занимается разработкой различных конвенций и поправок к ним, рекомендаций по однозначному их толкованию, а также распространением между странами - участницами информации по таможенному регулированию и процедурам, сотрудничает с другими международными и межправительственными организациями. К основным функциям ВТО можно отнести:

* Принятие различных рекомендаций, упрощающих и унифицирующих таможенные процедуры;

- * Разработку конвенций и других документов;
- * Осуществление посреднических и примирительных мероприятий в случае возникновения конфликтных ситуаций;
- * Изучение вопросов сотрудничества в таможенных вопросах;
- * Исследование технических аспектов таможенной системы;
- * Распространение информации о таможенных процедурах;
- * Сотрудничество с другими международными организациями.

Решения ВТО носят рекомендательный характер. Организация обладает большими правами, имеет свой бюджет и хорошо организованную структуру управления.

Россия, как правопреемник СССР, стала членом Совета таможенного сотрудничества в 1992 г. На сессии Совета таможенного сотрудничества, в 1993 г. Россия была избрана постоянным членом политкомиссии, которая разрабатывает основные принципы развития таможенной политики мирового сообщества. РФ является членом финансового комитета, т.е. реально может влиять на распределение средств. Россия целенаправленно проводит политику укрепления международного сотрудничества с зарубежными странами в области таможенного дела.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ПРЕПОДАВАНИИ ДИСЦИПЛИНЫ «ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ»

Презентации с использованием мультимедийных средств в программе Power Point:

- лекция по теме «Основные нетарифные методы таможенного регулирования» проводится с использованием презентации в программе Power Point и мультимедийных средств;

- по теме «Преступления и иные правонарушения в сфере таможенного дела» студенты представляют индивидуальные задания в виде докладов с применением методических приемов показа и рассказа и в форме презентаций с использованием мультимедийных средств в программе Power Point.

- по теме «Мировая практика таможенного тарифного регулирования» студенты представляют доклады по деятельности основных международных валютно-кредитных и финансовых организаций в форме презентаций с использованием мультимедийных средств в программе Power Point.

Использование программных комплексов

- по теме «Правовое обеспечение таможенно-тарифного регулирования в Российской Федерации» проводится презентация с представлением программы «ВЭД-Инфо», содержащей полную информацию по таможенному законодательству.

- по теме «Таможенное декларирование» проводится презентация с представлением основных возможностей программного комплекса [«ВЭД-Декларант»](#), предназначенного для заполнения таможенных документов.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.

В процессе изучения дисциплины «Таможенное регулирование» активно используются современные информационные технологии, особенно Интернет при подготовке к лекциям, а также к семинарским и практическим занятиям.

Рекомендуемы Интернет-ресурсы:

1. Поисковые системы www.rambler.ru , www.aport.ru, www.google.ru ,
www.yandex.ru.

2. Сайты организаций:

www.customs.ru - сайт ФТС Российской Федерации

www.tks.ru - таможенный компьютерный сервис

www.tamognia.ru - виртуальная таможня

www.aroundcustoms.ru - сайт на таможенную тематику

www.ctm.ru - сайт разработчиков программного обеспечения для таможенных целей

7. КОМПЛЕКТЫ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, ДОМАШНИХ ЗАДАНИЙ.

1. Знакомство с законодательными актами в области таможенного дела.

Изучить основные нормативные акты в области таможенного дела:

- Таможенный кодекс Российской Федерации (от 28 мая 2003 года, №61-ФЗ)
- Закон РФ от 21 мая 1993 года № 5003-1 "О таможенном тарифе" (с изменениями).
- Закон РФ от 09.10.92 N 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле".
- Распоряжение Правительства РФ от 14.12.2005г., № 2225-р «Концепция развития таможенных органов Российской федерации»

2. Изучение практики нарушений таможенных правил:

- Поиск в периодических изданиях и сети Интернет сообщений о выявленных НТП в разных регионах России.
- Классификация выявленных НТП в соответствии со статьями КоАП

3. Изучение методик и форм государственного контроля за ВЭД субъектов таможенного регулирования.

Изучить особенности и порядок осуществления следующих форм контроля:

- Пограничный контроль
- Радиационный контроль
- Санитарно-гигиенический контроль
- Фитосанитарный контроль
- Ветеринарный надзор

4. Составление плана совершенствования мер государственного регулирования ВЭД

- выявление важнейших проблем государственного регулирования ВЭД
- изучение иностранного опыта решения сходных ситуаций
- поиск путей решения данных проблем
- изучение деятельности Всемирной таможенной организации в сфере оптимизации таможенных систем разных стран мира.

8. ФОНД ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

1. Таможенный тариф это ...

- А. Ставка платежа за провоз товаров через таможенную границу
- Б. Перечень ставок таможенных пошлин на все виды товаров
- В. Все виды таможенных пошлин, налогов и сборов

2. Адвалорные ставки пошлин - это

- А. Ставки, установленные в привязке к натуральным объемам товаров
- Б. Ставки, установленные в процентах от стоимости
- В. Пошлины, применяемые в ответ на дискриминационную торговую политику других стран

3. Какие из перечисленных инструментов относятся к нетарифным мерам регулирования внешней торговли

- А. Лицензирование внешней торговли
- Б. Квотирование экспорта
- В. Требования к упаковке и маркировке товаров
- Г. Все вышеперечисленные

4. Квотирование может применяться ...

- А. К импорту либо к экспорту товаров
- Б. Только к импорту товаров
- В. К импорту, экспорту и транзиту товаров

5. К техническим мерам ограничения внешней торговли относятся:

- А. Лицензирование
- Б. Требования к упаковке товара
- В. Квотирование
- Г. Все перечисленные

6. Таможенные пошлины и налоги не уплачиваются в случае

- А. Уничтожения товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы
- Б. Отсутствия денежных средств у декларанта
- В. Если стоимость ввезенных товаров не превышает 1000 долларов США
- Г. Конфискации товаров в установленном порядке
- Д. Ответы А и Г
- Е. Ответы А и В

7. Таможенный режим включает в себя

- А. Возможности использования товаров
- Б. Права и обязанности лица, перемещающего товары
- В. Условия уплаты таможенных платежей, либо освобождения от них
- Г. Все вышеперечисленное
- Д. Ответы А и В.

8. Возможна ли смена таможенного режима для ввезенных или вывезенных товаров?

- А. Возможна по желанию декларанта
- Б. Невозможна
- В. Возможна лишь при наличии достаточных оснований, подтвержденных документами

- 9. Какие виды торговли допускаются в магазине беспошлинной торговли:**
- А. Оптовая
 - Б. Розничная
 - В. Оба вида
- 10. Склад временного хранения учреждается при наличии свидетельства выданного**
- А. Местным таможенным органом
 - Б. Федеральной таможенной службой
 - В. Президентом РФ
- 11. Международная организация, занимающаяся вопросами либерализации мировой торговли**
- А. ГАТТ/ВТО
 - Б. СТС/ВТО
 - В. СНГ
- 12. Ввозимые товары, страна происхождения которых не установлена, облагаются пошлинами**
- А. По базовым ставкам
 - Б. По ставкам в размере 75% от базовых
 - В. По ставкам вдвое больше базовых
- 13. Какой из этих методов не применяется для определения таможенной стоимости**
- А. Метод по цене сделки с идентичными товарами.
 - Б. Калькуляция себестоимости
 - В. Метод по цене сделки с аналогичными товарами.
 - Г. Метод сложения/вычитания стоимости
- 14. Таможенное оформление предназначено для:**
- А. Выявления таможенных правонарушений
 - Б. Ведения таможенной статистики
 - В. Оказания помощи участникам ВЭД в соблюдении условий таможенного режима
 - Г. Верны все ответы
 - Д. Верно только А и Б.
- 15. К формам таможенного контроля относятся:**
- А. Проверка документов, необходимых для таможенных целей
 - Б. Таможенный досмотр
 - В. Проведение таможенной экспертизы товаров
 - Г. Все вышеперечисленные.
 - Д. Только ответы А и Б
- 16. Таможенные склады предназначены для**
- А. Временного хранения товаров
 - Б. Товаров, помещенных под режим таможенного склада
 - В. Товаров, конфискованных таможней
 - Г. Верно Б и В
- 17. Физические лица при перемещении через границу обязаны заполнить декларацию**
- А. Всегда

- Б. В случае перемещения валюты в сумме, превышающей 3000 USD,
- В. При перемещении товаров, подлежащих письменному декларированию
- Г. Только в случаях Б и В

18. Возможен ли беспошлинный ввоз иностранных автомобилей на территорию РФ,

- А. Невозможен
- Б. Возможен, если автомобиль ввозится иностранцем для временного личного пользования, но не больше, чем на год
- В. Возможен, если ввоз производится лицом, переезжающим на постоянное место жительства в РФ и автомобиль был приобретен до въезда в РФ.

19. Валютный контроль включает в себя действия по

- А. Контролю за перемещением валютных ценностей через границу
- Б. Контролю за соблюдением обязательств экспортеров о зачислении валютной выручки
- В. Верны оба утверждения

20. Паспорт сделки предназначен для:

- А. Предварительного уведомления таможенного органа о намерении экспортировать товары
- Б. Валютного контроля за поступлением валютной или рублевой выручки от продажи вывезенных товаров
- В. Предъявления иностранным контролирующим органам

21. В одной ГТД можно заявлять сведения о следующем количестве товаров

- А. 1.
- Б. 10.
- В. 100

22. Укажите документы, прикладываемые к ГТД при декларировании товара

- А. Внешнеторговый контракт
- Б. Паспорт сделки
- В. Документы, подтверждающие уплату таможенных платежей
- Г. Все вышеназванные
- Д. Только А и В

23. К системе таможенных органов РФ не относятся

- А. Таможни
- Б. Пограничные пункты пропуска
- В. Региональные таможенные управления
- Г. Министерство внешнеэкономических связей

24. К функциям таможенных пошлин относятся

- А. Пополнение доходной части государственного бюджета
- Б. Борьба с незаконным перемещением товаров через границу
- В. Защита от чрезмерного уровня иностранной конкуренции
- Г. Ответы А и В
- Д. Ответы А, Б, В.

25. Какие из перечисленных видов платежей не относятся к таможенным

- А. Импортная пошлина
- Б. Налог на добавленную стоимость
- В. Транспортный налог

- Г. Акциз
- Д. Таможенный сбор за хранение товаров
- Е. Ответы В и Г

26. Технические меры регулирования внешней торговли связаны с

- А. Ограничением количества провозимых товаров
- Б. Ограничениями в зависимости от вида транспорта, на котором ввозятся товары
- В. Установлением требований к качеству, характеристикам товаров

27. Ответственность за уплату таможенных платежей несет

- А. Владелец товаров, подающий ГТД
- Б. Таможенный брокер при декларировании товаров
- В. Таможенный перевозчик, осуществляющий транзит товаров
- Г. Все вышеперечисленные лица

28. Таможенный режим - это

- А. Порядок прохождения таможенного оформления и контроля
- Б. Совокупность правил и условий, определяющих статус товаров
- В. Способ перемещения товаров через границу

29. Смена таможенного режима осуществляется путем

- А. Подачи ГТД
- Б. Подачи заявления в установленной форме
- В. Должностными лицами таможни по устному запросу заинтересованных лиц

30. Какие таможенные режимы предусматривают полное либо частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин при соблюдении определенных условий

- А. Выпуск в свободное обращение
- Б. Экспорт
- В. Реимпорт
- Г. Резэкспорт
- Д. Временный ввоз (вывоз)
- Е. Ответы В, Г, Д
- Ж. Ответы Б, Г, Д

31. При вывозе товаров в соответствии с режимом «экспорта» сумма уплаченного НДС

- А. Принимается таможенным органом к зачету за другие таможенные платежи
- Б. Относится на расходы экспортера и включается в себестоимость товара
- В. Возвращается налоговым органом по подтверждению таможенных органов

32. Выпуск ввозимых товаров в свободное обращение производится при условии

- А. Полной уплаты таможенных пошлин, налогов и сборов и соблюдении мер экономической политики
- Б. Частичной уплаты таможенных платежей при соблюдении прочих ограничений
- В. Наличия специального разрешения таможенного органа

33. Международная организация, занимающаяся вопросами совершенствования таможенных процедур

- А. ГАТТ/ВТО
- Б. СТС/ВТО

В. СНГ

34. Товары, ввозимые из стран, в отношении которых Россия применяет режим наиболее благоприятствующей нации, облагаются пошлинами

- А. По базовым ставкам
- Б. По ставкам в размере 75% от базовых
- В. По ставкам вдвое больше базовых

35. Какой из этих методов не применяется для определения таможенной стоимости

- А. Метод по цене сделки с идентичными товарами.
- Б. Метод сложения/вычитания стоимости
- В. Калькуляция себестоимости
- Г. Резервный метод

36. Таможенное оформление включает в себя:

- А. Предварительные операции
- Б. Таможенный контроль
- В. Декларирование
- Г. Верны все ответы
- Д. Верно только А и В

37. К формам таможенного контроля относятся:

- А. Проверка документов, необходимых для таможенных целей
- Б. Таможенный досмотр
- В. Обыск в помещениях, принадлежащих участникам ВЭД
- Г. Все вышеперечисленные.
- Д. Ответы А и Б

38. Склады временного хранения предназначены для

- А. Хранения транзитных и временно ввезенных товаров
- Б. Хранения товаров, помещенных под режим таможенного склада
- В. Товаров, в отношении которых не закончено таможенное оформление
- Г. Верно Б и В

39. Беспшлинный провоз товаров физическими лицами разрешен при условиях

- А. Некоммерческого характера товаров
- Б. Вес груза не превышает 35 кг.
- В. Стоимость товаров не более 65 000 руб.
- Г. При соблюдении всех перечисленных условий
- Д. Только при соблюдении условий Б и В.

40. Стоимость противоправно перемещенных через границу запрещенных предметов, признаваемых контрабандой:

- А. Более 1000 МРОТ
- Б. Более 1000 долларов США
- В. Стоимость значения не имеет

41. Таможенный контроль включает в себя:

- А. Проверку документов, осмотр товаров и ТС
- Б. Предупреждение и раскрытие таможенных правонарушений
- В. Взыскание платежей с лиц, уклоняющихся от их уплаты
- Г. Верны все ответы
- Д. Верно только А и Б

42. При экспорте товаров экспортер обязан

- А. Зачислить выручку на свой расчетный счет в российском банке
- Б. Обменять часть полученной валюты на рубли
- В. Предоставить в банк отчет об использовании валюты

43. При вывозе наличной валюты в сумме, превышающей 3000 USD (но не более 10000 USD), физическое лицо обязано

- А. Продекларировать валюту в письменной форме
- Б. Предоставить документы, подтверждающие перевод, ввоз или покупку этой валюты
- В. Предъявить разрешение Центрального Банка на вывоз валюты.

44. Исправления в ГТД вносятся

- А. Только должностными лицами таможенных органов с заверением личной номерной печатью таможенника
- Б. Путем надпечатывания/надписывания с последующим заверением подписью и печатью декларанта

**9. КОМПЛЕКТЫ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫХ БИЛЕТОВ ДЛЯ СТУДЕНТОВ
СПЕЦИАЛЬНОСТИ 080102 «МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА»**

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры _____ Кафедра мировой экономики
«__» _____ 200__ г. Факультет ЭкФ
Заведующий кафедрой _____ Курс 4, спец 080102
Утверждаю _____ Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 1.

1. Таможенное дело, основные понятия. Таможенная система. Таможенное законодательство и таможенные органы.
2. Основные процедуры для начинающего участника ВЭД. Документы для регистрации на таможне.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры _____ Кафедра мировой экономики
«__» _____ 200__ г. Факультет ЭкФ
Заведующий кафедрой _____ Курс 4, спец 080102
Утверждаю _____ Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 2.

3. Понятие таможенного кодекса его структура и значение
4. Основные правила заполнения ГТД, Виды деклараций.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры _____ Кафедра мировой экономики
«__» _____ 200__ г. Факультет ЭкФ
Заведующий кафедрой _____ Курс 4, спец 080102
Утверждаю _____ Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 3

41. Организационная структура таможенных органов в РФ. Функции таможенных органов.
42. Валютный контроль за поступлением экспортной валютной выручки в Российскую Федерацию. Паспорт сделки.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры _____ Кафедра мировой экономики
«__» _____ 200__ г. Факультет ЭкФ
Заведующий кафедрой _____ Курс 4, спец 080102
Утверждаю _____ Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 4.

1. ГАТТ/ ВТО, как всемирная организация, регулирующая таможенно-тарифные вопросы мировой торговли (цели, этапы становления).
2. Контрабанда – понятие по таможенному кодексу и УК РФ

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 5.

1. Формы и цели международного сотрудничества в области таможенного дела стран – членов СНГ.
2. Основные документы, необходимые для таможенного оформления товаров с применением ГТД.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 6.

1. Тарифные меры регулирования, их особенности.
2. Перечень документов, необходимых для открытия СВХ. Порядок получения свидетельства.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 7.

1. Нетарифные меры регулирования внешней торговли.
2. Особенности перемещения наличной иностранной валюты физическими лицами через границу РФ.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 8.

1. Таможенный тариф, понятие, функции, виды.
2. Грузовая таможенная декларация (ГТД). Ее особенности и значение.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 9.

1. Таможенные пошлины и их виды.
2. Таможенная стоимость, понятие, методы ее определения (методы сложения/вычитания, резервный).

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 10.

1. Определение страны происхождения товара.
2. Роль таможенного брокера и таможенного перевозчика в таможенном оформлении товара.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 11.

1. Классификация товаров для таможенных целей. Гармонизированная система описания и кодирования товаров международной торговли.
2. Порядок декларирования товаров, перемещаемых физическими лицами.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 12.

1. ТН ВЭД РФ. Сущность, правила интерпретации.
2. Этапы проверки ГТД.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 13.

1. Определение таможенного режима. Виды таможенных режимов.
2. Понятие и сущность основного таможенного оформления.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 14.

1. Таможенные режимы: выпуск в свободное обращение, реимпорт, экспорт, реэкспорт и их особенности.
2. Виды НТП, предусмотренные КОАП

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 15.

1. Таможенные режимы переработки товаров и их особенности.
2. Паратарифные меры регулирования внешней торговли, их виды.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 16.

1. Понятие и функции таможенного оформления и таможенного контроля.
2. Формы международного сотрудничества в области таможенного дела и их особенности.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 17.

1. Понятие предварительных операций в таможенном оформлении товара, их виды.
2. Таможенные платежи их особенности и основные виды.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 18.

1. Таможенная стоимость, понятие, методы ее определения (методы по цене сделки).
2. Понятие предварительных операций в таможенном оформлении товара, их виды

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 19.

1. Понятие и функции таможенного оформления и таможенного контроля.
2. Особенности упрощенного таможенного оформления автомобилей, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу РФ.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

«__» _____ 200__ г.

Заведующий кафедрой

Утверждаю _____

Кафедра мировой экономики

Факультет ЭкФ

Курс 4, спец 080102

Дисциплина «Таможенное регулирование»

Билет 20.

1. Общая система преференций (в т.ч. в РФ).
2. Порядок рассмотрения дел по нарушениям таможенных правил. Обжалование решений таможенных органов

10. КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ КАДРАМИ ПРОФЕССОРСКО-ПРЕПОДАВАТЕЛЬСКОГО СОСТАВА

№ п/п	Наименование дисциплин в соответствии с учебным планом	Обеспеченность преподавательским составом								
		Ф.И.О. должность по штатному расписанию	Какое образовательное учреждение профессионального образования окончил, специальность по диплому	Ученая степень и ученое звание (почетное звание)	Стаж научно педагогической работы			Основное место работы, должность	Условия привлечения к трудовой деятельности (штатный, совместитель (внутренний или внешний с указанием доли ставки), иное)	Кол-во часов
					Всего	В т. ч. педагогический	В том числе по преподаваемой дисциплине			
	ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ»	Астафьев А.В., ст. преподаватель	АмГУ, Мировая экономика		4 г.	4 г.	4 г.	АмГУ каф. МЭ, ст. препод.	Штатный	295,2