


Таможенное оформление.
Таможенный контроль.



Таможенное оформление

- ❑ ТК СССР (ред. 1991 г.): «Раздел V. Таможенное оформление». Без законодательного определения понятия.
- ❑ Таможенный кодекс РФ 1993 г.: «**таможенное оформление** – процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершения действия этого режима в соответствии с требованиями настоящего кодекса (ст. 18, п. 15)».
- ❑ ТК РФ 2003 года – отсутствие определения термина «таможенное оформление».
- ❑ ТК ТС – таможенное оформление не определено.
- ❑ Научная терминология.
- ❑ **Таможенное оформление** и таможенная очистка *customs clearance*. Таможенное оформление – совокупность таможенных операций.

ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»

- **Раздел III Таможенный контроль**
- **Раздел IV «Ввоз товаров в Российскую Федерацию и их вывоз из Российской Федерации»**
- **Раздел V «Таможенные операции, связанные с помещением товаров под таможенную процедуру» (декларирование и выпуск товаров)**
- **Раздел VI «Таможенные процедуры»**

??таможенное оформление??

Таможенное оформление и таможенная очистка.

Таможенный процесс – система мероприятий, осуществляемых при перемещении товаров и транспортных средств международных перевозок через таможенную границу ТС.

Таможенный процесс включает стадии:

- Таможенная очистка товаров
- Взимание таможенных платежей

Таможенная очистка-операции, направленные на юридическое оформление и установление статуса Т и ТС (м/н) перевозки для таможенных целей: до подачи Д, декларирование, после завершения Д

Ст. 95 ТК ТС Таможенный контроль проводится должностными лицами таможенных органов в отношении:

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

Таможенный кодекс таможенного союза

Таможенные операции - действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза (пдп. 29 п. 1 ст. 4 ТК ТС)

Раздел 4 ТК ТС - операции до подачи Д (перемещение, прибытие, убытие, временное хранение).

Раздел 5 ТК ТС – операции, связанные с помещением товара под таможенную процедуру (декларирование, выпуск).

Раздел 6 ТК ТС – таможенные процедуры.



Таможенное оформление

- Таможенное оформление – **совокупность таможенных операций** = действия в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства (таможенные формальности и таможенные операции).
- Ввоз товар/вывоз товара = начало таможенного оформления.
- Выпуск товара = окончание таможенного оформления (ст.4 ТК ТС «**выпуск товаров**-действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры или в соответствии с условиями, установленными для отдельных категорий товаров, не подлежащих помещению под таможенные процедуры»).



Таможенное оформление направлено на **устранение ограничений** по использованию товаров заинтересованными лицами. (Устранение ограничений условно, т.к. зависит от содержания таможенной процедуры-требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами).

Субъекты таможенного оформления: **таможенные органы, декларанты, международные перевозчики**. Другие субъекты.

Таможенное оформление

- Операции осуществляются в соответствии с законодательством ТС
- Оперативно (сроки установлены)
- Порядок заставки от вида товара (например, личного пользования), категории лиц (ФЛ, УЭО), характеристики транспорта (ж/д, авиа)
- Права лиц могут быть ограничены до завершения оформления (16.14 нарушение требований и условий помещения товаров на ТС, СВХ, иное место ВХ)
- Оформление осуществляется в специально отведенных местах (таможенный пост, склад)

Стадии оформления



Прибытие/убытие
товара на/с
таможенную (ой)
территорию(ии)

Таможенный
транзит

Таможенное
декларирование

Выпуск
товаров

Временное
хранение
товаров

Прибытие товаров

□ **Ст.156 ТК ТС** Прибытие товаров на таможенную территорию таможенного союза осуществляется в пунктах пропуска на таможенную территорию таможенного союза (ФЗ-311.1)

□ **Отдельные категории товаров** могут прибывать на таможенную территорию таможенного союза только в пунктах пропуска согласно приложению к законодательству

□ После пересечения границы должны быть предъявлены таможенные декларации, а также должны быть уничтожены или повреждены наложенные средства идентификации.



□ Положения ... не распространяются на товары, перевозимые воздушными судами, пересекающими таможенную территорию таможенного союза без остановки в порту и находящиеся на таможенной территории таможенного союза на товары, перемещаемые трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 09.12.2003 N 743 "Об установлении пунктов пропуска через государственную границу Российской Федерации для прибытия на таможенную территорию Российской Федерации алкогольной продукции и табачных изделий", алкогольная продукция и табачные изделия, предназначенные для коммерческого оборота (не для личного пользования, не для продажи в МБП и не как припасы), могут прибывать на таможенную территорию таможенного союза только в пунктах пропуска согласно приложению к указанному постановлению. Дополнено в 2012 году. Ж/д сообщение российско-финляндский участок границы: 1. Вяртсиля - Ниирала
2. Бусловская - Вайниккала

В п. 2 ст. 53 Таможенного кодекса Республики Беларусь уточняется, что предъявление ввезенных товаров таможенному органу осуществляется путем размещения в зоне таможенного контроля пункта ввоза.

МОЖЕНОГО
В ЭТИХ
НИЦУ РФ).
Ю
РЕДЕЛЕННЫХ
ОЛЖНЫ БЫТЬ
. И
НЕ СОСТОЯНИЯ

НИЕ,
НЫХ
ДНЫМИ И
Ю
ОБЕ
а также
линиям

- 
- 
- Законом Российской Федерации "О Государственной границе Российской Федерации" - пропуск через Государственную границу товаров и транспортных средств осуществляется не в пунктах пропуска, а в иных местах.
 - **Допускается пересечение Государственной границы в неустановленных местах** в случаях вынужденного пересечения Государственной границы транспортными средствами, захода на территорию Российской Федерации иностранных судов, влета в воздушное пространство Российской Федерации воздушных судов, **в силу чрезвычайных обстоятельств**: несчастного случая, аварии или стихийного бедствия, угрожающего безопасности судна, доставки спасенных людей, а также иных чрезвычайных обстоятельств. При вынужденном пересечении Государственной границы капитан судна, командир воздушного судна обязан немедленно сообщить о происшествии администрации морского (речного) порта, соответствующему органу единой системы организации воздушного движения, которые оповещают о таком пересечении границы войска пограничной службы и Вооруженные Силы Российской Федерации, и в дальнейшем действовать согласно полученным указаниям. **О прибытии товаров в неустановленных местах уведомляются таможенные органы.**

Меры, принимаемые при аварии, действии непреодолимой силы или иных обстоятельствах

Перевозчик обязан:

- принять все меры для об
- незамедлительно сообщ
- перевезти товары или об

Расходы перевозчику не во

- Авария вредное по своим послед

ст. 401 ГК РФ как чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства. К непреодолимой силе относятся стихийные (природные) явления, чрезвычайные социальные волнения (военные действия), существенные изменения в законодательстве и иные исключительные по своему характеру обстоятельства, которые лицо при соблюдении должной степени заботливости и осмотрительности не могло предвидеть и преодолеть. Под иными обстоятельствами следует понимать обстоятельства, которые не связаны с транспортными происшествиями, не носят форс-мажорный характер, но объективно препятствуют доставке товаров из места пересечения таможенной границы в место прибытия. К таким обстоятельствам можно отнести произошедшее в процессе перевозки хищение товара.

Уведомление о прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза

Перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза путем представления в таможенный орган документов, предусмотренных в ст. 159 ТК ТС в зависимости от вида таможенного оформления. Если перевозка товаров осуществляется на территории государств - членов Таможенного союза, перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза путем представления документов, предусмотренных в ст. 159 ТК ТС. Если перевозка товаров осуществляется на территории государств - членов Таможенного союза, перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза путем представления документов, предусмотренных в ст. 159 ТК ТС.

Согласно ч. 4 ст. 194 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от имени перевозчика документы и сведения могут быть представлены любым иным лицом, действующим по поручению перевозчика.

Не зависимо от вида таможенного оформления, перевозчик обязан уведомить таможенный орган о прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза, представляя документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного регулирования (см. Соглашения 2009 года)



Уведомление о прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза

- Перевозчик, таможенный представитель либо иное заинтересованное лицо вправе представить таможенному органу предварительную информацию о товарах до их фактического прибытия на таможенную территорию Таможенного союза. Однако в случаях, предусмотренных законодательством и (или) международными договорами государств - членов Таможенного союза, перевозчик обязан представить предварительную информацию о товарах.

Целями представления таможенному органу и обмен таможенными органами предварительной информацией о прибывающих товарах являются

- минимизация рисков нарушений таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза
- совершенствование и ускорение совершения таможенных операций и повышения эффективности таможенного контроля.

Согласно ст. 3 Соглашения от 21 мая 2010 года "О представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" представление предварительной информации в обязательном порядке не требуется в отношении:

- 1) товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами для личного пользования;
- 2) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях;
- 3) товаров и транспортных средств, перемещаемых отдельными категориями иностранных лиц в соответствии с гл. 45 ТК;
- 4) товаров и транспортных средств, перемещаемых для ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий и катастроф;
- 5) воинских грузов.

□ **Предварительная информация представляется на языке государства – члена ТС, за исключением условных обозначений, используемых таможенными органами в качестве классификаторов. Представление предварительной информации**

ст. 3 Соглашения от 21 мая 2010 года "О представлении и об обмене предварительной информацией о товарах и транспортных средствах, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза" - обязательность представления предварительной информации определяется решением Комиссии Таможенного союза в зависимости от вида транспорта, на котором перемещаются товары (Решение Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 N 899 "О

введении обязательного предварительного информирования о товарах, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза автомобильным транспортом- с 17 июня 2012 обязательное предварительное информирование о товарах, ввозимых а/м транспортом"

Таможенные органы государств – членов Таможенного союза, на территории которого расположено место прибытия товаров и транспортных средств, в течение 2-х часов с момента получения предварительной информации обязаны провести ее анализ с использованием СУР).

В случае представления предварительной информации в объеме, установленном для помещения ввозимых товаров под таможенную процедуру таможенного транзита в месте прибытия, представленная предварительная информация используется в качестве электронной копии транзитной декларации при отсутствии расхождения предварительной информации и сведений, содержащихся в документах, используемых в качестве транзитной декларации.

Документы и сведения, представляемые таможенному органу

- При международной перевозке а/м транспортом
- При международной перевозке водными судами
- При международной перевозке воздушным транспортом
- При международной перевозке ж/д транспортом

Деятельность должностных лиц таможенных органов, принимающих документы, регламентирована инструкциями, учитывающими специфику транспортных средств, характеристики ввозимых на них товаров. Приказ ФТС России от 27.06.2011 № 1371, от 01.06.2011 № 1157, 26.05.2011 № 1067, от **30.09.2011 № 1996 (проверка документов, необходимых для осуществления санитарно-карантинного, фитосанитарного и ветеринарного надзора)**

Документы и сведения, представляемые таможенному органу

**м/н
перевозка
а/м транс
портом**

**документы на транспортное средство международной перевозки;
транспортные (перевозочные) документы;
документ, сопровождающий международные почтовые отправления при их перевозке, определенный актами Всемирного почтового союза;
имеющиеся у перевозчика коммерческие документы на перевозимые товары;
сведения:
о государственной регистрации транспортного средства международной перевозки;
наименование и адрес перевозчика товаров;
наименование страны отправления и страны назначения товаров;
наименование и адрес отправителя и получателя товаров;
о продавце и получателе товаров в соответствии с имеющимися у перевозчика коммерческими документами;
о количестве грузовых мест, об их маркировке и о видах упаковок товаров;
наименование, а также коды товаров в соответствии с Гармонизированной системой описания и кодирования товаров или Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности на уровне не менее чем первых четырех знаков;
вес брутто товаров (в килограммах) либо объем товаров (в кубических метрах), за исключением крупногабаритных грузов;
о наличии товаров, ввоз которых на таможенную территорию таможенного союза запрещен или ограничен;
о месте и дате составления международной товаротранспортной накладной**

Таможенные операции в местах прибытия

- Разгрузка, перегрузка, перевалка товаров, замена ТС – международная перевозка (Условия: предназначенное место, разрешение ТО). Ст.16.13 КоАП РФ.
- Совершение операций, связанных с хранением, декларированием и выпуском в соответствии с заявленной таможенной процедурой.
- **Обязанность (перевозчик, иное заинтересованное лицо):** совершение таможенных операций, связанных с **временным хранением** или **таможенным декларированием** в соответствии с таможенной процедурой, **в течение 3 часов** после предъявления товаров в месте прибытия, если иной срок не предусмотрен для товаров, перевозимых ж/д или водным транспортом.
- **Процедура таможенного транзита.** Доставка товаров из мест прибытия в определенное таможенными органами место, если товары в месте прибытия не помещены под другую процедуру. Ст.16.10 КоАП РФ.

Убытие товаров с таможенной территории ТС

Убытие товаров с таможенной территории таможенного союза осуществляется в местах перемещения товаров, во время работы таможенных органов в этих местах.

- Отдельные категории товаров могут убывать с таможенной территории ТС только в местах убытия, определенных законодательством государств - членов таможенного союза.
- Перечень мест убытия направляется таможенными органами в ЕЭК.
- Для убытия товаров с таможенной территории таможенного союза перевозчик обязан представить таможенному органу таможенную декларацию либо иной документ, допускающий их вывоз с таможенной территории таможенного союза, а также **документы и сведения, зависимости от вида транспорта, на котором осуществляется перевозка товаров (см. прибытие)**. ОБЯЗАТЕЛЬНО: документы, связанные с запретами и ограничениями.
- Разрешение таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории таможенного союза оформляется путем проставления на таможенной декларации либо ином документе, допускающем их вывоз с таможенной территории таможенного союза, и транспортных (перевозочных) документах соответствующих отметок таможенного органа.



Убытие товаров с таможенной территории ТС

- Состояние товаров при убытии.
- При убытии иностранных товаров с таможенной территории таможенного союза обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика с момента выдачи таможенным органом разрешения на убытие товаров с таможенной территории таможенного союза.
Прекращается: при фактическом пересечении таможенной границы, в других случаях (см. обязанности при прибытии).

Обязательные операции

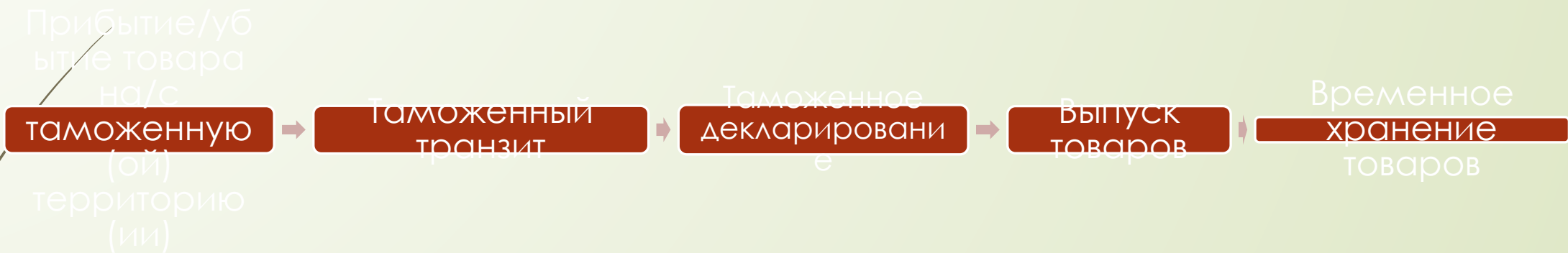
- **Представление перевозчиком документов и сведений таможенным органам, соответствующих моменту ввоза товара на таможенную территорию / вывоза с таможенной территории (глава 23 ТК ТС-прибытие товаров на таможенную территорию ТС, глава 24 – убытие товаров с таможенной территории ТС)**
- Таможенное декларирование (Глава 27 ТК ТС)
- Выпуск товара (Глава 28 ТК ТС)

Прибытие товаров завершается

- Помещение товаров на СВХ или в иное место, предназначенное для временного хранения
- Помещение товара под таможенную процедуру
- Помещение товара под процедуру транзита (основные операции могут осуществляться на удаленных территориях-внутренних таможнях, транзит-краткосрочная вспомогательная процедура для перемещения товаров из пункта пропуска)

- Таможенный транзит и временное хранение могут выступать как факультативные действия при таможенном оформлении.

Стадии оформления (возможна комбинация)



Таможенное декларирование

- При ввозе товаров на таможенную территорию ТС таможенное декларирование должно быть осуществлено до истечения срока временного хранения товаров (без продления и по общему правилу данный срок составляет два месяца), а при вывозе — до убытия товаров с таможенной территории ТС.
- Декларирование осуществляется по установленной форме.
- Субъект: декларант либо таможенный представитель. Специальный субъект ответственности. Ст.16.2 КоАП РФ (ч.2,3).
- Виды таможенной декларации: декларация на товары; транзитная декларация; пассажирская таможенная декларация; декларация на транспортное средство.
- Перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только сведениями, которые необходимы для исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной статистики и применения таможенного законодательства таможенного союза и иного законодательства государств - членов таможенного союза (сведения различаются, т.к. различаются виды товаров, транспорт, категории лиц).

Таможенное декларирование

- Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 (ред. от 03.07.2013) "Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций" (вместе с "Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары") **См. Приложение 2.**
- Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 N 289 (ред. от 12.07.2012) "О форме и порядке заполнения транзитной декларации" (вместе с "Инструкцией о порядке заполнения транзитной декларации")
- Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 N 287 "Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации "
- Решение Комиссии Таможенного союза от 14.10.2010 N 422 (ред. от 16.07.2013) "О форме таможенной декларации на транспортное средство и Инструкции о порядке ее заполнения " (В случае временного ввоза/вывоза с единой таможенной территории Таможенного союза порожнего автомобильного транспортного средства международной перевозки – 1 января 2011)

Таможенное декларирование

- Документы при подаче таможенной декларации. На основании которых заполнена декларация. Иные документы, не предусмотренные ст.183 ТК ТС «на основании которых заполнена таможенная декларация».
- Представлены могут быть копии либо оригиналы.
- Сроки подачи таможенной декларации или представления документов: до истечения сроков временного хранения (прибытие); до убытия (вывозимые товары); 30 дней (орудие, средство, предмет административного правонарушения/преступления, если принято решение о возврате и они подлежат декларированию). Ст.16.12 КоАП РФ. НО: 16.17 КоАП РФ –ответственность за представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации, если сведения влияют на принятие ТО решения о выпуске товаров до подачи таможенной декларации.

Таможенное декларирование

- **Предварительно декларирование.** Таможенная декларация может быть подана в отношении иностранных товаров до их ввоза на таможенную территорию таможенного союза. В случае изменения стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных на основании копий транспортных (перевозочных) или коммерческих документов, обязательно представляются документы, подтверждающие изменение стоимости, количества или веса. Сравнить: неполная декларация-без сведений, если это не препятствует помещению по процедуру (остальные – 45 дней).
- Если после ввоза товаров на таможенную территорию таможенного союза декларантом обнаруживается несоответствие стоимостных, количественных или весовых показателей, отличных от ранее заявленных, декларант вправе отозвать таможенную декларацию. НО: *!!!есть уведомление о досмотре!!!! Вопрос об ответственности!!!*
- Отзыв таможенной декларации-письменное разрешение таможенного органа (не установлено нарушение, нет уведомления о досмотре).
- Отзыв таможенной декларации:
в пределах срока временного хранения
до фактического убытия (принятие решения о выпуске не препятствует).

Выпуск товаров

Выпуск товаров осуществляется таможенными органами при соблюдении следующих условий:

- таможенному органу представлены лицензии, сертификаты, разрешения и (или) иные документы, необходимые для выпуска товаров в соответствии с ТК ТС и (или) иными международными договорами государств - членов таможенного союза, за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза указанные документы могут быть представлены после выпуска товаров;
- лицами соблюдены необходимые требования и условия для помещения товаров под избранную таможенную процедуру в соответствии с ТК ТС, а при установлении таможенных процедур в соответствии с международными договорами государств членов ТС (территория СЭЗ, на которой применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны), законодательством ТС (специальная таможенная процедура – ввоз иностранных товаров для Олимпиады-постановление Правительства РФ 03.11.11 № 911)
- в отношении товаров уплачены таможенные пошлины, налоги либо предоставлено обеспечение их уплаты.

Отказ в выпуске товаров

- Таможенный орган не позднее истечения срока выпуска товаров отказывает в выпуске товаров в письменной форме с указанием всех причин, послуживших основанием для такого отказа, и рекомендаций по их устранению.
- **Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 262 "О порядке регистрации, отказе в регистрации декларации на товары и оформления отказа в выпуске товаров" .**
- Отдельные товары или перечень.
- Таможенный орган отказывает в выпуске товаров, если при проведении таможенного контроля товаров таможенными органами были выявлены нарушения таможенного законодательства таможенного союза, за исключением случаев, если: выявленные нарушения, не являющиеся поводом к возбуждению административного или уголовного дела, устранены; выявленные нарушения устранены, а декларируемые товары **не изъяты или на них не наложен арест в соответствии с законодательством государств - членов таможенного союза (обеспечение производства по делу об АП).**



Таможенный контроль

Понятие и принципы проведения таможенного контроля.

Товары, находящиеся под контролем.

Срок и территория проведения таможенного контроля.

Формы таможенного контроля.

Меры административного принуждения и таможенный контроль.

Таможенный контроль

- Таможенный контроль - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств - членов Таможенного союза.
- Задачи таможенных органов (См. ст.6 ТК ТС). ТК- совокупность проверочных мероприятий в определенных формах, достаточных для обеспечения соблюдения и выявления нарушений таможенного законодательства

Действия таможенных органов, направленных на осуществление таможенного контроля

- В зависимости от объекта
 - Контроль товаров
 - Контроль ТС международных перевозок
- В зависимости от направленности движения товаров
 - Контроль ввозимых объектов
 - Контроль вывозимых объектов
- В зависимости от форм таможенного контроля
- В зависимости от периода проведения
 - Предварительный (до ввоза)
 - Текущий (ввоз-выпуск)
 - Последующий (после утраты статуса товара под контролем)

Принципы таможенного контроля

- Выборочность (выбор формы, выбор объема)
- Обязательность. Таможенный контроль – общ
- Использование СУР. Связь с принципом выборочности. Выработка критериев.
- Взаимодействие с таможенными службами других государств.
- Сотрудничество с участниками ВЭД.
- Контролирующий орган – ФТС России (см. Положение о ФТС России)

Киотская конвенция-
минимальный контроль,
обеспечивающий
соблюдение таможенного
законодательства

Товары под таможенным контролем

□ Иностранные товары, ввозимые на территорию ТС (с момента пересечения таможенной границы) →

До момента:

- Уничтожение
- Отказ в пользу / обращение в собственность государства
 - Фактический вывоз за пределы ТС
 - Признание потери
- Отнесение отходов к категории непригодных для коммерческого использования

□ Товары ТС, вывозимые с территории ТС (с момента принятия ТД, совершения действий, направленных на вывоз товара, отзыва ТД)

Таможенный контроль: срок и территория проведения.

- Срок проведения – ТК ТС, ФЗоТР, нормативные акты ФТС России.
- Срок зависит от форм таможенного контроля, категории транспорта, территории проведения.
- Связь таможенного оформления и таможенного контроля (п.4 ст.196 ТК ТС – продление срока выпуска товаров до 10 рабочих дней возможно только для завершения форм таможенного контроля).

Таможенный контроль: срок и территория проведения.

- Зона таможенного контроля – территория (участок местности, склад и ли иное помещение), в пределах которой товары, а равно производственная, коммерческая или иная деятельность находятся под контролем таможенных органов.
- ЗТК создаются
 - вдоль границы
 - в пунктах пропуска
 - в местах осуществления таможенных операций
 - в местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра
 - в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары

Таможенный контроль: срок и территория проведения.

□ ЗТК: **постоянные** (регулярное нахождение товаров, подлежащих таможенному контролю). Места прибытия, СВХ, ТС, помещения МБТ.

временные – письменное решение начальника ТО. Необходимо производство таможенного оформления вне установленных мест (период совершения таможенных операций). При осмотре/досмотре товаров, обнаруженных ТО вне постоянных зон таможенного контроля.

Формы таможенного контроля (ст.110 ТК ТС)

- проверка документов и сведений;
- устный опрос;
- получение объяснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- таможенный осмотр помещений и территорий;
- учет товаров, находящихся под таможенным контролем;
- проверка системы учета товаров и отчетности;
- таможенная проверка.

Устный опрос

□ При совершении таможенных операций в соответствии с ТК ТС должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, их представителей, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающими полномочиями в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

□ См: Постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.09.2012 по делу N А63-8908/2012

Требование: О признании незаконным и отмене постановления о привлечении к ответственности по ч. 1 ст. 16.9 КоАП РФ за выдачу почтовых отправок без разрешения уполномоченного сотрудника таможни и прекращении производства по делу, об освобождении от ответственности и вынесении предупреждения.

Получение объяснений

- Получение объяснений - получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела.
- Объяснения оформляются в письменной форме, установленной решением Комиссии таможенного союза - Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 года № 260 (ред. от 23.08.2012) «О формах таможенных документов»: по существу заданных вопросов объясняю....
- При необходимости вызова лица для получения объяснений таможенный орган оформляет уведомление в письменной форме, которое вручается вызываемому лицу.

Таможенное наблюдение

- Таможенное наблюдение - гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное или опосредованное визуальное наблюдение, в том числе с применением технических средств, должностными лицами таможенных органов за перевозкой товаров, в том числе транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.
- Общие принципы таможенного контроля. Может осуществляться вне зон ТК.

Таможенный осмотр

- Таможенный осмотр - внешний визуальный осмотр товаров, в том числе транспортных средств, багажа физических лиц, а также грузовых емкостей, таможенных пломб, печатей и иных средств идентификации, **без вскрытия** транспортных средств, упаковки товаров, **демонтажа и нарушения целостности** обследуемых объектов и их частей иными способами.
- Таможенный осмотр должностными лицами таможенного органа товаров, в том числе транспортных средств международной перевозки, международных почтовых отправлений и багажа физических лиц, осуществляется с целью получения подтверждения сведений о характере, происхождении, состоянии и количестве товаров, находящихся под таможенным контролем, о наличии на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях таможенных пломб, печатей и других наложенных средств идентификации.

Таможенный осмотр

- В зоне таможенного контроля таможенный осмотр **может производиться в отсутствие декларанта**, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и их представителей, за исключением случаев, когда указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре.
- Таможенный осмотр может проводиться с применением технических средств, которые обеспечивают визуализацию внутренней структуры осматриваемого объекта и иным образом информируют о наличии специфических физических характеристик такого объекта.
- **По результатам** таможенного осмотра должностными лицами таможенных органов **составляется акт по форме**, установленной решением Комиссии таможенного союза, **если результаты такого осмотра будут использованы в таможенных целях**.
- По требованию лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, должностные лица таможенного органа обязаны составить акт либо поставить отметку о факте проведения таможенного осмотра на транспортном (перевозочном), коммерческом или таможенном документе.
- Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

Таможенный досмотр

- Таможенный досмотр - действия должностных лиц таможенного органа, осуществляемые со вскрытием упаковки товаров или грузов в транспортных средствах, либо емкостей, контейнеров и иных мест, в которых находятся товары, с нарушением наложенных на них таможенных ограничений, идентификации, разборкой, демонтажом, повреждением, обследованием обследуемых объектов и их частей и иных действий, направленных на установление фактов нарушения таможенных правил, предусмотренных в таможенном законодательстве Российской Федерации.
- Должностное лицо таможенного органа, осуществляющее таможенный досмотр, уведомляет о месте проведения таможенного досмотра декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, если эти лица известны. Время начала проведения таможенного досмотра должно учитывать разумные сроки прибытия таких лиц.
- Декларант, иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители **вправе по собственной инициативе** присутствовать при таможенном досмотре.

1. **Недопустимость причинения вреда.**
2. **Фиксация результатов.**
3. **Осведомленность УчВЭД**
4. **Наличие оснований для проведения (Сравните: таможенный осмотр!!!)**

Таможенный досмотр

- Таможенный досмотр, осуществляемый в ходе таможенного осмотра помещений и территорий и (или) в ходе выездной таможенной проверки, может проводиться без создания зон таможенного контроля.
- По требованию должностных лиц таможенного органа декларант или иные лица, обладающие полномочиями в отношении товаров, и их представители обязаны присутствовать при таможенном досмотре и оказывать должностным лицам таможенного органа необходимое содействие. При отсутствии представителя, специально уполномоченного перевозчиком, таковым является физическое лицо, управляющее транспортным средством.

См.: Приказ ФТС РФ от 25.10.2011 N 2190"Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при организации и проведении таможенного досмотра (осмотра)"

Личный таможенный досмотр

- Личный таможенный досмотр является исключительной формой таможенного контроля, который производится по письменному решению руководителя (начальника) таможенного органа или его заместителя руководителя их замещающих, при этом физическое лицо, с которым производится досмотр, находящееся в зоне таможенного контроля международного аэропорта, морского порта, пограничного пункта, выдает товары, перемещаемые в таможенную зону законодательства таможенного союза.
 1. Данные о предметах, скрываемых ФЛ от таможенного контроля.
 2. Сведения о фактах передачи предметов с транзитной зоны аэропорта на остальную часть.
 3. Оперативные данные.
- Решение о проведении личного таможенного досмотра принимается в письменной форме путем наложения резолюции на рапорте должностного лица таможенного органа, либо оформляется отдельным документом.
- Ограничение по кругу субъектов

Личный таможенный досмотр

- Личный таможенный досмотр проводится должностными лицами таможенного органа одного пола с досматриваемым в присутствии 2 (двух) понятых того же пола в изолированном помещении, отвечающем санитарно-гигиеническим требованиям. Доступ в помещение других физических лиц и возможность наблюдения за проведением личного таможенного досмотра с их стороны должны быть исключены. Обследование тела досматриваемого должно проводиться только медицинским работником с использованием при необходимости специальной медицинской техники.
- Медицинский работник не вправе уклоняться от исполнения решения о проведении личного таможенного досмотра.
- О проведении составляется акт.

Таможенный осмотр помещений и территорий

- Таможенный осмотр помещений и территорий проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур.
- Срок осмотра (один день, три дня – отказ в доступе, не завершена идентификация товаров, площадь более 1000 кв.м.)
- Сохранность товаров и помещений
- Обеспечение сохранности конфиденциальности информации
- Уведомление прокурора в 24 часа (в случае воспрепятствования)
- **Приказ ФТС РФ от 16.03.2011 N 578 "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного осмотра помещений и территорий"**



□ Таможенная проверка

□ Учет товаров под таможенным контролем

□ Проверка системы учета товаров и отчетности



Меры административного принуждения и таможенный контроль.

- Административное принуждение – вид государственного принуждения, обеспечивающий охрану общественных отношений, складывающихся в сфере государственного управления.
- Административно-правовые принудительные меры, применяемые в производстве по делам об административных правонарушениях при нарушении таможенных правил:
 - административно-процессуальные меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях;
 - меры административного наказания.

Меры административного принуждения и таможенный контроль

Меры административного принуждения следует отличать от форм таможенного контроля (даже при сходстве наименований):

- По уровню регулирования (национальное законодательство и ТС)
- Форма (таможенный контроль возможен в устной форме - опрос)
- Фиксация (протокол – меры принуждения; акт – меры контроля)
- Обязательность присутствия заинтересованного лица (меры принуждения – общее правило)
- Круг властных субъектов
- Круг невластных субъектов
- Процессуальные последствия
- Цель