

***ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ
ТОВАРОВ И
ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ,
ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ЧЕРЕЗ
ГОСУДАРСТВЕННУЮ
ГРАНИЦУ***

- С 1 июля 2011 г. отменен таможенный, транспортный, санитарно-карантинный, ветеринарный, карантинный фитосанитарный контроль на государственной границе Российской Федерации с Республикой Белоруссия и Республикой Казахстан.

Статья 4 ТК ТС закрепляет, что таможенный контроль представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства государств - членов ТС, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы.

Согласно п. 2 ст. 95 ТК ТС,
таможенный контроль
проводится должностными
лицами таможенных органов в
отношении:

- товаров, в том числе транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу и (или) подлежащих декларированию в соответствии с ТК ТС;
- таможенной декларации, документов и сведений о товарах, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством ТС;
- деятельности лиц, связанной с перемещением товаров через таможенную границу, оказанием услуг в сфере таможенного дела, а также осуществляемой в рамках отдельных таможенных процедур;
- лиц, пересекающих таможенную границу.

Федеральный закон от 28 декабря 2010 г.
№ 394-ФЗ "О внесении изменений в
отдельные законодательные акты
Российской Федерации в связи с
передачей полномочий по
осуществлению отдельных видов
государственного контроля таможенными
органами Российской Федерации"

Формы производства таможенного контроля - это отдельные разновидности проверочных мероприятий (проверка документов, таможенный досмотр товаров и транспортных средств, таможенное наблюдение и другие формы).

Способы производства
таможенного контроля
представляют собой меры,
применяемые таможенными
органами для наиболее
эффективной реализации
избранной формы (форм)
таможенного контроля.

К способам производства
таможенного контроля можно
отнести, например, идентификацию
товаров и транспортных средств,
назначение экспертизы, привлечение
специалиста, наложение ареста на
товары или изъятие товаров,
создание зон таможенного контроля.

Под средствами производства таможенного контроля подразумеваются: технические средства таможенного контроля; морские (речные) и воздушные суда таможенных органов; информационные ресурсы таможенных органов; поисковые собаки.

- Пункт 3 ст. 122 ТК ТС устанавливает, что при таможенной проверке таможенными органами проверяются:
- факт помещения товаров под таможенную процедуру;
- достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах, представленных при таможенном декларировании товаров, повлиявших на принятие решения о выпуске товаров;
- соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами;

- соблюдение требований, установленных таможенным законодательством ТС и законодательством государств - членов ТС, к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела;
- соответствие лиц, в том числе осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, установленным критериям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора;
- иные направления, определенные таможенным законодательством ТС и законодательством государств - членов ТС.

Глава 21 ТК ТС предусматривает новое полномочие таможенных органов при проведении таможенного контроля - задерживать товары и документы на них. **Задержание может осуществляться, например, в следующих случаях:** невозможность вывоза товаров, запрещенных к вывозу с таможенной территории ТС (п. 3 ст. 152 ТК ТС); непомещение товаров под таможенную процедуру по истечении срока временного хранения (п. 4 ст. 170 ТК ТС); истечение срока хранения на таможенном складе (п. 3 ст. 231 ТК ТС); несовершение отдельных таможенных операций (и. 4 ст. 184, и. 3 ст. 208 ТК ТС) и др.

- Таможенный контроль товаров и транспортных средств не ограничивается только проверкой (формами контроля). Таможенный контроль - это еще и статус товаров (транспортных средств).

При ввозе на таможенную территорию РФ товары и транспортные средства считаются находящимися под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы и до момента:

- выпуска для свободного обращения;
- уничтожения;
- обращения в федеральную собственность (например, в результате конфискации, отказа в пользу государства);
- реализации как не востребовавшихся (например, в случаях превышения сроков хранения на СВХ или таможенном складе);
- реализации всех незаконно ввезенных на таможенную территорию РФ (в случае отказа лиц, приобретших товары, незаконно ввезенные на таможенную территорию РФ, уплаты таможенных платежей и совершения таможенных операций);
- фактического вывоза с таможенной территории РФ (например, как запрещенных к ввозу в Российскую Федерацию или вывезенных в соответствии с таможенным режимом реэкспорта).

- Российские товары (транспортные средства) считаются находящимися под таможенным контролем при их вывозе с таможенной территории РФ с момента принятия таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории РФ, и до пересечения таможенной границы (фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ).

Таможенный кодекс РФ позволяет таможенным органам применять данные меры как после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем (выпущенных в свободное обращение), так и во всех иных случаях, когда:

- а) обнаруживаются товары, ввезенные в Российскую Федерацию с нарушением таможенных правил (без наличия на них специальных марок, идентификационных знаков, без уплаты таможенных пошлин, налогов или без соблюдения запретов и ограничений, предусмотренных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности);
- б) обнаруживается отсутствие в коммерческих документах сведений о выпуске товаров либо недостоверность таких сведений, а равно отсутствие коммерческих документов, в которых должны быть указаны такие сведения;
- в) обнаруживаются факты пользования и (или) распоряжения условно выпущенными товарами в иных целях, чем те, в связи с которыми предоставлено полное или частичное освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин на оставшиеся.

В соответствии с ТК ТС система управления рисками основывается на эффективном использовании ресурсов таможенных органов для выявления, прогнозирования и предотвращения нарушений таможенного законодательства РФ:

- имеющих устойчивый характер;
- связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин, налогов в значительных размерах;
- подрывающих конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей;
- затрагивающих другие важные интересы государства, соблюдение которых возложено на таможенные органы.

- Под ресурсами таможенных органов понимаются транспортные средства, наличие таможенной инфраструктуры (досмотровые площадки, складские помещения), информационные ресурсы.

- Формы и порядок проведения таможенного контроля определены ТК ТС. Большое значение для участников ВЭД имеет то, что в ТК ТС содержится исчерпывающий перечень форм таможенного контроля, т.е. таможенные органы не вправе проводить иные проверочные мероприятия, не упомянутые в ТК ТС.

Статья 110 ТК ТС закрепляет следующие формы таможенного контроля:

- проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей;
- 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 и наличия на них идентификационных знаков;
- осмотр помещений и территорий;
- таможенная проверка.

В то же время в ТК ТС появляются три новые формы таможенного контроля:

- 1) учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
-
- 2) проверка системы учета товаров и отчетности;
-
- 3) таможенная проверка (камеральная и выездная) вместо таможенной ревизии.

НАЗВАННЫЕ ФОРМЫ ДЕТАЛЬНО РЕГЛАМЕНТИРОВАНЫ:

- ПРОВЕРКА ДОКУМЕНТОВ И СВЕДЕНИЙ – ФОРМА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ, ПРИМЕНЯЕМАЯ ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ТАМОЖЕННОГО ОФОРМЛЕНИЯ ТОВАРОВ: ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ; УСТАНОВЛЕНИЯ ПОДЛИННОСТИ ДОКУМЕНТОВ; ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ СВЕДЕНИЙ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ДОКУМЕНТАХ.
- **ЦЕЛЯМИ** применения данной формы таможенного контроля является:
- - установление подлинности документов (срок действия, наличие и подлинность необходимых реквизитов (печати, штампы, подписи));
- - проверка достоверности сведений, содержащихся в документах (данные об отправителе, получателе товара, декларанте, сведения о перемещаемых товарах (наименование, стоимость, количество, страна происхождения и др.), сведения об уплате таможенных платежей и другие данные);
- - проверка правильности оформления документов (правильность заполнения соответствующих граф грузовой таможенной декларации (ГТД), отсутствие исправлений).

Таким образом проверка документов и сведений проводится в несколько этапов:

- - проверка самих документов на предмет их подлинности и правильности оформления (проверка формы документа);
- - проверка сведений, необходимых для таможенных целей (проверка содержания документа).
- При реализации данной формы таможенного контроля таможенные органы вправе самостоятельно пользоваться информацией, полученной из других источников, в том числе по результатам проведения иных форм таможенного контроля, анализа сведений специальной таможенной статистики, обработки сведений с использованием программных средств.

Устный опрос

- форма таможенного контроля, применяемая при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, которая заключается в получении необходимых сведений от физических лиц, а также от участников ВЭД без оформления объяснений в письменной форме

ПОЛУЧЕНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

- применяется должностным лицом таможенного органа для получения сведений (от декларантов, лиц, перемещающих товары, иных лиц) об обстоятельствах перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, имеющих значение для целей проверки соблюдения требований таможенного законодательства
- получение пояснений оформляется в письменной форме

ТАМОЖЕННОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

- представляет собой гласное и целенаправленное визуальное наблюдение должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров и транспортных средств , находящихся под таможенным контролем, за совершением с ними грузовых и иных операций.

ТАМОЖЕННОЕ НАБЛЮДЕНИЕ МОЖЕТ ПРОВОДИТЬСЯ:

- - в процессе таможенного оформления товаров и транспортных средств (например при внутреннем и международном таможенном транзите товаров, грузовые операции товаров производятся с разрешения таможенного органа с осуществлением таможенного контроля в форме, как правило, таможенного наблюдения);
- - в отношении товаров и транспортных средств, условно выпущенных на таможенной территории РФ (например, хранящихся в соответствии с процедурой таможенного склада или ввезенных в целях переработки).