

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

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ,
ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ДЛЯ ЛИЧНОГО
ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ
УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (НА ПРИМЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ПОСТА
МНОГОСТОРОННЕГО АВТОМОБИЛЬНОГО ПУНКТА ПРОПУСКА
НЕХОТЕЕВКА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студентки

очного отделения 5 курса группы 05001107

Придрик Анастасии Сергеевны

**Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Голубятникова Ю.Ю.**

**Рецензент
Начальник отдела таможенного
оформления и таможенного
контроля ТП МАПП Нехотеевка
Белгородской таможни
советник государственной
гражданской службы II класса
Наумов А.В.**

БЕЛГОРОД, 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ	9
РАЗДЕЛ II. ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	28
РАЗДЕЛ III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	72
ПРИЛОЖЕНИЯ	81

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Согласно Таможенному кодексу Таможенного союза, одним из составляющих таможенного дела является порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее Союз) и совершение таможенных операций, связанных с их дальнейшим выпуском. В таможенном законодательстве Союза значительное место отведено регулированию правоотношений, которые складываются в ходе перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Союза и совершения таможенных операций с этими товарами.

Выяснение проблемных вопросов, связанных с порядком перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Союза и совершения в их отношении таможенных операций, является предпосылкой правильного понимания процесса осуществления таможенного контроля и, как следствие, соблюдение физическими лицами законодательства Российской Федерации и международных договоров в области таможенного дела, а также установленных таможенных правил.

Обеспечивая в полной мере соблюдение таможенного законодательства, ограничивая или стимулируя ввоз и вывоз конкретных товаров, таможенные органы решают самые насущные проблемы: наполняют доходную часть государственного бюджета, осуществляют таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности, создают благоприятные условия для перемещения товаров физическими лицами и т.д.

До последнего времени все больше и больше граждан России предпочитало проводить свой отпуск за границей, а возрастающая активизация внешнеэкономической деятельности со своей стороны являлась причиной увеличения количества поездок за границу с деловыми целями многих российских предпринимателей. Однако введенные различными

странами в отношении России санкции, а также российские контрсанкции сократили, но не исключили пассажиропоток.

Приобретаемые товары за границей имеют некую разницу в качестве и цене с отечественным производителем, что не всех граждан это удовлетворяет. При этом отечественные наши предприниматели и изготовители имеют возможность нести немалые убытки в своем деле из-за отсутствия спроса на производимые и продаваемые товары.

Также товары, которые будут ввозиться в дальнейшем физическими лицами на таможенную территорию Союза под видом товаров для личного пользования, имеют все шансы быть источником извлечения дохода от их дальнейшей продажи на территориях других стран. Существует возможность сокрытия такого дохода от налогообложения. Поэтому выше изложенное может создать угрозу для экономической безопасности страны и нарушить ее развитие.

В этих условиях деятельность таможенных органов по проведению таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, не только не потеряла своей актуальности, но и обуславливает поиск направлений его совершенствования.

Поэтому абсолютно своевременным решением следует назвать поиск направлений совершенствования таможенного контроля товаров, перемещаемые физическими лицами для личного пользования.

В этой связи тема исследования является актуальной.

Степень разработанности проблемы. Вопросы осуществления таможенного контроля на основе системы управления рисками освещались многими авторами, в том числе А. Д. Ершовым, О. В. Завьяловой¹.

Отдельные аспекты проведения таможенного контроля и осуществления таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, нашли отражение в работах таких ученых, как: М.В. Еремин, Ф.О. Истомина, Е. Н. Казьмина,

¹ Ершов А.Д. Система управления рисками в таможенном деле. СПб., 2013.

А. А. Костин, Н.П. Лазарева, И.М. Моисеева, А.А. Ступников, В. А. Чуб, С.В. Халипов¹ и др.

На диссертационном уровне вопросы проведения таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, были предметом исследования И.М. Моисеевой «Развитие научно-методических основ таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза»².

Анализ литературы по теме исследования позволил сделать вывод о том, что данная тема раскрыта лишь частично и не в рассматриваемом аспекте и поэтому нуждается в дальнейшей разработке.

В качестве **проблемы исследования** выступает противоречие между необходимостью совершенствования таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования на основе применения системы управления рисками, и недостаточной

¹ Еремин М.В. Актуальные вопросы правового регулирования перемещения физическими лицами лекарственных препаратов для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза // Таможенное дело. 2015. № 1; Истомина Ф.О. Анализ Соглашения Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2010. № 12; Костин А.А. Особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу таможенного союза // Таможенное дело. 2011. № 1; Костин А.А. Оптимизация таможенного контроля как процесса в неторговом обороте // Таможенные чтения 2013. Современный мир: проблемы глобализации: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием / под общ. ред. профессора А. Н. Мячина. СПб., 2013; Лазарева Н.П. Перемещение товаров для личного пользования физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза // Научные труды SWorld. 2011. Т. 17. № 1; Моисеева И.М. Развитие методики контроля таможенных органов за полнотой уплаты таможенных платежей физическими лицами // Актуальные вопросы таможенного регулирования в ЕвразЭС: сборник материалов кафедры таможенных доходов и тарифного регулирования. 2013; Моисеева И.М. Развитие понятийного аппарата, связанного с перемещением физическими лицами товаров через таможенную границу Таможенного союза // Вестник университета. Издательский дом ГУУ. 2012. № 15; Костин А.А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте. СПб., 2015; Халипов С.В. Исключительная форма таможенного контроля требует особого внимания // Таможенное дело. 2012. № 3.

² Моисеева И.М. Развитие научно-методических основ таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза : дис. ... канд. экон. наук. 08.00.05. М., 2013.

разработанностью методов решения данной задачи. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к снижению качества работы таможенных органов и результативности таможенного контроля.

Совершенствование таможенного контроля товаров при осуществлении таможенных операций таможенным органом оказывает существенное влияние на процесс перемещения товаров через таможенную границу Союза. К тому же в неторговом обороте это позволит ускорить перемещение физических лиц и повысить эффективность проводимых контрольных мер.

Объектом дипломного исследования является организация деятельности таможенных органов при проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования.

В качестве **предмета исследования** выступают технологические действия должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования на основе системы управления рисками на примере таможенного поста МАПП Нехотеевка Белгородской таможни.

Цель исследования заключается в разработке основных направлений совершенствования технологии таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования на основе системы управления рисками.

Для достижения цели работы были поставлены следующие **задачи исследования**:

- изучить теоретические основы таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования;
- проанализировать проведение таможенного контроля при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования на основе применения системы управления рисками;
- разработать основные направления совершенствования таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают основные положения системного подхода, изложенного в исследованиях: А.Д. Ершова¹, И.М. Моисеевой², А.А. Костина³, Т.В. Скудаловой⁴ и др., и позволившего рассмотреть проведение таможенного контроля таможенными органами в отношении товаров для личного пользования как систему, изменяющуюся в результате взаимодействия отдельных элементов с внешней средой.

Важную роль в процессе исследования играют **методы** сравнительного анализа, наблюдения, опроса, табличная обработка осуществлялась посредством метода математической статистики.

Эмпирической базой исследования послужили:

1. Официальные документы (законодательные и другие нормативные акты)⁵;
2. Научные источники в виде данных и сведений из книг, журнальных статей, материалов научных конференций, семинаров⁶;

¹ Ершов А.Д. Методология и информационное обеспечение управления в таможенной системе: дис. ... д-ра экон. наук. 08.00.05. СПб., 2003.

² Моисеева И.М. Развитие научно-методических основ таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза : автореф. дис. ... канд. экон. наук. 08.00.05. М., 2013.

³ Костин А.А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств. СПб., 2013.

⁴ Скудалова Т.В. Перемещение товаров физическими лицами: особенности и проблемы таможенного регулирования (мировой и российский опыт) // Финансы и кредит. 2007. № 21 (261).

⁵ Таможенный кодекс Таможенного союза: Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях : Заключено в г. Санкт-Петербурге 18 июня 2010 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право»; Об утверждении Инструкции о порядке использования документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза, в качестве таможенной декларации : Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 № 310 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

⁶ Скудалова Т.В. Таможенные платежи физических лиц. СПб., 2012; Лозбенко Л.А. Управление рисками: первые уроки // Таможня. 2004. № 21.

3. Статистические источники¹;

4. Результаты собственных расчетов и проведенных исследований.

Научно-практическая значимость. Проведенный в данном исследовании анализ позволит расширить знания о правовых основах и особенностях осуществления таможенного контроля на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования на основе применения системы управления рисками.

Исследование содержит основные рекомендации по совершенствованию таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования на основе применения системы управления рисками, которые позволят обеспечить эффективность таможенного контроля и ускорить процесс проведения таможенного контроля на таможенном посту МАПП Нехотеевка Белгородской таможни.

Структура дипломной работы. Дипломная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка источников и литературы, а также приложений.

¹ Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения 18.02.2016).

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

Перемещение физическими лицами через таможенную границу товаров для личного пользования должно рассматриваться, учитывая позиции как таможенных органов, так и, собственно, физических лиц. При этом позиция физических лиц заключается в предъявлении таможенным органам требований по обеспечению создания и возможности использования упрощенного порядка совершения таможенных операций.

В свою очередь, позиция таможенных органов состоит в том, чтобы обеспечить с помощью контрольных мер законность перемещения товаров через таможенную границу. Двудеянная проблема увеличения пропускной способности на таможенной границе и повышения результативности таможенного контроля актуализирует для таможенных органов задачу изменения и совершенствования существующего порядка перемещения товаров, транспортных средств и лиц через таможенную границу.

Современные общественные отношения сложно представить без международных поездок, совершаемых физическими лицами – гражданами различных государств. Как правило, такие поездки связаны с перемещением через таможенные границы государств товаров, предназначенных для личного пользования или связанных с предпринимательской деятельностью.

За рубежом таможенное регулирование перемещения физическими лицами товаров для личного пользования разнообразно. Анализ мирового опыта таможенного регулирования перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами показывает, что в основе этой системы лежат ограничительные и стимулирующие меры, сбалансированные с учетом текущих и стратегических задач развития национальной экономики¹.

¹ Скудалова Т.В. Таможенные платежи физических лиц. СПб., 2012. С. 11.

Товары являются специфическим объектом, которые в зависимости от области их перемещения в различных сферах человеческой жизни регулируются таможенным законодательством.

Под товарами для личного пользования в соответствии с п. 36 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС) понимаются товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлениях либо иным способом¹.

Способы перемещения товаров для личного пользования перечислены в ст. 353 ТК ТС, а именно в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, в качестве товаров, которые доставляются перевозчиком. Помимо этого, можно выделить еще один не мало важный способ – это перемещение товаров в международных почтовых отправлениях (МПО) (который осуществляется в соответствии таможенным законодательством Союза²) (рисунок 1).

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

² См., например: Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях : Заключение в г. Санкт-Петербурге 18 июня 2010 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право»; Об особенностях пересылки товаров в международных почтовых отправлениях : Решение Комиссии Таможенного союза от 17 августа 2010 № 338 (ред. от 16.08.2012) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право»; Об особенностях заполнения транзитной декларации при перемещении международных почтовых отправлений : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 № 377 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право»; Об утверждении Инструкции о порядке использования документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза, в качестве таможенной декларации : Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 № 310 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».



Рис. 1. Способы перемещения товаров для личного пользования

Соблюдение требований и условий о перемещении товаров имеет важное практическое значение для целей использования упрощенного порядка перемещения товаров физическими лицами. Именно товары, перемещаемые указанными способами, подлежат (при соблюдении прочих требований) таможенному декларированию в упрощенном порядке и в отношении таких товаров (не превышающих количественные ограничения) возможно освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу таможенного союза, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом с применением системы управления рисками исходя из заявления физического лица о перемещаемых товарах в устной или письменной форме с использованием пассажирской

таможенной декларации, характера и количества товаров, частоты пересечения физического лица и перемещения им товаров через таможенную границу таможенного союза.

При несогласии лица с решением должностного лица таможенного органа об определении им предназначения товаров — это решение может быть обжаловано в установленном порядке.

Товары для личного пользования, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза и подлежащие таможенному декларированию в соответствии с Таможенным кодексом таможенного союза и Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 года «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском», находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы и до их выпуска с целью обращения на таможенной территории таможенного союза без ограничений по пользованию и распоряжению, уплаты причитающихся сумм таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, помещения под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в соответствии с Таможенным кодексом таможенного союза, фактического вывоза и обращения в собственность государства.

Товары для личного пользования, вывозимые с таможенной территории таможенного союза и подлежащие таможенному декларированию, находятся под таможенным контролем с момента регистрации пассажирской таможенной декларации и до пересечения ими таможенной границы.

Товары для личного пользования, вывозимые с таможенной территории таможенного союза и не подлежащие таможенному декларированию, находятся под таможенным контролем с момента совершения действий, непосредственно направленных на осуществление

вывоза товаров для личного пользования, и до пересечения ими таможенной границы.

Указанные товары для личного пользования приобретают статус не находящихся под таможенным контролем до пересечения ими таможенной границы в случаях:

- обращения в собственность государства - члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства;

- уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения.

Товары для личного пользования, в отношении которых декларирование может не производиться, не освобождаются от таможенного контроля, если иное не установлено таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза.

Порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза предполагает проведение таможенного контроля в формах, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза, исходя из принципа выборочности, а именно это - проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенный осмотр; таможенный досмотр, личный таможенный досмотр.

При выборе формы таможенного контроля используется принцип выборочности таможенного контроля на основе системы управления рисками.

На основании ст. 2 Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. «Об освобождении от применения таможенными органами государств - членов таможенного союза

определенных форм таможенного контроля» от таможенного досмотра освобождается личный багаж:

- президентов государств - членов таможенного союза, прекративших свои полномочия, и следующих вместе с ними членов их семей;
- Председатели судебной системы, если указанные лица пересекают таможенную границу в связи с исполнением служебных обязанностей или депутатских полномочий;
- глав иностранных государств, глав правительств иностранных государств, посещающих государства - члены таможенного союза с официальным визитом.

Физические лица, следующие через Государственную границу Российской Федерации, в пунктах пропуска обязаны подчиняться должностным лицам таможенного органа; возобновлять движение только с их разрешения; по требованию таможенного органа предъявлять товары, документы, а также выполнять другие требования, установленные таможенным законодательством.

Согласно статье 3 Соглашения отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом с применением системы управления рисками исходя из:

- заявления физического лица о перемещаемых товарах (в письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации) в случаях, установленных Соглашением;
- характера и количества товаров;
- частоты пересечения физического лица и (или) перемещения им товаров через таможенную границу¹.

¹ О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 36. – Ст. 4866.

При проведении таможенного контроля в отношении товаров должностными лицами таможенных органов следует учитывать такие факторы, как: состав семьи; обычная потребность человека в перемещаемых товарах; место работы или его отсутствие; место жительства (лицо государства - члена Союза, иностранное лицо, если лицо государства - члена Союза – город, районный центр и т.д.), близость места жительства к границе; обстоятельства поездки (цель и частота), обстоятельства предыдущих поездок; ассортимент перемещаемых товаров; наличие документов, подтверждающих легальное приобретение в розничной торговле; частота перемещения идентичных товаров различными физическими лицами; иные факторы, установленные в ходе опроса лица.

Действующие в настоящее время таможенные правила в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, содержат перечень товаров, не относящихся к товарам для личного пользования, который не является исчерпывающим, что обуславливает наличие углубленных профессиональных навыков и знаний у должностных лиц таможенных органов в рассматриваемой сфере.

Результаты анализа опыта в области таможенного регулирования в неторговом обороте показывают, что существуют разные схемы проведения таможенных операций и таможенного контроля при перемещении товаров с использованием различных способов и особенностей транспортировки.

Помимо этого имеется необходимость усиления таможенного контроля с расширением возможностей использования системы управления рисками, а также приведения таможенных операций и таможенного контроля в соответствие с международными нормами и стандартами.

В связи с тем, что перемещение товаров физическими лицами – традиционно одна из проблемных зон таможенной деятельности, в таможенном законодательстве Союза значительное место отведено регулированию порядка перемещения физическими лицами товаров для

личного пользования через таможенную границу Союза, а также вопросам осуществления таможенных операций в отношении этих товаров.

К тому же по данным ФТС России значительная часть преступлений и правонарушений при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу приходится именно на товары, перемещаемые физическими лицами под видом товаров для личного пользования. Так, из общего количества дел об административных правонарушениях, возбужденных в 2009 году, 47% приходится на физических лиц, причем основное количество дел возбуждалось в связи с недекларированием либо недостоверным декларированием товаров и (или) транспортных средств, недекларированием либо недостоверным декларированием физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации, невывозом либо неосуществлением обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами и незаконным перемещением товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу. Такая статистика, на наш взгляд, подтверждает необходимость более пристального внимания органов исполнительной власти, осуществляющих государственный контроль за перемещением товаров физическими лицами через таможенную границу¹.

Уяснение особенностей перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Союза и таможенных операций, совершаемых в ходе такого перемещения, является предпосылкой правильного понимания процесса и, как следствие, соблюдение физическими лицами непосредственно таможенных правил, законодательства РФ и международных договоров РФ в области таможенного дела.

Возможность реализации данного направления свидетельствует о необходимости более полномасштабного использования системы управления рисками (далее – СУР).

¹ Костин А.А. Особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу таможенного союза // Таможенное дело. 2011. № 1. С. 23.

Дело в том, что реалии сегодняшнего времени диктуют таможенным администрациям всего мира свои правила, которые необходимо соблюдать. Если раньше применялся так называемый тотальный таможенный контроль, заключающийся в 100% досмотре товара и проведении прочих операций (в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования он был и остается практически не возможен), то в настоящее время таможенные органы должны исходить из выборочности такого контроля, обеспечивая его оперативность. Главная задача, которая стоит в этой связи, это соблюдение баланса между механизмами упрощения таможенных процедур и повышения эффективности таможенного контроля. На первый взгляд может показаться, что этого баланса нереально достичь, но, как показывает накопленный зарубежный опыт по применению СУР в деятельности таможенных служб, а также определенный отечественный опыт, с помощью эффективных инструментов таможенного администрирования он становится возможным. В качестве аргумента можно привести мнение одного из исследователей проблем таможенного дела Л.А. Лозбенко. В его работе была обоснована мысль о том, что именно упрощенные процедуры являются эффективными процедурами таможенного контроля, а аналитическая работа с рисками (т. е. их постоянный анализ, оценка, контроль) является альтернативой трудной и затратной идее тотального контроля¹.

Основополагающим документом, где рассмотрены положения СУР, является Киотская конвенция. Данная конвенция преследует цель упрощения и гармонизации таможенных процедур. Одним из главных принципов таможенного контроля в конвенции обозначено применение современных методов работы, таких как:

- контроль на основе управления рисками;
- максимальное практическое использование информационных технологий;

¹ Лозбенко Л.А. Управление рисками: первые уроки // Таможня. 2004. № 21. С. 4.

– применения методов аудита¹.

Среди основных требований, предъявляемых к таможенному контролю с применением СУР, следует отметить: координацию работы таможенных органов с другими учреждениями; использование предварительного информирования о ввозе товаров в целях применения программы выборочного контроля; использование технологий управления таможенными рисками, включая оценку рисков и выборочный контроль. Значимым является международный опыт применения СУР².

Основным документом, определяющим ключевые вопросы применения СУР таможенными органами РФ, является ТК ТС. Необходимо отметить, что его нормы коррелируются с положениями Федерального закона № 311-ФЗ от 27 ноября 2010 «О таможенном регулировании в РФ».

Общие положения и правила применения СУР изложены в главе 18 ТК ТС. Как определено в ТК ТС предназначение СУР заключается в «определении товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, которые подлежат таможенному контролю...».

В главе 18 ТК ТС приведены основные термины. Кроме ТК ТС часть терминов представлена в Приказе ФТС России от 24.04.2014 № 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками»³. В нем дается полная классификация профилей риска (по региональному делению, по срокам действия, по уровню автоматизации), а также о том, что понимается под ориентировкой, шкалой градации уровня риска, мерами по минимизации рисков, целевой методикой выявления рисков, генератором

¹ Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур : Заключена в Киото 18 мая 1973 г. в ред. Протокола от 26 июня 1999 г. // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.

² Андреев А.Ф., Андреев В.А. Система управления рисками ФТС России: информационное обеспечение и эффективность применения. М., 2014. С. 9.

³ Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками : Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 № 778. (Документ опубликован не был) URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/14pr0778/> (дата обращения: 27.12.2015).

случайных чисел и др.

Важным обстоятельством является то, что в ТК ТС регламентированы цели применения СУР, основными из которых являются следующие:

– обеспечение в пределах компетенции таможенных органов мер по защите национальной (государственной) безопасности, жизни и здоровья человека, охране окружающей среды;

– выявление, прогнозирование и предотвращение нарушений таможенного законодательства ТС и (или) законодательства государств - членов ТС: имеющих устойчивый характер; связанных с уклонением от уплаты таможенных пошлин; подрывающих конкурентоспособность товаров ТС; затрагивающих иные виды контроля, обеспечение соблюдения которых возложено на таможенные органы;

– ускорение проведения таможенных операций при перемещении товаров через таможенную границу¹.

В настоящее время СУР в основном применяется в коммерческом обороте, однако необходимость ее использования в неторговом обороте доказывается существующей практикой. Особенно требуется систематическое использование имеющейся у таможенных органов информации для определения обстоятельств и условий возникновения рисков, их идентификации и оценки вероятных последствий несоблюдения таможенного законодательства Союза, а также систематическое определение возможности возникновения риска и последствий нарушений таможенного законодательства в случае его возникновения.

В соответствии с главой 49 ТК ТС и Соглашением от 18 июня 2010 года «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза: Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

таможенных операций, связанных с их выпуском» установлен упрощенный порядок перемещения товаров физическими лицами.

Сущность данного упрощения состоит в том, что товары, перемещаемые физическими лицами, в большинстве случаев, рассматриваются в качестве товаров для личного пользования с выделением особых правил для осуществления таможенных операций в отношении данных товаров.

Механизм применения упрощенного порядка физическими лицами в отношении товаров для личного пользования выражается в том, что для декларирования указанных товаров используется соответствующая форма таможенной декларации, а именно – пассажирская таможенная декларация (далее ПТД); помимо этого используется льготный порядок обложения товаров, перемещаемых для личного пользования.

Физическое лицо вправе по своему желанию декларировать в письменной форме товары, не подлежащие таможенному декларированию в письменной форме.

Декларантом перемещаемых через таможенную границу товаров может выступать как лицо государства – члена Союза, так и иностранное лицо.

Таможенное декларирование товаров для личного пользования физического лица, не достигшего 16-летнего возраста, производится лицом, его сопровождающим (один из родителей, усыновителем, опекуном или попечителем этого лица, а при организованном выезде (въезде) группы несовершеннолетних лиц – руководителем группы).

Непредставление таможенной декларации в отношении вышеуказанных товаров, рассматривается как заявление о том, что у физического лица отсутствуют товары, подлежащие таможенному декларированию. Обнаружение при выборочном таможенном контроле товаров, подлежащих таможенному декларированию, влечет за собой привлечение пассажира к ответственности в соответствии с законодательством государства – члена Союза.

Сообщение в пассажирской таможенной декларации недостоверных сведений влечет ответственность в соответствии с законодательством государства – члена Союза.

Подача ПТД должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, подтверждающих заявленные в ней сведения.

К таким документам относятся:

- документы, удостоверяющие личность (в том числе несовершеннолетнего лица), документы, подтверждающие усыновление, опеку или попечительство несовершеннолетнего лица;

- документы, подтверждающие стоимость декларируемых товаров для личного пользования, транспортные (перевозочные) документы;

- документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, документы, подтверждающие соблюдение ограничений, кроме мер нетарифного и технического регулирования;

- документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения транспортным средством личного пользования, другие документы и сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством Союза.

При ввозе товаров для личного пользования физическими лицами на таможенную территорию Союза применяются следующие ставки таможенных платежей:

- единая ставка 30% от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса, в части превышения стоимостной нормы 1500 евро (10 000 евро) в эквиваленте и (или) весовой нормы 50 кг – в случае ввоза товаров для личного пользования, таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 1500 евро, и (или) вес которых превышает 50 кг;

- совокупный таможенный платеж – в случае ввоза неделимого товара для личного пользования;

- единая ставка 22 евро за 1 литр – в случае ввоза этилового спирта в количестве до 5 литров;
- единая ставка 10 евро за 1 литр в части превышения количественной нормы 3 литра – в случае ввоза алкогольных напитков и пива в количестве от 3-х до 5-ти литров включительно;
- единая ставка 30% от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса, в части превышения стоимостной нормы 5000 евро в эквиваленте – в случае ввоза товаров физическими лицами, временно проживавшими за границей не менее 1 года (при условии документального подтверждения), таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 5000 евро.

Таким образом, в упрощенном, льготном порядке физическими лицами через таможенную границу Союза перемещаются товары, не предназначенные для производственной или коммерческой деятельности, Данный порядок включает полное освобождение от таможенных пошлин и налогов или применение единых ставок таможенных пошлин и налогов, а также неприменение к товарам мер экономической политики в соответствии с таможенным законодательством Союза (рисунок 2).



Рис. 2. Упрощенный, льготный порядок перемещения товаров физическими лицами

Для личного пользования физическое лицо не может вывезти с территории Союза: драгоценные металлы и драгоценные камни, таможенная стоимость которых превышает 25000 долларов США в эквиваленте; рыба и морепродукты (кроме икры осетровых рыб) в количестве более 5 кг; икра осетровых рыб весом более 250 граммов.

Товары для личного пользования, вывозимые физическими лицами с таможенной территории Союза, таможенными пошлинами, налогами по единым ставкам и совокупным таможенным платежом не облагаются.

В случае отнесения товаров, перемещаемых физическим лицом через таможенную границу, к товарам не личного пользования таможенные операции в отношении таких товаров (включая таможенное декларирование) совершаются в порядке, предусмотренном для участников внешнеэкономической деятельности. Отнесение товаров, перемещаемых физическим лицом через таможенную границу, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом исходя из:

- заявление физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации);

- частоты пересечения физического лица и (или) перемещения им товаров через таможенную границу и характеристики и количества товаров.

Перемещение через таможенную границу товаров для личного пользования, ограниченных к ввозу и (или) вывозу допускается при представлении таможенному органу документов, подтверждающих соблюдение ограничений, выдаваемых уполномоченными органами государства - члена Союза в соответствии с таможенным законодательством Союза (рис. 3).

Для декларирования физическими лицами товаров, предназначенных для личного пользования таможенным законодательством предусмотрен отдельный документ – пассажирская таможенная декларация (далее – ПТД) с

дополнительным формуляром «Декларирование наличных денег и (или) денежных инструментов»¹.



Рис. 3. Товары для личного пользования, перемещение которых физическими лицами допускается с разрешения государственных органов

Причем составляется всего один экземпляр пассажирской таможенной декларации, который остается в таможене². Заметим, что С.А. Дроздова не упоминает случаи исключения и некоторые особенности таможенного

¹ Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации : Решение Комиссии Таможенного союза от 18.06.2010 № 287 (ред. от 27.04.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

² Дроздова С.А. Таможенное право. СПб., 2015. С. 121.

декларирования товаров для личного пользования (рисунок 4). Помимо этого, автором выявляются разночтения в действующих нормативных актах¹.

Так, в соответствии с п. 3 ст. 179 ТК ТС таможенное декларирование производится в письменной и (или) электронной формах с использованием таможенной декларации.



Рис. 4. Алгоритм проведения таможенного декларирования товаров для личного пользования физическими лицами

В ст. 98 ТК ТС указывается, что декларант, кем и является физическое лицо, обязан «представлять таможенным органам документы и сведения,

¹ Орлов И.А. Развитие механизма административно-правового регулирования электронного декларирования в таможенных органах : дис. ... канд. юрид. наук. 12.00.14. Люберцы, 2013. С. 20.

необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и (или) электронной формах». В то же время ст. 3 Соглашения от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» содержит формулировку о том, что отнесение товаров к товарам для личного пользования осуществляется на основании «заявления физического лица о перемещаемых товарах в устной или письменной форме с использованием пассажирской таможенной декларации».

Вскрытые проблемы позволяют автору прийти к заключению о необходимости внесения изменений в таможенное законодательство, позволяющих единообразно интерпретировать формы таможенного декларирования. С этой рекомендацией связано также применение в процессе перемещения товаров для личного пользования через таможенную границу с использованием системы зеленого и красного коридоров.

Так, ст. 6 Соглашения о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском определяют правила, а также, предусмотрена возможность введения упрощенной системы двойного коридора в местах прибытия на таможенную территорию Союза или убытия с нее:

- «зеленый» коридор предназначен для перемещения через таможенную границу товаров для личного пользования, не подлежащих таможенному декларированию (при отсутствии несопровождаемого багажа);
- «красный» – для перемещения товаров, подлежащих таможенному декларированию и в отношении которых осуществляется декларирование по желанию физического лица¹. Требования, применяемые к обустройству системы двойного коридора в местах прибытия товаров на таможенную

¹ Жбанков В.А. Основы правового регулирования интеграционных процессов на постсоветском пространстве. М., 2013. С. 122.

территорию Союза и убытия с этой территории, утверждены Решением Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 259¹. Помимо этого, Приказом ФТС России от 26.03.2013 № 579 определен перечень мест прибытия на таможенную территорию Союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора². Отметим, что по-прежнему таможенный пост МАПП Нехотеевка не входит в указанный перечень мест, хотя, на наш взгляд, все предпосылки для этого существуют.

Таким образом можно сделать следующий вывод:

1. Таможенный контроль как система проверочных мероприятий может производиться в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами с учетом системы управления рисками, и оформляется соответствующими документами. Сущность таможенного контроля заключается в применении к товарам и лицам соответствующих мер, в том числе по минимизации таможенных рисков, с целью обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

2. В отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, таможенный контроль проводится в следующих формах: устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенный осмотр, таможенный досмотр, личный таможенный досмотр.

3. Физические лица при перемещении товаров для личного пользования могут воспользоваться упрощенным, льготным порядком перемещения, который подразумевает либо полное освобождение от уплаты таможенных

¹ О требованиях, применяемых к обустройству системы двойного коридора в местах прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза и убытия с этой территории : Решение Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 № 259 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

² Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования : Приказ ФТС России от 26 марта 2013 № 579 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

пошлин и налогов, либо уплату единой ставки, а также не предъявления отдельных требований к ввозимым товарам.

РАЗДЕЛ II. ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ НА ОСНОВЕ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Таможенный контроль в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, производится в соответствии с положениями Таможенного кодекса таможенного союза.

Товары для личного пользования, ввезенные на таможенную территорию таможенного союза и подлежащие таможенному декларированию, находятся под таможенным контролем с момента пересечения таможенной границы и до:

- их выпуска с целью обращения на таможенной территории таможенного союза без ограничений по пользованию и распоряжению (свободное обращение);

- уплаты причитающихся сумм таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, выпуск которых для личного пользования на таможенной территории таможенного союза был осуществлен при наличии ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами для личного пользования, установленных в связи с использованием в их отношении льгот по уплате таможенных пошлин, налогов;

- помещения под таможенные процедуры отказа в пользу государства или уничтожения в соответствии с Таможенным кодексом таможенного союза;

- фактического вывоза с таможенной территории таможенного союза;

- обращения в собственность государства - члена таможенного союза в соответствии с законодательством этого государства;

- уничтожения (безвозвратной утраты) вследствие аварии или действия непреодолимой силы, либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и хранения.

Товары для личного пользования, вывозимые с таможенной территории таможенного союза и подлежащие таможенному декларированию, находятся под таможенным контролем с момента регистрации пассажирской таможенной декларации и до пересечения ими таможенной границы.

Товары для личного пользования, вывозимые с таможенной территории таможенного союза и не подлежащие таможенному декларированию, находятся под таможенным контролем с момента совершения действий, непосредственно направленных на осуществление вывоза товаров для личного пользования, и до пересечения ими таможенной границы.

Товары для личного пользования, в отношении которых декларирование может не производиться, не освобождаются от таможенного контроля, если иное не установлено таможенным законодательством таможенного союза и (или) законодательством государств - членов таможенного союза.

Как отмечалось в предыдущем параграфе таможенный контроль в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, проводится в формах: проверки документов и сведений; устного опроса; получения объяснений; таможенного наблюдения; таможенного осмотра; таможенного досмотра и личного таможенного досмотра.

Проверка документов и сведений, представленных при совершении таможенных операций, осуществляется таможенными органами и Белгородской таможни с целью установления достоверности сведений, подлинности документов и (или) правильности их заполнения и (или) оформления.

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни

граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

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

Рассматривая деятельность Белгородской таможни, отметим, что за январь-декабрь 2015 года в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1411 участников ВЭД, из них: 1343 – юридические лица, 68 – физические. Вывозом товаров из региона занимались – 451 участник ВЭД, ввозом – 1187.

Таможенными постами Белгородской таможни по таможенным процедурам, учитываемым таможенной статистикой, за январь-декабрь 2015 года оформлено 45 144 декларации на товары, из них 45 144 штук (100%) с применением электронной формы декларирования. Объем декларационного массива составляет 79,53% от объема декларирования 2014 года².

Из общего количества деклараций на вывоз оформлено 12 901 штуки (29%), на ввоз – 32 243 штуки (71%). По отношению к 2014 году произошло снижение объемов декларирования по импорту на 28,34% , по экспорту увеличение – на 9,6%.

По объему декларирования в январе-декабре 2015 года крупнейшими таможенными постами Белгородской таможни являются два поста –

¹ Белгородская таможня : URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=433:obsch-inf-bel&catid=85:info-o-tam-org-bel-cat&Itemid=127. (дата обращения: 15.09.2016).

² Основные итоги деятельности Белгородской таможни за январь-декабрь 2015 года : URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11553:-----2015-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235. (дата обращения: 05.09.2016).

Белгородский таможенный пост (23 159 шт. или 51,3 %) и Валуйский таможенный пост (8 937 шт. или 19,8 %).

Структура Белгородской таможни включает в себя 11 таможенных постов (многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка (далее МАПП Нехотеевка), Белгородский, Шебекинский им. В.А.Данкова, Валуйский, Грайворонский, Старооскольский, Губкинский, Новооскольский, МАПП Ровеньки, Алексеевский и Пролетарский), 3 отдела таможенного оформления и таможенного контроля с самостоятельным кодом в составе таможенных постов. В структуру таможни также входят 2 службы, 39 отделов и отделений, врачебный здравпункт (прил. 1). В регионе деятельности таможни функционируют 8 автомобильных пунктов пропуска, 6 железнодорожных (из них 2 временных) и воздушный пункт пропуска.

Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможни, 4 являются многосторонними – Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с Республикой Крым, и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе.

Околотаможенную инфраструктуру составляют 3 таможенно-логистических терминала (Грайворонский, Нехотеевский и Шебекинский) и 20 складов временного хранения.

Отметим, что за 2013-2015 годы таможенную границу пересекли более 362 тысяч грузовых автомобилей, около 110 тысяч автобусов, более 4,5 млн. легковых транспортных средств, более 50 тысяч грузовых железнодорожных составов и около 36 тысяч пассажирских поездов, через воздушный пункт пропуска в международном аэропорту Белгород проследовало около 2 тысяч воздушных судов.

За анализируемый период Белгородской таможней распределено в доход федерального бюджета более 66 млрд рублей, оформлено свыше 171

тысячи деклараций на товары. При этом практически 100% деклараций на товары выпускаются в электронном виде, это один из лучших показателей в Центральном таможенном управлении. Таможенными постами Белгородской таможни в течение трёх лет оформлено около 70 млн. тонн грузов, внешнеторговый оборот таможни за этот период составил 17,5 млрд долларов США.

Белгородская таможня работает в тесном взаимодействии с Пограничным управлением ФСБ России по Белгородской и Воронежской областям, с УМВД России по Белгородской области, с территориальными органами Федеральной налоговой службы, Роспотребнадзора, Россельхознадзора и Белгородской транспортной прокуратурой.

За 2013-2015 годы структурными подразделениями Белгородской таможни возбуждено 198 уголовных дел, из них по контрабанде наркотиков – 162, контрабанде особо опасных видов (ст. 226.1 УК РФ) – 11, уклонению от уплаты таможенных платежей – 20, по факту контрабанды алкогольной продукции и (или) табачных изделий – 1 уголовных дел, по факту контрабанды наличной валюты – 1, невозврат денежных средств – 67, контрабанде стратегически важных товаров (ч.1 ст.226.1 УК РФ) – 2 уголовных дела.

Изъято из незаконного оборота около 3 кг наркотических средств и сильнодействующих веществ, 6 единиц оружия, 3,2 кг пороха, 58 патронов, 60 составных частей гранат, сигнальный револьвер, 20 запасных частей к танкам, 8 объектов флоры (птицы), 6 кг металлической ртути. В приложении 2 представлены некоторые примеры задержания незаконно перемещаемых через таможенную границу товаров в регионе деятельности таможенного поста МАПП Нехотеевка Белгородской таможни в 2016 году.

Размер выявленного уклонения от уплаты таможенных платежей составил около 90 млн. руб. По уголовным делам и делам об административных правонарушениях задержано товаров и материальных ценностей на сумму более 188 млн. руб.

За исследуемый период возбуждено 6620 дел об административных правонарушениях, по которым наложены взыскания в виде штрафов в размере 45,8 млрд. руб., в виде конфискации – 139,7 млн. руб.

В апреле 2015 начал функционировать новый многосторонний автомобильный пункт пропуска Грайворон. Сегодня все многосторонние автомобильные пункты пропуска в Белгородской таможне (МАПП Нехотеевка, МАПП Грайворон, МАПП Ровеньки, МАПП Шебекино) обустроены по постоянной схеме, что не только создает значительные удобства для участников ВЭД, связанные с планированием и реализацией транспортной логистики в регионе, но и способствует ускорению, оптимизации совершения таможенных операций и проведению таможенного контроля в отношении граждан, товаров и транспортных средств.

Белгородская таможня более 20 лет в числе первых по внедрению новых перспективных технологий таможенного контроля и таможенного оформления. Практически все пункты пропуска таможни, через которые идет перемещение товаров в торговом обороте, оснащены мобильными инспекционными досмотровыми комплексами (МИДК), а стационарный ИДК на МАПП Нехотеевка является в настоящее время одним из самых современных. На Белгородском и Валуйском таможенных постах эффективно применяется технология предварительного декларирования, при которой реализован выпуск товаров, ввозимых железнодорожным транспортом, в круглосуточном режиме непосредственно в железнодорожных пунктах пропуска.

В регионе деятельности Белгородской таможни растет число участников внешнеэкономической деятельности, которые применяют удаленную форму уплаты таможенных платежей с использованием микропроцессорных пластиковых карт.

В 2015 году на Старооскольском, Белгородском, Валуйском, Шебекинском, Грайворонском, Губкинском, Алексеевском и

Новооскольском постах внедрена и успешно применяется технология автоматической регистрации электронных деклараций на товары.

Между тем, не менее важным является таможенный контроль в неторговом обороте, наибольшая доля которого согласно сложившейся практики деятельности в Белгородской области приходится именно на МАПП Нехотеевка.

Рассматривая исторические аспекты формирования таможенной инфраструктуры, заметим, что Приказом ГТК России № 370 от 27 августа 1992 года «О создании новых таможенных органов» был создан Октябрьский таможенный пост, в дальнейшем он именовался Центральным, с августа 2001 года – многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка.

В настоящее время МАПП Нехотеевка можно назвать визитной карточкой, как Белгородской таможни, так и всей таможенной системы России. Этот современный пункт пропуска занимает площадь 12,6 га, пропускная способность 12 000 автомобилей в сутки. Имеет 10 полос движения легкового автотранспорта на въезд и столько же на выезд, 3 отдельных полосы для грузовых машин и 3 для автобусов, как на въезд, так и на выезд. МАПП Нехотеевка оснащен системами радиационного контроля, инспекционно-досмотровым комплексом, рентгеноаппаратурой и другими техническими средствами контроля.

Современная инфраструктура МАПП Нехотеевка – это два магазина беспошлинной торговли, два вокзала для оформления пассажирских автобусов, в которых имеются комнаты отдыха, отделение Сбербанка, пункты обмена валюты, пункты первой медицинской помощи, кафе. Все это позволяет гражданам комфортно пересекать границу. В пункте пропуска расположены государственные службы пограничного, ветеринарного, фитосанитарного, миграционного контроля. Здесь апробируются многие пилотные проекты ФТС России.

Одним из существенных направлений деятельности таможенного поста МАПП Нехотеевка Белгородской таможни является осуществление

таможенных операций и проведение таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Союза физическими лицами для личного пользования.

В настоящее время в рамках реализации Концепции таможенного оформления и таможенного контроля в местах, приближенных к государственной границе Российской Федерации, в непосредственной близости от таможенного поста МАПП Нехотеевка производится обустройство логистического терминала с прилегающей сервисной зоной.

Организационная структура таможенного поста МАПП «Нехотеевка» Белгородской таможни представлена в приложении 3.

Возглавляет таможенный пост начальник, в подчинении которого находится заместитель по правоохранительной работе и заместитель начальника поста. В их подчинении находятся: отдел таможенного оформления и таможенного контроля, отдел таможенного досмотра, отдел административных расследований, отдел таможенной охраны и оперативно-дежурной службы (отделение таможенной охраны, оперативно-дежурное отделение), отдел документационного обеспечения, информационно-техническое отделение.

Основными полномочиями таможенного поста в соответствии с Приказом ФТС России являются:

- совершение таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Союза, помещением под таможенную процедуру, и проведение таможенного контроля, в том числе с использованием системы управления рисками;
- обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории Союза в соответствии с установленным порядком;
- взимание таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, контроль правильности исчисления и своевременности уплаты указанных платежей; принятие в

пределах своей компетенции мер по взысканию таможенных и иных платежей;

– задержание в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле товаров и документов на них, которые не являются предметами административных правонарушений или преступлений;

– продление срока временного вывоза и срока временного ввоза товаров в соответствии с установленным порядком;

– участие в пределах своей компетенции в выработке предложений о порядке применения форм таможенного контроля и мер по минимизации рисков;

– обеспечение проведения форм таможенного контроля, в том числе с применением системы управления рисками;

– обеспечение доступности информации о правилах перемещения товаров физическими лицами, в том числе путем оборудования информационных стендов в местах осуществления таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами;

– участие в реализации системы мер, направленных на пресечение незаконного оборота через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров;

– выявление рисков и применение мер по минимизации рисков;

– выработку и направление в вышестоящий таможенный орган предложений о необходимости формирования проектов профилей рисков;

– другие полномочия¹.

¹ Об утверждении Общего положения о таможенном poste : Приказ ФТС России от 04 сентября 2014 № 1701 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

Также таможенный пост в соответствии с возложенными на него полномочиями имеет право:

- совершать таможенные операции вне мест нахождения таможенных органов и вне времени их работы по мотивированным запросам заинтересованных лиц согласно установленному порядку;
- осуществлять идентификацию товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем;
- осуществлять производство по делам об административных правонарушениях и принимать решения по делам об административных правонарушениях, совершенных физическими лицами;
- проверять у граждан и должностных лиц, совершающих таможенные операции, документы, удостоверяющие личность;
- требовать от физических и юридических лиц подтверждения полномочий на совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности в области таможенного дела;
- задерживать и доставлять в служебные помещения таможенного органа или в органы внутренних дел Российской Федерации лиц, подозреваемых в совершении преступлений, совершивших преступления или административные правонарушения в области таможенного дела, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- производить документирование, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку фактов и событий, связанных с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, осуществлением перевозки, хранением товаров, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций;
- получать от государственных органов, организаций и физических лиц информацию, необходимую для выполнения своих функций;

- останавливать транспортное средство и проводить его таможенный досмотр при обнаружении признаков того, что на транспортном средстве незаконно перемещаются товары, подлежащие таможенному контролю;

- пользоваться иными правами, предусмотренными таможенным законодательством Союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Возглавляет таможенный пост МАПП «Нехотеевка» начальник. Назначение на должность начальника поста и освобождение осуществляются приказом ФТС по представлению начальника Белгородской таможни и по согласованию с соответствующими функциональными подразделениями ФТС.

Все сотрудники таможенного органа осуществляют свои полномочия в соответствии с должностными инструкциями, в которых закреплены их права, обязанности, полномочия и ответственность.

О масштабах деятельности таможенного поста МАПП Нехотеевка свидетельствуют следующие показатели. Так, в зоне деятельности поста таможенную границу в исследуемом периоде пересекло таможенную границу более 290 тыс. грузовых автомобилей (80% от всех грузовых транспортных средств, пересекших таможенную границу в регионе деятельности Белгородской таможни), 77,5 тыс. автобусов (70%) и 2 млн 640 тыс. легковых транспортных средств (около 60%) (рис. 5).

Отметим динамику снижения показателей в 2014 году по сравнению с 2013 годом, продолжившуюся в 2015 году, связанную с негативной внешнеполитической обстановкой и сокращением торгово-экономического сотрудничества с Украиной, как одним из основных партнеров Белгородской области.



Рис. 5. Динамика количества транспортных средств, перемещенных через таможенную границу в 2013-2015 гг. в зоне деятельности таможенного поста МАПП Нехотеевка

В целом количество грузовых транспортных средств, пересекших таможенную границу в 2015 году, по сравнению с 2013 годом сократилось на 19%, легковых транспортных средств – на 24%. Однако, в виде своеобразной компенсации выступает рост пассажирских перевозок рейсовыми автобусами – почти на 40%. Следует также заметить, что в среднем за сутки через пункт пропуска проходит около 2 тыс. транспортных средств. Динамика перемещения транспортных средств через таможенную границу в зоне деятельности таможенного поста МАПП Нехотеевка Белгородской таможни за 2013-2015 гг. в разрезе видов транспортных средств и временных периодов представлена в приложении 4.

Анализ статистических данных о физических лицах, пересекших таможенную границу в зоне деятельности МАПП Нехотеевка, свидетельствует о том, что в среднем в пункте пропуска за сутки таможенную границу пересекает 11 тыс. чел. (рисунок 6).

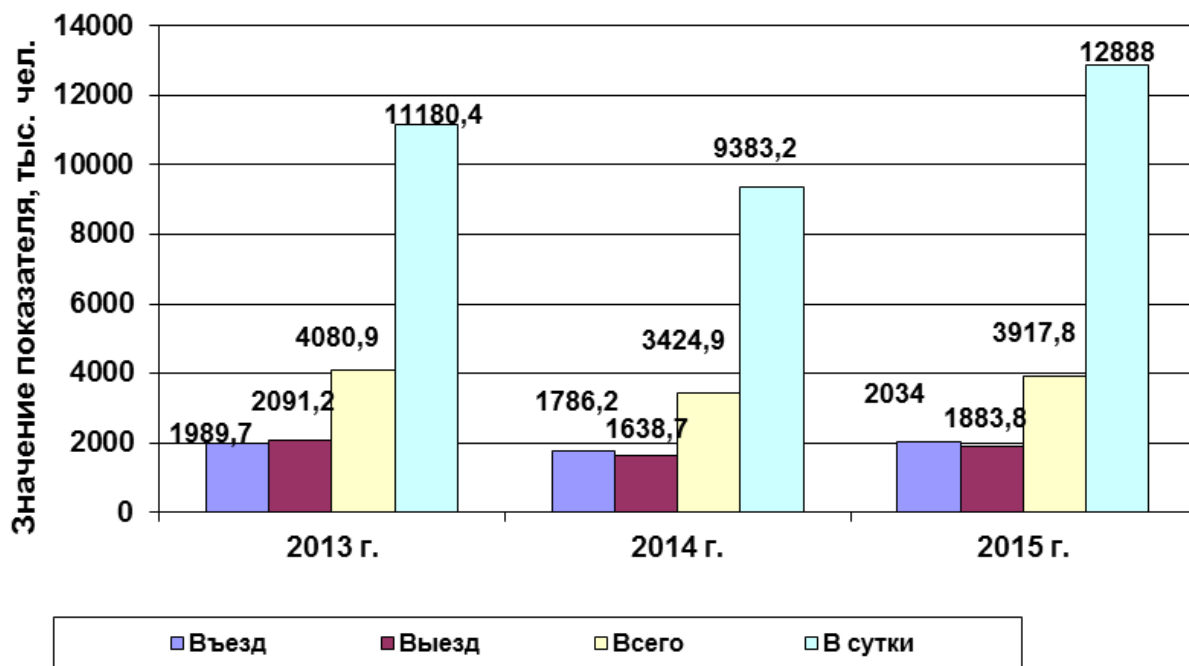


Рис. 6. Динамика пассажиропотока в зоне деятельности таможенного поста МАПП Нехотеевка Белгородской таможни за 2013-2015 годы

В летние (так называемые пиковые) дни 2013-2015 гг. таможенную границу пересекали до 30 тысяч физических лиц.

Анализ деятельности Белгородской таможни за истекший период позволяет сделать следующие выводы:

1. На фоне ухудшения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации происходит стремительное снижение как экспортных, так и импортных операций. Хотя лидирующие позиции в торговых отношениях традиционно остаются за Украиной, на долю которой за отчетный период приходится около 36,6 % внешнеторгового оборота Белгородской таможни, но этот процент ниже, чем в аналогичном периоде 2014 года.

2. Экспорт, как и в предыдущие годы, имеет сырьевую направленность. За область сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов.

3. Экспорт товаров, оформленных на подчиненных таможенных постах, значительно превышает импорт. Подавляющая доля импорта приходится на сравнительно небольшое число стран.

Помимо этого контролируется грузовой автотранспорт, оформляемый по процедуре таможенного транзита. Осуществляется завершение процедуры транзита на выезд из Российской Федерации по процедуре таможенного транзита, открытие процедуры транзита товаров и транспортных средств, въезжающих в Российскую Федерацию, оформление автобусов и маршрутных такси, туристических автобусов, осуществляющих международные перевозки пассажиров. При этом функционирование таможенного поста в круглосуточном режиме обеспечивает коллектив из 211 человек.

Таможенный контроль, проводимый в пункте пропуска с использованием СУР, основанной на принципе выборочности, позволяет выявлять факты незаконного перемещения наркотических, психотропных и сильнодействующих веществ, оружия, боеприпасов, культурных ценностей.

Наибольший процент из всех задержаний составляют наркотические, психотропные и сильнодействующие вещества в виде таблеток, порошков и сиропов. Помимо этого в ракурс внимания часто попадают факты незаконного перемещения через таможенную границу культурных ценностей, наличной валюты и других предметов совершения правонарушений.

Таким образом, одной из составляющих, имеющих существенное значение для применения порядка перемещения товаров, является процесс определения предназначения товаров. Отнесение товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, к товарам для личного пользования осуществляется таможенным органом с применением системы управления рисками исходя. Однако отметим, что практическая реализация СУР в неторговом обороте, т.е. в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, весьма затруднена. Это связано практически полностью, в первую очередь, с отсутствием автоматизированных технологий выявления рисков при совершении

таможенных операций, отличных от декларирования товаров в торговом обороте.

Помимо этого требуется проведение комплекса мероприятий по созданию автоматизированного сегмента СУР в целях выявления, предупреждения и пресечения преступлений и правонарушений в области таможенного дела на основании сведений, полученных в рамках оперативно-служебной и информационно-аналитической деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов.

Хотя анализ положений нормативных правовых актов ФТС России и практической деятельности таможенного поста МАПП Нехотеевка позволяет говорить о существовании неформализованных профилей риска для товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования и о, так называемых, правоохранительных профилях риска.

В этой связи сложно говорить об автоматизации процесса, так как товары для личного пользования, ввозимые на таможенную территорию Союза, подлежат таможенному декларированию только в случаях превышения установленных норм беспошлинного провоза товаров. Реальность такова: в подавляющем большинстве товары для личного пользования не декларируются, а иногда коммерческие партии либо автомобили, используемые для международных перевозок товаров и пассажиров, выдаются за товары и транспортные средства для личного пользования соответственно.

В качестве примера рассмотрим практическую ситуацию ввоза товаров, предназначенных для коммерческих целей, под видом товаров для личного пользования.

Физические лица, пересекающие таможенную границу таможенного союза на данном транспортном средстве, заполняют пассажирские таможенные декларации в 2-х экземплярах и вместе с багажом и ручной кладью проходят на таможенный осмотр/досмотр.

Пассажирская таможенная декларация считается поданной с момента ее принятия уполномоченным должностным лицом таможенного органа путем проставления указанным лицом оттиска личной номерной печати на указанной декларантом дате заполнения декларации.

При декларировании товаров в письменной форме уполномоченное должностное лицо таможенного органа делает запись о решении о выпуске товаров в графе «Для служебных отметок» на двух экземплярах пассажирской таможенной декларации, заверяет запись оттиском личной номерной печати и вручает один экземпляр физическому лицу, перемещающему товары.

Так, физическое лицо заполнило пассажирскую таможенную декларацию, указав в ней все необходимые для таможенных операций и таможенного контроля сведения (прил. 5).

По своему желанию лицо произвело таможенное декларирование цветных фотографий весом 20 кг и стоимостью 15 тыс. руб.

При регистрации декларации уполномоченное должностное лицо таможенного органа зачеркивает незаполненные декларантом строки декларации и регистрирует ее в установленном порядке¹.

Если физическое лицо в случае проведения таможенных операций в отношении перемещаемых товаров не смогло по причинам, не зависящим от него, предъявить товары для проведения таможенных операций при следовании через государственную границу Российской Федерации, но при этом намерено предъявить их для проведения таможенных операций, таможенные операции в отношении таких товаров производит таможенный орган по месту постоянного проживания или временного пребывания

¹ Об утверждении порядка регистрации пассажирских таможенных деклараций и образца журнала регистрации пассажирских таможенных деклараций на товары, перемещаемые физическими лицами в несопровождаемом багаже, доставляемые перевозчиком в адрес физического лица, транспортные средства, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза в целях выпуска в свободное обращение : Приказ ФТС России от 06 ноября 2013 № 2101 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

физического лица. При этом физическое лицо помимо документов, указанных выше, и ввезенных товаров представляет в таможенный орган заявление в письменной форме и документы, подтверждающие ввоз декларируемых товаров на таможенную территорию таможенного союза.

Таможенное декларирование товаров физическими лицами непосредственно связано с осуществлением таможенного контроля и предполагает проверку в различных формах.

В частности, проверка документов и сведений осуществляется путем сопоставления представленных в таможенный орган сведений с информацией, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий, а также другими способами, не запрещенными таможенным законодательством таможенного союза.

При совершении таможенных операций в соответствии с Таможенным кодексом таможенного союза 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.

Помимо этого возможно получение объяснений, т.е. 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 от 20 мая 2010 г. № 260 «О формах таможенных документов».

В рассматриваемой ситуации на основании положений таможенного законодательства Союза в выпуске товаров было отказано. Отказ был оформлен путем внесения в раздел «Для служебных отметок» основного формуляра ПТД записи: «Отказано в выпуске в связи с несоблюдением п. 1

ст. 3 Соглашения от 18.06.2010, на основании п. 3 ст. 352 ТК ТС. Необходимо представить таможенную декларацию на товар». Запись заверяется оттиском личной номерной печати уполномоченного должностного лица таможенного органа.

В данном случае, по нашему мнению, не совсем правомерно указывать информацию именно о представлении декларации на товары, т.к. общая таможенная стоимость декларируемых товаров не превышает суммы, эквивалентной 1000 евро и, следовательно, необходимости подавать декларацию на товары нет. Целесообразнее указать на необходимость помещения товара под таможенную процедуру с выполнением необходимых условий такого помещения.

Помимо прочего декларантом было дано объяснение (прил. б) по факту перемещения товаров, в котором он собственноручно указал необходимые сведения.

Экземпляр декларации с отказом в выпуске либо копия такой декларации, заверенная оттиском личной номерной печати уполномоченного должностного лица таможенного органа, выдается декларанту.

Если декларант принимает решение о вывозе с таможенной территории Союза товаров, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию таможенным органом было отказано в выпуске, такой отказ является одновременно разрешением на убытие таких товаров с таможенной территории, если такие товары не покидали место прибытия, за исключением случаев, когда товары являются объектами административного или уголовного правонарушения. Вывоз может осуществляться декларантом или любым физическим лицом по поручению декларанта.

В рассматриваемой ситуации такое решение декларантом было принято и под таможенным контролем (акт таможенного наблюдения) товар был полностью вывезен с таможенной территории.

В раздел «Для служебных отметок» основного и дополнительных формуляров декларации допускается внесение иных записей должностными

лицами таможенных органов, отражающих проведение таможенных операций. Записи подлежат заверению оттиском личной номерной печати должностного лица таможенного органа. Например, в ПТД в разделе указано «Транспортное средство вывезено за пределы таможенной территории. 13.02.2016, 15:15».

Документы, представляемые одновременно с декларацией, либо их копии подлежат хранению в таможенном органе вместе с выданными в отношении перемещаемых товаров документами, подтверждающими выпуск таких товаров, в порядке, предусмотренном ФТС России.

В частности, сформирована внутренняя опись документов дела, в которую внесены следующие записи о представленных документах: ПТД, Объяснение, Акт таможенного наблюдения, Паспорт (копия), Свидетельство о регистрации транспортного средства (копия).

При таможенном контроле товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза физическими лицами, в пунктах пропуска кроме проверки документов и сведений в основном применяются такие формы фактического таможенного контроля, как таможенный осмотр и таможенный досмотр товаров и транспортных средств, а в исключительных случаях – личный досмотр.

Объектом таможенного контроля, осуществляемого путем таможенного осмотра, являются товары, багаж, таможенные пломбы, печати, иные средства идентификации товаров для целей таможенного контроля.

Технология таможенного контроля, это можно сказать так называемая последовательность проверочных мероприятий или иначе фактический таможенный контроль, то есть с чего начинается сам контроль, что происходит во время таможенного контроля и чем оканчивается. Для всего существует своя определённая технология, технология в плане пересечения таможенной границы, технология таможенного контроля в форме досмотра товаров, транспортных средств, личного таможенного досмотра и т.д.

Для ускорения проведения таможенного контроля и повышения его результативности применяются различные виды технических средств таможенного контроля, позволяющие выявлять необходимые сведения о товарах (их количество, состав, физические и химические свойства, подлинность, наличие тайников и т. п.). Технические средства таможенного контроля могут применяться в отношении любых товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Союза.

Порядок применения технических средств таможенного контроля, использование которых необходимо при проведении досмотровых операций различных частей автомобиля, регламентирован приказом ФТС России от 21.12.2010 № 2509 «Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации»¹.

На практике существует определённая технологическая схема досмотра багажа (ручной клади) перевозимого физическими лицами, которая подразделяется на несколько этапов проверки. Физическое лицо по требованию уполномоченного должностного лица таможенного органа производящего таможенный контроль, должно лично выложить всё содержимое ручной клади на стол, после чего проверяется все места потенциального скрытия запрещённых вещей. Такой досмотр должен проводиться в специально отведённых для этого местах, в присутствии понятых – не заинтересованных лиц. После проверки составляется акт таможенного досмотра в двух экземплярах², один экземпляр отдаётся

¹ Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации : Приказ ФТС России от 21 декабря 2010 № 2509 (ред. от 15.05.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

² Об утверждении Инструкции о порядке заполнения, регистрации, хранения, учета актов таможенного досмотра (осмотра) товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом багаже : Приказ ФТС РФ от 29 июля 2011 № 1555 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

физическому лицу, в отношении товаров которого был произведён досмотр, а второй экземпляр остаётся в таможенном органе.

При проведении таможенного контроля багажа физических лиц применяются специальные технические средства (интроскопические средства таможенного контроля – например, рентгентелевизионный комплекс «Шмель», сканирующий аппарат «Инспектор», ручной сканер скрытых полостей «Ватсон», интроскопические досмотровые комплексы¹), но если после прохождения багажом интроскопа уполномоченному должностному лицу покажется что-то подозрительное, он может лично досмотреть такой багаж.

В случае выявления в ходе осуществления таможенного контроля административных правонарушений, должностное лицо таможенного органа принимает меры, предусмотренные действующим законодательством. При необходимости информирования правоохранительных подразделений таможенных органов, их информирование производится по оперативным каналам связи, также если требуется информирование других государственных органов.

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) или таможенном документе. Второй экземпляр акта о проведении таможенного осмотра вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товаров.

По общему правилу в зоне таможенного контроля таможенный осмотр может производиться в отсутствие декларанта, иных лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров и транспортных средств, их представителей. При этом если указанные лица изъявляют желание присутствовать при таможенном осмотре, такое право им предоставляется.

¹ Казурова Б.К. Основы технологий и средств таможенного контроля. М., 2016. С. 337.

В ходе таможенного осмотра при внешнем визуальном осмотре товаров и транспортных средств уполномоченные должностные лица таможенных органов могут проверить количество товаров, находящихся под таможенным контролем. В случае установления факта неверного указания количества товаров при их декларировании таможенный орган вправе самостоятельно определить количество товаров в таможенных целях.

При выборе в качестве формы контроля таможенного досмотра используется система управления рисками. Так, на решение таможенного органа о необходимости проведения таможенного досмотра могут повлиять, например, следующие обстоятельства:

- перемещаемые через таможенную границу товары облагаются акцизом или подпадают под меры нетарифного регулирования;
- товары перевозятся транспортными организациями, ранее допустившими нарушение процедуры внутреннего таможенного транзита;
- товары перевозятся транспортом, принадлежащим физическим лицам и т.д.

При проведении таможенного досмотра должностные лица таможенного органа руководствуются предписаниями Таможенного кодекса таможенного союза, в которой закреплён принцип недопустимости причинения неправомерного вреда при проведении таможенного контроля.

Далее кратко рассмотрим технологию таможенного досмотра товаров и транспортных средств, перемещаемых физическими лицами автомобильным транспортом.

При досмотре следует иметь в виду, что практически любое место в автомобиле или автобусе может быть использовано или приспособлено для укрытия запрещённых к перемещению через таможенную границу таможенного союза предметов.

До начала досмотра из автомобиля или автобуса должны быть выгружены багаж и ручная кладь, которые досматриваются отдельно.

Досмотр должен осуществляться в обязательном присутствии водителя или владельца автомобиля или автобуса. При этом досмотр нужно осуществлять в строго определенной последовательности, с тем, чтобы ни одна часть или место в автомобиле или автобусе не осталось непроверенным.

В целях соблюдения техники безопасности и во избежание поломки или повреждения автомобиля или автобуса при необходимости открыть, поднять, извлечь и т. д. какую-либо часть или деталь следует обращаться к водителю или владельцу автомобиля или автобуса.

Не допускается проведение осмотра водительского места и салона автомобиля или автобуса в пачкающей одежде.

Особенности проведения досмотра зависят от конструктивных особенностей, модели, производителя автомобиля или автобуса (наличие нескольких бензобаков, двойного пола, наличие недавно установленных декоративных частей (накладки, молдинги и пр.), соответствие маркировок установленных колес и запасного колеса, наличие подвергавшихся ремонту или переделке мест, наличие следов от недавнего снятия каких либо элементов кузова, свежие следы краски, следы от пальцев, сваренные участки, свежие следы на аккумуляторе, которые бы показывали, что аккумулятор как-либо переделывался, наличие в горловине радиатора на проволоке/шнуре каких-либо предметов, наличие тайников в капсулах фар и т.д.). Досмотр производят по определенным местам. Рекомендуется практиковать досмотр таких мест, которые используются потенциальными контрабандистами, и интенсивнее проводить поиск именно по этим местам. При необходимости используются технические средства таможенного контроля.

Проведение таможенного досмотра автобусов, предназначенных для перевозки пассажиров (не менее 10 человек) осуществляется в целях предотвращения перемещения товаров через таможенную границу таможенного союза помимо или с сокрытием от таможенного контроля.

Досмотр автобусов и перевозимых на них товаров производится на специально оборудованных досмотровых площадках с навесами, смотровыми ямами, эстакадами, подъемно-транспортными механизмами, знаками безопасности и знаками дорожного движения.

В случае возникновения необходимости в разборке автобуса для досмотра его отдельных агрегатов (двигателя, заднего и переднего мостов и т.д.) их снятие производится на отдельной (специальной) площадке или в боксе при помощи подъемно-транспортных механизмов, оборудованных приспособлениями, обеспечивающими полную безопасность досмотра, до разборки автобуса топливо и масло должны быть слиты в специальные емкости. При необходимости досмотра приборов и частей двигателя автобуса вскрытие их производит водитель автобуса.

Государственный таможенный инспектор Белгородского таможенного поста, работающий на автотранспорте, электроустановках, разгрузочно-погрузочных механизмах, осуществляющие строповку, должен пройти специальное обучение, аттестацию и иметь соответствующее удостоверение.

Досмотр автобусов, перевозящих опасные товары, а также бензобаков автобусов необходимо производить с соблюдением требований техники безопасности.

При досмотре ручной клади и багажа запрещается:

- пользоваться неисправными электроприборами;
- проверять разобранные электроприборы и механизмы под напряжением;
- досматривать на весу стеклянные и другие бьющиеся предметы;
- досматривать без предварительной консультации с должностными лицами подразделений информационно-технического отдела, отделов технических средств таможенного контроля и связи, приборы, действующие на принципе возвратно-пружинных механизмов;
- разливать горючие и легковоспламеняющиеся жидкости;

– самостоятельно извлекать закамуфлированные или доступные взрывные устройства.

При досмотре следует иметь в виду, что практически любое место в автобусе может быть использовано или приспособлено для укрытия запрещенных к перемещению через таможенную границу таможенного союза предметов.

Таможенный досмотр автобуса имеет некоторые особенности. Досмотр автобусов производят по определенным местам. Рекомендуется практиковать досмотр таких мест в автобусе, которые используются потенциальными контрабандистами, и интенсивнее проводить поиск именно по этим местам.

В автобусах сиденье – одно из самых распространенных мест сокрытия. Пассажиры и водители автобуса со своим багажом проходят в зал, где осуществляется таможенный контроль.

Проходя по проходу салона автобуса, обязательно осматриваются верхние полки: часто «забывчивые» пассажиры оставляют вещи и одежду, которые необходимо обязательно досмотреть.

Вышеперечисленные действия повторяют на всем протяжении салона. Осмотр салона автобуса начинается с задней части, где осматриваются кресла: досматриваются сиденья и пространство под сиденьями; поднимаются подголовники, просматриваются на предмет наличия подвергавшихся ремонту или переделке мест; проверяются пружины под сиденьями; прощупываются сиденья руками на предмет обнаружения необычных признаков типа бугров или других выступов; опускаются и осматриваются подлокотники. Обязательно осматривается стенка за задними креслами.

Параллельно производится осмотр пола и потолка. Не надо забывать про воздуховоды отопления, которые проходят по всему автобусу. В средней части салона автобуса необходимо осмотреть туалет, лестницу на второй этаж или на выход, холодильник (если имеется). Туалет является одним из распространенных мест сокрытия. В нем необходимо досмотреть: унитаза;

ящики для мусора (сами ящики, внутренности и стенки ящика, которые обычно легко снимаются); вытяжку; мойку с принадлежностями: зеркало; окно; пол; потолок.

Снаружи осмотр автобуса начинается с передней части. По требованию должностного лица таможенного органа водитель автобуса обязан открыть доступ ко всем точкам осмотра. Бампер удерживается на своем месте при помощи двух запоров. Открыв запоры, откидывают весь бампер и открывают пространство колесных ниш. В этом отсеке достаточно места при наличии и в случае отсутствия запасного колеса. Данное место должно быть первой точкой осмотра, поскольку данный отсек сам по себе оригинален и имеет необычное расположение и доступ, а также соединяется с подсобными отсеками.

Обязательно досматриваются люки, которые легко поднимаются. Они находятся под ковровыми дорожками и их часто забывают досматривать. При необходимости используют технические средства таможенного контроля.

В передней части салона автобуса осматривают: рулевую колонку; солнцезащитный козырек; держатель документов; набор первой помощи, который обычно находится над сиденьем водителя; отсек маршрутной сигнализации (доступ может быть осуществлен через раздвижную дверцу); отверстия для обогрева и вентиляции; приборную панель; отсек с инструментом водителя, который обычно располагается около сиденья водителя; ящик с огнетушителем; верхние подсобные полки; пневмосистему открытия дверей и ступеньки.

С внешней стороны по бокам осматривается: отсек с крышкой горловины топливного бака и сам бензобак досматривается при необходимости аналогично досмотру легковых автомашин; отсек с баком для воды; багажное отделение. Проверить как с левой, так и с правой сторон; исследовать запасное колесо, которое располагается внутри багажного отделения некоторых моделей; отсек с аккумуляторами. Проверить, нет ли

свежих отметин или грязных пятен на аккумуляторных батареях; проверить на наличие признаков вероятных переделок; бак с фреоном – через отсек со смотровым стеклом; отсек с инструментом; отсек преобразователя переменного тока (располагается за задними колесами, замок располагается под дверцей отсека).

Таким образом, можно сделать вывод:

1. Осуществление таможенного контроля состоит из определённых этапов, которые идут в строгой последовательности, составляя при этом технологию. Для каждого этапа разработана своя определённая технология. При осуществлении таможенного контроля уполномоченное должностное лицо таможенного органа, исходя из действующего законодательства, может применять определённые технические средства, для ускорения и повышения качества и результативности проведения таможенного контроля.

2. Анализ и оценка деятельности должностных лиц таможенного поста МАПП Нехотеевка позволяют говорить об усложнении процесса совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля. Рассматриваемые примеры указывают на ряд проблем, характерных для коммерческих партий, перемещаемых под видом товаров для личного пользования, сокращение товаропотока за исследуемый период.

3. Помимо этого, в качестве проблем выделяются отсутствие регламентированного механизма, позволяющего отслеживать частоту перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу; на слабо проработанном уровне находится регламентация деятельности таможенных органов на национальном уровне при совершении отдельных таможенных операций при проведении таможенного контроля.

РАЗДЕЛ III. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

Организация таможенного контроля при перемещении товаров физическими лицами, недопущение контрабанды, пресечение нарушений таможенных правил, взимание в необходимых случаях таможенных платежей, оптимизация времени и затрат физических лиц при прохождении таможенных операций и процедур, обуславливают значимость совершенствования данного направления.

Киотская конвенция свидетельствует о том, что управление рисками в таможенной службе – это основной базисный принцип современных методов таможенного контроля. Данный метод позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов, не уменьшая эффективности таможенного контроля, и освобождает большинство участников внешнеторговой деятельности от излишнего бюрократического контроля. Процедуры, основанные на управлении рисками, позволяют контролировать производство таможенных операций на участках, где существует наибольший риск, позволяя основной массе товаров сравнительно свободно проходить через таможенную границу Союза.

Разработчики ТК ТС в полной мере учли международные правила и стандарты организации и проведения таможенного контроля:

- переход от исключительного таможенного контроля за передвижением к таможенному контролю, основанному преимущественно на аудите. Такой подход обеспечит таможенному органу реальную возможность регулировать увеличивающийся объем международной торговли, обеспечить экономию ресурсов, а также более интенсивно содействовать торговле;
- приоритет управления рисками как неотъемлемой части таможенного контроля;
- осуществление совместных мероприятий таможенными органами;

– широкое использование таможенными органами информационных технологий.

Между тем, соблюдение требований и условий о перемещении товаров имеет важное практическое значение для целей использования упрощенного порядка перемещения товаров физическими лицами. Именно товары, перемещаемые указанными в параграфе способами, подлежат (при соблюдении прочих требований) перемещению в упрощенном порядке и в отношении таких товаров (не превышающих количественные и стоимостные ограничения) возможно освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Совершенствование таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами, требует проведения ряда мероприятий организационно-технологического характера.

В частности, внедрение СУР следует рассматривать в качестве важнейшего направления повышения эффективности прохождения таможенных операций и таможенного контроля в целом. Вместе с тем, по своей сущности и содержанию СУР является самостоятельной системой сложившихся правил, которая существенно отличается от иных видов регулирующей деятельности.

В настоящее время процесс таможенного регулирования испытывается на прочность рядом реформ, связанных с созданием и развитием Евразийского экономического союза. Важно заметить, что реформируется в первую очередь таможенное законодательство, о чем свидетельствует подготовленный Проект нового Таможенного кодекса. Однако при наличии в Проекте Таможенного кодекса очевидных новшеств, актуальным остается ряд нерешенных проблем таможенного регулирования товаров, перемещаемых для личного пользования.

Развитие системы таможенного регулирования на современном этапе формирования Евразийского экономического союза (ЕАЭС) связано с последовательной унификацией и кодификацией его нормативной правовой

основы. Во-первых, это связано с принятием Договора о ЕАЭС¹, в который были имплементированы практически все международные договоры, регулирующие таможенные правоотношения. Во-вторых, переход на последующий этап интеграции после Таможенного союза требует пересмотра и внесения соответствующих изменений в правовое регулирование, действующее ранее, в том числе в ТК ТС.

Процесс принятия и введения в действие Таможенного кодекса ЕАЭС (ТК ЕАЭС)² сопряжен с проведением консультаций, согласований различного уровня в целях выработки четких и ясных правил поведения как для участников внешнеэкономической деятельности либо лиц, перемещающих товары в некоммерческом обороте, так и для таможенных органов с учетом баланса интересов всех стран - членов ЕАЭС.

Согласно концепции разработки Проекта ТК ЕАЭС он должен быть приведен в соответствие с нормами Договора о создании ЕАЭС и позволить в максимально возможной мере кодифицировать международные договоры в таможенной сфере.

Между тем необходимо обратить внимание на правила, касающиеся совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении товаров для личного пользования. Несмотря на то, что законодатель закрепил льготный порядок совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу физическими лицами для личного пользования, не менее актуальными остаются особенности его таможенного регулирования³.

¹ Договор о Евразийском экономическом союзе : подписан в г. Астане 29.05.2014 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

² О Проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18 декабря 2014 № 233 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

³ Еремин М.В., Ступников А.А. Актуальные вопросы правового регулирования перемещения физическими лицами лекарственных препаратов для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза // Таможенное дело. 2015. № 1. С. 17 - 20.

В настоящее время вопросы установления и применения таможенных правил в отношении перемещаемых через таможенную границу товаров для личного пользования регламентированы ТК ТС, Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (Соглашение)¹, Решениями Комиссии Таможенного союза, а также законодательством РФ.

В сложившихся условиях необходима полная и достоверная информация о действующих таможенных правилах, неоднократное разъяснение данной информации на соответствующих информационных ресурсах ФТС России и в пунктах пропуска через таможенную границу. Обращает на себя внимание в этом отношении положительный опыт органов исполнительной власти Республики Беларусь. В частности, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь определен исчерпывающий перечень документов, представляемых физическими лицами при совершении таможенных операций в отношении товаров для личного пользования². Помимо этого спорные вопросы, по мнению ГТК Республики Беларусь, позволяют решить Методические рекомендации по определению предназначения и стоимости товаров, перемещаемых физическими лицами³.

¹ О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

²О перемещении через таможенную границу Таможенного союза в Республике Беларусь товаров для личного пользования: Указ Президента Республики Беларусь от 21 июля 2014 № 360 : URL: <http://president.gov.by/uploads/documents/360uk.pdf> (дата обращения: 30.04.2016).

³Методические рекомендации по определению предназначения и стоимости товаров, перемещаемых физическими лицами : URL:<http://gtk.gov.by/ru/regulation/1628356987/87312589> (дата обращения: 30.04.2016).

Приведем некоторые особенности порядка определения предназначения товаров для личного пользования в соответствии с указанными Методическими рекомендациями (см. таблица 1).

Таблица 1

Критерии определения предназначения товаров, перемещаемых физическими лицами

Частота перемещения	Количество товаров для отнесения к товарам для личного пользования различными категориями лиц
1 раз в 3 месяца и реже	В рамках Соглашения
1 раз в 2 месяца	Не более 3 единиц одного наименования, при этом не более 10 наименований товаров
1 раз в месяц	Не более 3 единиц одного наименования, при этом не более 5 наименований товаров
1 раз в 15 дней	Не более 3 единиц одного наименования, при этом не более 3 наименований товаров
1 раз в 7 дней	Не более 1 единицы одного наименования, при этом не более 3 наименований товаров
Чаще, чем 1 раз в 7 дней	1 единицу 1 наименования
Чаще, чем 1 раз в сутки	Только б/у товары, продукты питания, необходимые на время следования
Продукты питания	
1 раз в 3 месяца и реже	В рамках Соглашения
1 раз в 2 месяца	Не более 10 кг одного наименования
1 раз в месяц	Из стран СНГ: не более 30 кг, при этом не более 10 кг одного наименования; Из иных стран – не более 10 кг продуктов питания
1 раз в 15 дней	Не более 10 кг продуктов питания
1 раз в 7 дней и чаще	Не более 5 кг продуктов питания, из них алкогольных напитков и пива: не более 1 л – для лиц, пересекающих границу РБ в транспортном средстве; 0,5 л – для лиц, пересекающих границу РБ иным способом (пешком, на велосипеде)
Чаще, чем 1 раз в сутки	Только на путь следования при отсутствии алкогольных напитков и пива

По нашему мнению, такие рекомендации – мера, обратная (но не менее крайняя) ситуации, характерной для ФТС России. Следуя логике рекомендаций сложно говорить об упрощенном льготном порядке, устанавливаемом для физических лиц. Однако следует отметить, что на практике таможенный контроль товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования – одно из проблемных и трудоемких направлений деятельности таможенных администраций. На наш взгляд данная функция таможенных органов будет и в дальнейшем

модернизироваться в зависимости от целей, которые ставятся перед таможенными органами.

В России в настоящее время отсутствует регламентированный механизм, позволяющий отслеживать частоту перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу. Хотя до образования Таможенного союза нормативными правовыми актами предлагалось взимать совокупный таможенный платеж в отношении товаров, ввозимых физическим лицом, которое более одного раза в месяц пересекает таможенную границу¹.

В этой связи проблема развития системы таможенного контроля, перемещаемых через таможенную границу товаров для личного пользования физическими лицами с одновременным упрощением таможенных операций и сокращением времени на их выполнение представляется весьма важным направлением деятельности таможенных органов.

Еще одной проблемной сферой в области таможенного регулирования неторгового оборота в Российской Федерации является регламентация деятельности таможенных органов на национальном уровне.

В частности, отдельные аспекты совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля не отражены должным образом либо не достаточно детализированы на национальном уровне. Ярким примером является личный таможенный досмотр, которому как в действующем ТК ТС, так и в Проекте ТК ЕАЭС отводится лишь одна статья.

Так, С.В. Халипов отмечает в своей работе, что «...на национальном уровне имеются все возможности и нормативные примеры, позволяющие

¹ Об утверждении Положения о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования : Постановление Правительства РФ от 29 ноября 2003 № 718 // Российская газета. – 2003. – 31 июля.

личный таможенный досмотр сделать действительно исключительной формой таможенного контроля, не оставляющей повода для критики»¹.

Помимо личного таможенного досмотра также недостаточно регламентированы вопросы проведения таможенного досмотра сопровождаемого багажа. Хотя все предпосылки для этого существуют, такая мера минимизации рисков отсутствует в Приказе ФТС России от 24 апреля 2014 г. № 778 «Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками»² в отличие от таможенного осмотра товаров, перемещаемых через таможенную границу Союза физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом багаже. Означает ли это, что должностными лицами таможенных органов таможенный досмотр товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом багаже, не проводится, остается лишь догадываться. Получается, что на практике физическое лицо самостоятельно представляет товары, перемещаемые в сопровождаемом багаже, для проведения таможенного контроля и именно в форме таможенного осмотра. Между тем Приказом ФТС России от 29.07.2011 № 1555 утверждена Инструкция о порядке заполнения, регистрации, хранения, учета актов таможенного досмотра (осмотра) товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом багаже, речь в которой ведется в большей степени о фиксации результатов таможенного досмотра³. В этой связи требуется соответствующее

¹ Халипов С.В. Исключительная форма таможенного контроля требует особого внимания // Таможенное дело. 2012. № 3. С. 17 - 20.

² Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками : Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 № 778 : URL: <http://www.alta.ru/tamdoc/14pr0778/> (дата обращения: 27.04.2016).

³ Об утверждении Инструкции о порядке заполнения, регистрации, хранения, учета актов таможенного досмотра (осмотра) товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом багаже : Приказ ФТС России от 29 июля 2011 № 1555 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

разъяснение ФТС России в виде отдельного ведомственного акта, позволяющего снять возникающие спорные вопросы.

В целом, на наш взгляд, можно сделать вывод о том, что новый таможенный кодекс не должен быть лишь рамочными рекомендациями, в свою очередь документы, принимаемые как Евразийской экономической комиссией, так и соответствующими органами стран - участниц ЕАЭС должны быть максимально прозрачными и понятными физическим лицам, перемещающим товары для личного пользования.

Необходимым условием совершенствования деятельности таможенных органов по контролю перемещения товаров физическими лицами является разработка и внедрение программного продукта ЕАИС ФТС России, позволяющего автоматизировать процесс совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля – комплекса программных средств «Физические лица» (далее – КПС «Физические лица»). Это программное средство должно находиться во взаимодействии с базами данных и иными программными средствами (КПС «ТПО-Т», КПС «Мониторинг-Анализ», ИРС «Доход»), а также таможенным платежным терминалом, разработка которого необходима для совершенствования порядка взимания таможенных платежей.

Основными функциями КПС «Физические лица» должны являться:

- 1) получение и загрузка электронной формы пассажирской таможенной декларации;
- 2) получение и загрузка информации о перемещаемых товарах, полученной предварительно от физического лица до перемещения товаров через таможенную границу;
- 3) внесение дополнительных данных из подтверждающих документов;
- 4) расчет таможенных платежей;
- 5) передача данных в КПС «ТПО-Т» для формирования ТПО или таможенной расписки.

КПС «Физические лица» позволит должностному лицу таможенного

органа, осуществляющему таможенные операции с товарами, перемещаемыми физическими лицами, автоматизировать процесс исчисления таможенных платежей, избежать ошибок при расчете таможенных пошлин, налогов при большом разнообразии перемещаемых товаров.

Несомненно, разработка и внедрение программного продукта потребует определенных затрат, связанных, в частности, с:

- непосредственным проектированием, программированием, отладкой и испытанием программы;
- изготовлением опытного образца программного продукта;
- разработкой, подготовкой и применением технологии программных средств автоматизации разработки программ;
- технологическими и реализующими электронно-вычислительными машинами для автоматизации разработки программ;
- повышением квалификации должностных лиц таможенных органов по работе с программным продуктом и другие.

Таким образом, совершенствование организационно-экономических основ деятельности таможенных органов в части утверждения нормативной правовой базы таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами и таможенного контроля правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС, а также разработки программного продукта КПС «Физические лица».

Сущность таможенного контроля правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей физическими лицами заключается в проведении таможенными органами совокупности мероприятий, направленных на исчисление, взимание и контроль правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей физическими лицами.

В настоящее время данные мероприятия характеризуются преимущественным использованием бумажного способа оформления

таможенных документов и передачи данных как между таможенными органами и физическими лицами, так и между структурными подразделениями таможенных органов.

В современных условиях это достаточно неудобно и длительно. Кроме того, отсутствие методических и правовых основ организации таможенного контроля правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей физическими лицами при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС снижает качество такого контроля.

Усовершенствованная организация таможенного контроля правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей физическими лицами определяет необходимость разработки алгоритмов исчисления, взимания и контроля правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей физическими лицами.

Предложенные алгоритмы должны быть закреплены в соответствующем нормативном правовом акте.

В результате, они могут быть применены в практической деятельности таможенных органов при осуществлении таможенного контроля правильности исчисления и полноты уплаты таможенных платежей физическими лицами.

Совершенствование таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования должно осуществляться в свете таких приоритетных направлений развития таможенных органов, как полноценное взимание таможенных платежей и увеличение поступлений в государственный бюджет, широкое внедрение в деятельность таможенных органов перспективных информационно-коммуникационных технологий и современных технических средств контроля, обеспечение информационной безопасности, борьба с контрабандой и нарушениями таможенного законодательства и др.

Данные приоритетные направления прямо или косвенно влияют на совершенствование системы таможенного контроля товаров.

Основные предложения можно свести к следующим блокам совершенствования таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС (рисунок 7).

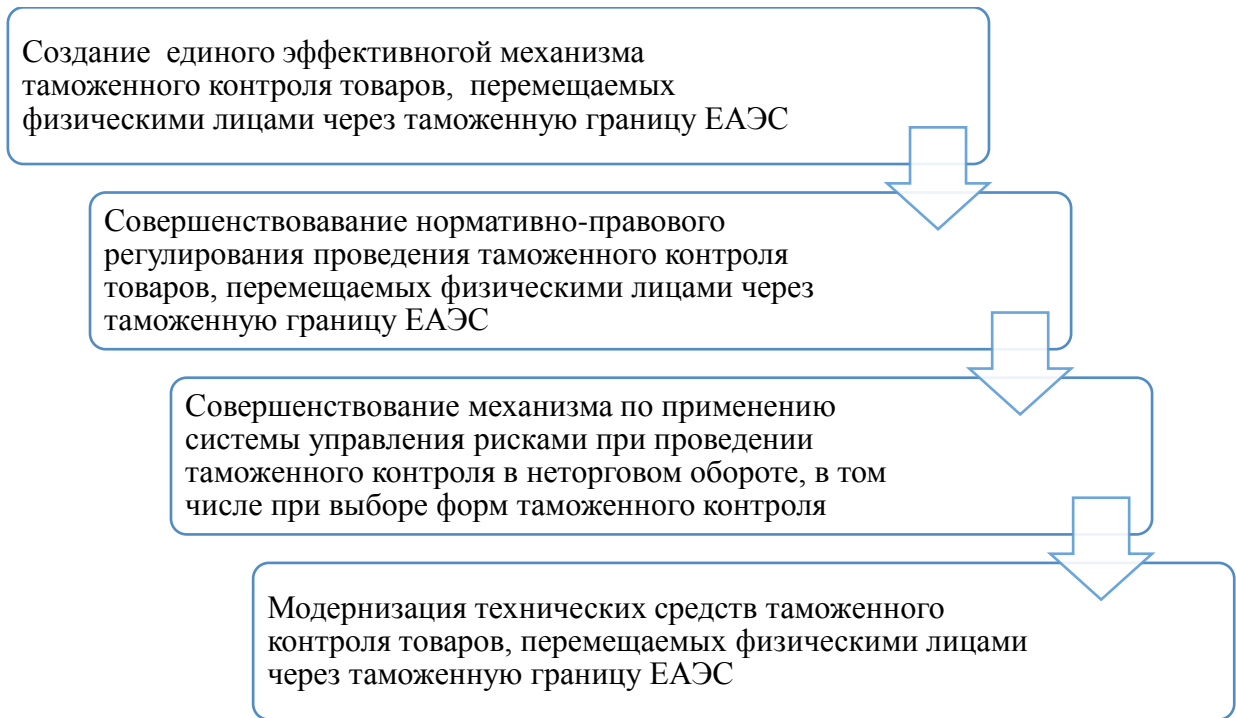


Рис. 7. Основные предложения по совершенствованию таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС

В настоящее время существует необходимость качественного изменения нормативно-правового регулирования в части таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС.

Данное направление необходимо тщательно и подробно расписать в проекте нового таможенного кодекса ЕАЭС, который должен вступить в силу в 2016 году.

Отметим также, что СУР играет важную роль в обеспечении полноты поступления таможенных платежей, соблюдении запретов и ограничений, противодействии преступлениям и административным правонарушениям в области таможенного дела, оптимизации ресурсов таможенных органов, сокращении сроков и издержек заинтересованных лиц на совершение таможенных операций.

В настоящее время СУР контролирует области рисков по всем таможенным операциям и особенностям перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, в том числе таможенное декларирование товаров, прибытие/убытие товаров на (с) таможенной территории ЕАЭС, таможенный транзит, временное хранение, выпуск товаров до подачи таможенной декларации, предварительное информирование, перемещение товаров физическими лицами для личного пользования, перемещение припасов, перемещение товаров в международных почтовых отправлениях и т.д. Основными типами рисков, в отношении которых таможенными органами применялись меры по их минимизации, являются занижение таможенной стоимости товаров, заявление недостоверных сведений о стране происхождения товаров, заявление недостоверных сведений о весе, количестве и наименовании товаров, несоблюдение установленных запретов и ограничений, несоблюдение прав на объекты интеллектуальной собственности.

Количество утвержденных профилей рисков ежегодно увеличивается примерно на 15-20%. Таможенными органами проводится регулярный мониторинг, анализ эффективности и актуализация профилей рисков, что позволяет при снижении общего количества партий товаров с выявленными рисками достигать большей результативности применения СУР.

Существенная модернизация программных средств, обеспечивающих разработку профилей рисков и выявление рисков при различных таможенных операциях, создание новых видов динамических и семантических индикаторов риска, значительно повысила степень автоматизации СУР.

Однако в практике применения СУР имеется ряд нерешенных проблем, связанных как с низкой результативностью СУР на отдельных направлениях, так и с недостаточным уровнем автоматизации процесса управления рисками.

Разработка профилей рисков по результатам таможенных проверок носит единичный характер, что свидетельствует об отсутствии четко

налаженной системы «обратной связи», позволяющей сопоставлять результаты, полученные на различных этапах таможенного контроля.

Практически полностью отсутствуют автоматизированные технологии выявления рисков при совершении таможенных операций, отличных от декларирования товаров, в первую очередь, при перемещении товаров физическими лицами, а также при осуществлении должностными лицами иных (кроме таможенного) видов государственного контроля, возложенных на таможенные органы (радиационный, ветеринарный, санитарно-карантинный, фитосанитарный).

Требуется проведение комплекса мероприятий по созданию автоматизированного сегмента СУР в целях выявления, предупреждения и пресечения преступлений и правонарушений в области таможенного дела на основании сведений, полученных в рамках оперативно-служебной и информационно-аналитической деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов.

Таким образом, считаем, что совершенствование и развитие СУР в неторговом обороте должно осуществляться по следующим основным направлениям:

- повышение эффективности процесса управления рисками при противодействии уклонению от уплаты таможенных платежей в полном объеме и недостоверному декларированию товаров и транспортных средств при осуществлении всех таможенных операций и этапов таможенного контроля;

- повышение уровня автоматизации СУР, снижение количества неавтоматических профилей рисков, применение комплексного сравнительного анализа различных информационных ресурсов со сведениями о перемещении товаров и о результатах совершения таможенных операций, начиная от предварительной информации, заканчивая результатами таможенного контроля после выпуска товаров;

– полноценная интеграция компонентов СУР в деятельность правоохранительных подразделений таможенных органов и подразделений таможенного контроля после выпуска товаров;

– развитие СУР при организации таможенного контроля товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами, в том числе в рамках международного почтового обмена, интернет-торговли, товаров, ввозимых в составе экспресс-грузов;

– совершенствование механизмов взаимодействия при реализации СУР между различными подразделениями на всех уровнях системы таможенных органов, включая организацию «обратной связи» о результатах применения СУР на этапах до и после выпуска товаров;

– широкое применение информационных технологий, обеспечивающих эффективный и оперативный анализ больших массивов данных в целях повышения качества работы по оценке рисков, разработке и использованию новых инструментов СУР.

Таким образом можно сделать следующий вывод:

1. В России в настоящее время отсутствует регламентированный механизм, позволяющий отслеживать частоту перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу.

2. В данный период находятся лишь на начальной стадии развития вопросы анализа единых централизованных информационных ресурсов в целях выявления рисков недостоверной классификации товаров.

3. Результаты проверок таможенных органов свидетельствуют о низком уровне взаимодействия между функциональными подразделениями экономического блока таможенных органов, подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров и подразделениями, координирующими применение СУР.

4. Разработка профилей рисков по результатам таможенных проверок носит единичный характер, что свидетельствует об отсутствии четко

налаженной системы «обратной связи», позволяющей сопоставлять результаты, полученные на различных этапах таможенного контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изменения в политической, экономической и социальной жизни Российской Федерации, произошедшие за последние несколько десятилетий, улучшение благосостояния и качества жизни населения способствовали значительному увеличению количества поездок россиян по всему миру. При поездках за рубеж физические лица все активнее покупают товары и транспортные средства как для личного пользования, так и для осуществления своей предпринимательской деятельности. Близость некоторых регионов Российской Федерации к зарубежным странам, а также возможность льготного трансграничного перемещения приводят к тому, что россияне приобретают за рубежом разнообразные по качеству и цене товары.

Особую роль в упорядочении процесса перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу таможенного союза играют меры таможенного регулирования, которые определены главами 44 и 49 ТК ТС, Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» (Соглашение от 18.06.2010) и рядом иных нормативных правовых актов.

Значительное количество нормативных правовых актов в данной области указывает на актуальность и практическую значимость рассматриваемой проблемы.

Товары для личного пользования – товары, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, нужд физических лиц, перемещаемые через таможенную границу в сопровождаемом или несопровождаемом багаже, международных почтовых отправлениях либо иным способом.

Перемещение через таможенную границу товаров для личного пользования, ограниченных к ввозу и (или) вывозу допускается при представлении таможенному органу документов, подтверждающих соблюдение ограничений, выдаваемых уполномоченными органами государства - члена Союза в соответствии с таможенным законодательством Союза.

Обращая внимание на абсолютную значимость таможенного контроля в процессе регулирования порядка перемещения товаров физическими лицами, следует отметить, что под ним понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

В свою очередь порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Союза предполагает проведение таможенного контроля в формах, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Союза, исходя из принципа выборочности.

Главной обязанностью физического лица, пересекающего таможенную границу, является безусловное соблюдение им порядка и правил перемещения через нее товаров, а также в целом соблюдения законодательства таможенного союза, регламентирующего указанные правила.

Таможенный пост МАПП Нехотеевка традиционно работает по всем направлениям деятельности. Структурные подразделения проводят таможенный контроль товаров, перемещаемых физическими лицами автомобильным транспортом. При этом пассажирские перевозки требуют от должностных лиц таможенного поста отлаженности и оперативности контрольных действий, способствующих повышению эффективности таможенного контроля и ускорению пассажиропотока.

Таможенный контроль представляет собой действия должностных лиц таможенного органа, осуществляемые в установленной последовательности и направленные на обеспечение соблюдения действующего законодательства и установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через границу, в том числе соблюдение мер нетарифного регулирования, при перемещении товаров и транспортных средств под определённую таможенную процедуру. Нередки случаи, когда осуществление таможенного контроля в определенной форме создает предпосылки для применения других форм таможенного контроля. Например, в ходе таможенного осмотра были выявлены признаки нарушения таможенного законодательства и принято решение о проведении таможенного досмотра.

Применение современных новейших способов и средств, несомненно, позволит более тщательно контролировать достоверность сведений, заявленных в пассажирской таможенной декларации. Но для того чтобы достичь этой цели еще необходимо много времени, так как еще не все таможенные посты оснащены всеми необходимыми техническими средствами таможенного контроля, требуют совершенствования применяемые технологии таможенного контроля.

С учетом современных тенденций перемещения товаров физическими лицами, а также необходимости развития сектора малого и среднего бизнеса следует уточнить существующие меры таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Союза.

Требование обеспечения четкости и однозначности обязательной для таможенных органов процедуры определения предназначения товаров, перемещаемых физическими лицами, вызывает необходимость поиска единого комплексного решения. Таким решением может стать, например, введение критерия отнесения товаров, перемещаемых физическими лицами, к товарам для личного пользования в зависимости от категории

перемещаемых товаров, который будет находиться под влиянием нескольких количественных показателей: частоты перемещения физического лица через таможенную границу таможенного союза; количества наименований перемещаемых товаров в заданной частоте перемещения; количества товаров каждого наименования в заданной частоте перемещения.

В результате предлагаемый критерий должен быть рассчитан по каждой категории перемещаемых товаров (за исключением товаров, бывших в употреблении, и транспортных средств) для каждой из заданных частот перемещения физического лица через таможенную границу таможенного союза.

Таким образом, к основным направлениям совершенствования таможенного контроля при помещении товаров физическими лицами для личного пользования можно отнести: формирование новых подходов к таможенному администрированию; повсеместное внедрение системы электронных технологий; оптимизацию системы управления рисками; своевременную подготовку и доведение профилей риска; совершенствование законодательной базы; использование новых таможенных технологий; взаимовыгодное сотрудничество с правоохранительными и контролирующими органами, таможенными администрациями иностранных государств.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур / Заключена в Киото 18 мая 1973 г. в ред. Протокола от 26 июня 1999 г. Россия присоединилась к Конвенции 04.04.2011. Конвенция вступила в силу для России 04 июля 2011 г. [Текст] // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 32. – Ст. 4810.

2. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : подписан в г. Астане 29 мая 2014 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

3. Таможенный кодекс Таможенного союза: Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17 [Текст] (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

4. О Договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза» (вместе с «Договором о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза [Текст] : Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05 июля 2010 № 51 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 36. – Ст. 4867.

5. О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Текст] : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июля 2010 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 36. – Ст. 4866.

6. Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях. Заключено в г. Санкт-Петербурге 18 июля 2010 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

7. Об особенностях пересылки товаров в международных почтовых отправлениях [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 17 августа 2010 № 338 (ред. от 16.08.2012) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

8. Об особенностях заполнения транзитной декларации при перемещении международных почтовых отправлений» [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 № 377 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

9. Об утверждении Инструкции о порядке использования документов, предусмотренных актами Всемирного почтового союза, в качестве таможенной декларации [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июля 2010 № 310 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

10. О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском [Текст] : Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июля 2010 (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – № 36. – Ст. 4866.

11. Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации [Электронный

ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июля 2010 № 287 (ред. от 27.04.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

12. О требованиях, применяемых к обустройству системы двойного коридора в местах прибытия товаров на таможенную территорию таможенного союза и убытия с этой территории [Электронный ресурс] : Решение Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 № 259 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

13. Об Инструкции о порядке совершения таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу, и отражении факта признания таких товаров не находящимися под таможенным контролем [Электронный ресурс] : Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 № 311 (ред. от 06.10.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

14. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

15. О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции [Электронный ресурс] : фед. закон от 22 ноября 1995 № 171-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

16. О признании утратившим силу пункта 7 постановления Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 г. № 866 «О маркировке алкогольной продукции акцизными марками» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 29.04.2014 № 398» //

Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

17. О маркировке алкогольной продукции акцизными марками [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2005 № 866 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство»

18. Об утверждении Временной инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками Приказ ФТС России от 24 апреля 2014 № 778 [Электронный ресурс] : URL: <http://www.alt.ru/tamdoc/14pr0778/> (дата обращения: 27.04.2016).

19. Об утверждении порядка регистрации пассажирских таможенных деклараций и образца журнала регистрации пассажирских таможенных деклараций на товары, перемещаемые физическими лицами в несопровожаемом багаже, доставляемые перевозчиком в адрес физического лица, транспортные средства, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза в целях выпуска в свободное обращение [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 06 ноября 2013 № 2101 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

20. Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 21 декабря 2010 № 2509 (ред. от 15.05.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

21. Об утверждении Инструкции о порядке заполнения, регистрации, хранения, учета актов таможенного досмотра (осмотра) товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза физическими лицами для личного пользования в сопровождаемом багаже [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 29 июля 2011 № 1555 // Справочная

правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

22. Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 26 марта 2013 № 579 (ред. от 11.02.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

23. Об утверждении Общего положения о таможенном poste [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 04 августа 2014 № 1701 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

24. О направлении памяток [Электронный ресурс] : Письмо ФТС России от 19 июля 2011 № 04-30/34327 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Российское законодательство (Версия Проф)».

25. О Проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 18 декабря 2014 № 233 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

26. О перемещении через таможенную границу Таможенного союза в Республике Беларусь товаров для личного пользования: Указ Президента Республики Беларусь от 21 июля 2014 № 360 [Электронный ресурс] : URL: <http://president.gov.by/uploads/documents/360uk.pdf> (дата обращения: 30.04.2016).

27. Методические рекомендации по определению предназначения и стоимости товаров, перемещаемых физическими лицами [Электронный ресурс] : URL:<http://gtk.gov.by/ru/regulation/1628356987/87312589> (дата обращения: 30.04.2016).

28. Постановление Верховного Суда РФ от 22 сентября 2014 № 75-АД14-2 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Проф». Информ. банк «Законодательство».

29. Андреев, А. Ф. Система управления рисками ФТС России: информационное обеспечение и эффективность применения [Текст] / А. Ф. Андреев, В. А. Андреев. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2014. – 112 с.

30. Дроздова, С. А. Таможенное право [Текст] / С. А. Дроздова. – СПб. : ИЦ «Интермедия», 2015. – 225 с.

31. Еремин, М. В. Актуальные вопросы правового регулирования перемещения физическими лицами лекарственных препаратов для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза [Текст] / М. В. Еремин, А. А. Ступников // Таможенное дело. – 2015. – № 1. – С. 17-20.

32. Ершов, А. Д. Методология и информационное обеспечение управления в таможенной системе [Текст] : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.05. / А. Д. Ершов. – СПб., 2003. – 432 с.

33. Ершов, А. Д. Система управления рисками в таможенном деле [Текст] / А. Д. Ершов, О. В. Завьялова. – СПб. : РИО Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии, 2013. – 145 с.

34. Жбанков, В. А. Основы правового регулирования интеграционных процессов на постсоветском пространстве [Текст] / В. А. Жбанков, С. Ю. Кашкин, В. Ю. Слепак. – М. : Норма, Инфра-М, 2013. – 224 с.

35. Истомин, Ф. О. Анализ Соглашения Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования [Текст] / Ф. О. Истомин // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. – № 12. – С. 41-44.

36. Казурова, Б. К. Основы технологий и средств таможенного контроля [Текст] / Б. К. Казурова. – М. : Проспект, 2016. – С. 338-380.

37. Костин, А. А. Оптимизация таможенного контроля как процесса в неторговом обороте [Текст] / А. А. Костин // Таможенные чтения – 2013. – С. 41-45.

38. Костин, А. А. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств [Текст] / А. А. Костин. – СПб. : РИО Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии, 2013. – 344 с.

39. Костин, А. А. Особенности таможенного декларирования товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу таможенного союза [Текст] / А. А. Костин, Е. Н. Казьмина // Таможенное дело. – 2011. – № 1. – С. 14-19.

40. Костин, А. А. Таможенные операции, таможенный контроль и таможенные платежи в неторговом обороте [Текст] / А. А. Костин, В. А. Чуб. – СПб. : Интермедия, 2015. – 250 с.

41. Лазарева, Н. П. Перемещение товаров для личного пользования физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза [Текст] / Н. П. Лазарева // Научные труды SWorld. – 2011. – Т. 17. – № 1. – 59 с.

42. Лозбенко, Л. А. Управление рисками: первые уроки [Текст] / Л. А. Лозбенко // Таможня. – 2004. – № 21. – 89 с.

43. Матвиенко, Г. В. Упрощенный таможенный процесс: вопросы правоприменения в условиях интеграции [Текст] / Г. В. Матвиенко // Таможенное дело. – 2013. – № 1. – С. 8-11.

44. Моисеева, И. М. Развитие методики контроля таможенных органов за полнотой уплаты таможенных платежей физическими лицами [Текст] / И. М. Моисеева // Актуальные вопросы таможенного регулирования в ЕврАзЭС: сборник материалов кафедры таможенных доходов и тарифного регулирования. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2013. – 89 с.

45. Моисеева, И. М. Развитие научно-методических основ таможенного регулирования перемещения товаров физическими лицами через

таможенную границу Таможенного союза [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05. / И. М. Моисеева. – М., 2013. – 29 с.

46. Моисеева, И. М. Развитие понятийного аппарата, связанного с перемещением физическими лицами товаров через таможенную границу Таможенного союза [Текст] / И. М. Моисеева // Вестник университета. Издательский дом ГУУ. – 2012. – № 15. – 35 с.

47. Орлов, И. А. Развитие механизма административно-правового регулирования электронного декларирования в таможенных органах [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. Наук : 08.00.05. / И. А. Орлов. – Люберцы, 2013. – 96 с.

48. Скудалова, Т. В. Таможенные платежи физических лиц [Текст] / Т. В. Скудалова. – СПб. : Троицкий мост, – 2012. – 274 с.

49. Скудалова, Т. В. Перемещение товаров физическими лицами: особенности и проблемы таможенного регулирования (мировой и российский опыт) [Текст] / Т. В. Скудалова // Финансы и кредит. – 2007. – № 21 (261). – С. 45.

50. Халипов С. В. Исключительная форма таможенного контроля требует особого внимания // Таможенное дело. – 2012. – № 3. – С. 17 – 20.

51. Халипов, С. В. Исключительная форма таможенного контроля требует особого внимания [Текст] / С.В. Халипов // Таможенное дело. – 2012. – № 3.

52. Белгородская таможня [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=433&catid=85:info-o-tam-org-bel127 (Дата обращения 09.03.2016).

53. Белгородские таможенники обнаружили около трёх килограммов марихуаны // http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article (Дата обращения 02.03.2016).

54. Белгородские таможенники предотвратили незаконный ввоз коллекции орденов и медалей советского периода // http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11666:201

6-02-25-13-13-28&catid=4:news-tam-cat&Itemid=62. (Дата обращения 02.03.2016).

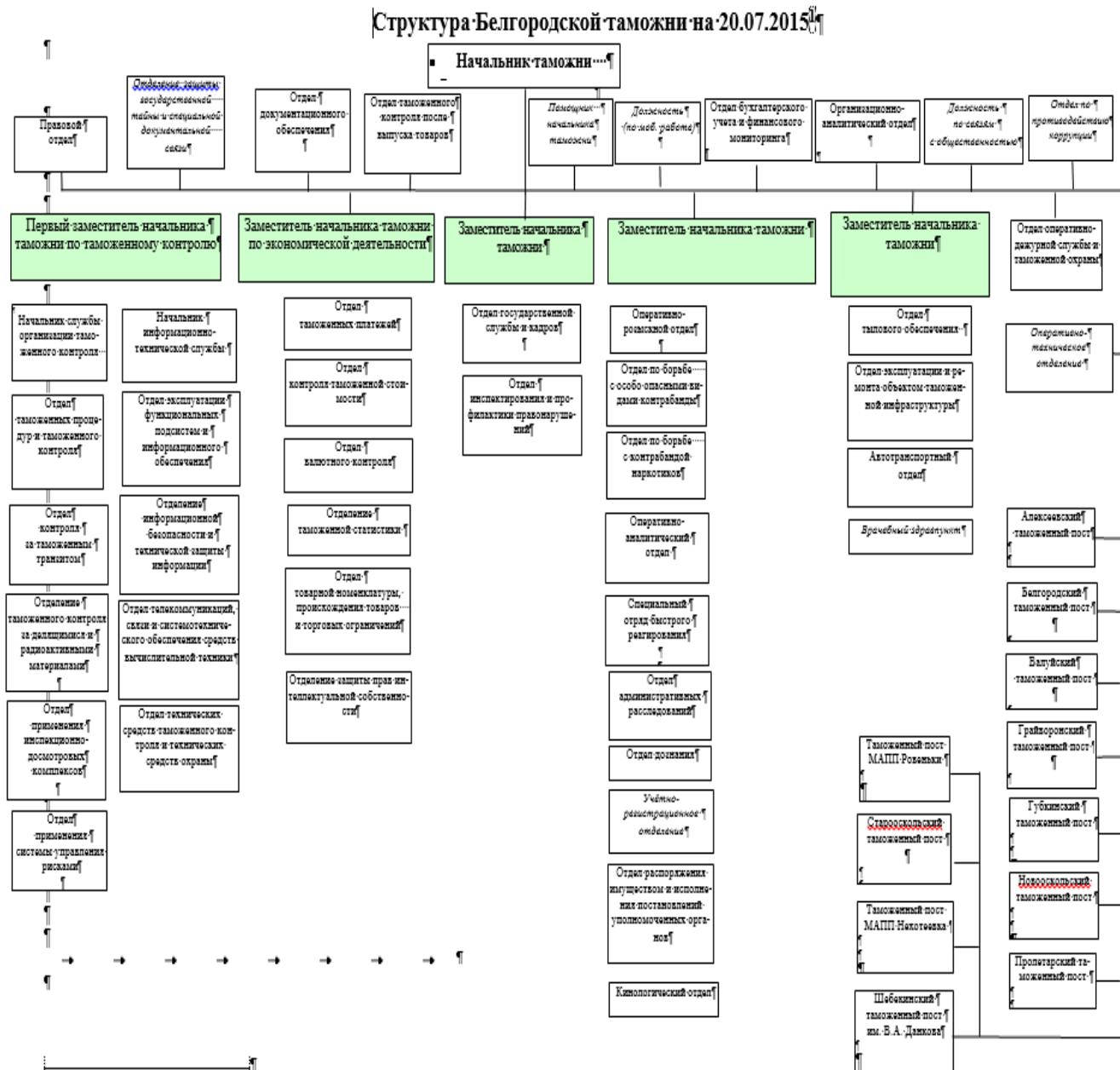
55. Белгородскими таможенниками предотвращен незаконный вывоз партии деталей предположительно к авиационной технике // http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11858:2016-03-31-07-54-46&catid=4:news-tam-cat&Itemid=62 (Дата обращения 02.03.2016).

56. Контрабандные гаджеты на 8 млн. рублей // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20636:--8--&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055. (Дата обращения 02.03.2016).

57. Основные итоги деятельности Белгородской таможни за январь-декабрь 2015 года [Электронный ресурс] : URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11553:-----2015-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235. (Дата обращения 02.03.2016).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Структура Белгородской таможни



Практические примеры пресечения незаконного перемещения товаров через таможенную границу в регионе деятельности таможенного поста МАПП

Нехотеевка Белгородской таможни в 2016 году



В ходе таможенного контроля на таможенном посту МАПП Нехотеевка сработали профили риска для двух автомобилей белого цвета, следующих из Украины в Россию. Сомнения подтвердил стационарный инспекционно-досмотровый комплекс, выявивший наличие оборудованного тайника в одном из автофургонов под днищем кузова. Партия смартфонов, планшетов, мобильных телефонов известных марок, всего 53 наименования, 319 единиц¹.



При проведении проверочных мероприятий на ТП МАПП Нехотеевка в пассажиропотоке установлен автомобиль «BMW-520» под управлением гражданина Украины. В результате была обнаружена партия деталей. Автомобиль под управлением гражданина Украины следовал по маршруту Россия-Украина. Двадцать деталей с различной маркировкой, некоторые с металлическими пломбами предположительно к авиационной технике были тщательно спрятаны под задним сиденьем².

¹ Контрабандные гаджеты на 8 млн. рублей // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20636:---8--&catid=40:2011-01-24-15-02-45&Itemid=2055.

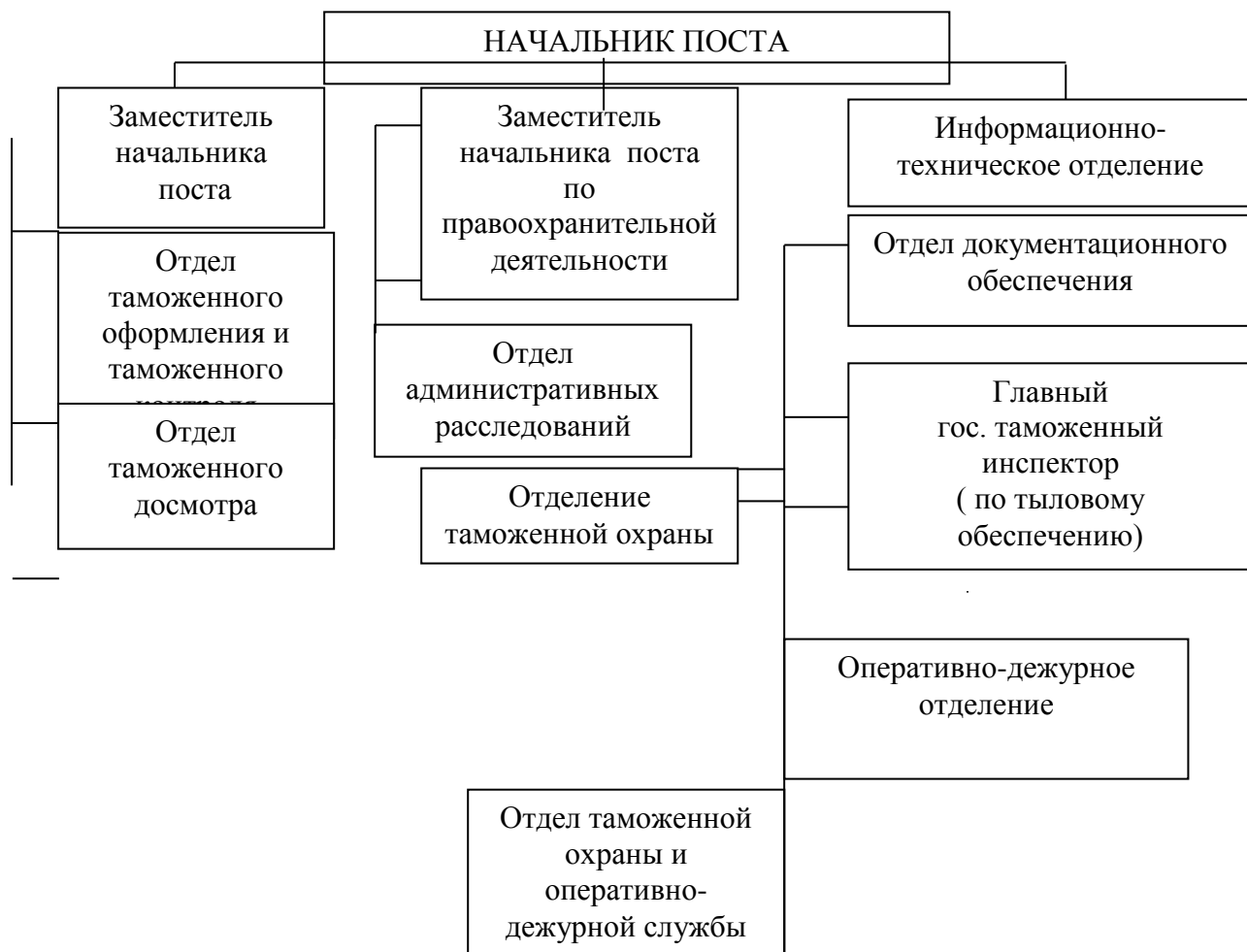
² Белгородскими таможенниками предотвращен незаконный вывоз партии деталей предположительно к авиационной технике // http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11858:2016-03-31-07-54-46&catid=4:news-tam-cat&Itemid=62.

	<p>Пять пакетов марихуаны выявлено с помощью инспекционно-досмотрового комплекса на таможенном посту МАПП Нехотеевка. Контрабанда была тщательно спрятана в тайнике, в запасном колесе.</p> <p>При проведении таможенного и пограничного контроля автомобиля «ВАЗ», следовавшего из Украины, инспекторами было принято решение о проведении более тщательного досмотра с применением ИДК, с целью выявления опасных грузов и достоверности сведений о товарах, заявленных в таможенных декларациях¹.</p>
	<p>При проведении таможенного контроля автобуса, следовавшего по маршруту «Краматорск-Москва», у одного из пассажиров обнаружена коллекция орденов и медалей. 42 награды гражданин Украины спрятал в карманах куртки: 5 орденов «Красной звезды», 2 ордена «Отечественной войны», 2 медали «Трудовая слава», 7 медалей «Знак почета», 8 «За отвагу», 11 медалей «За боевые заслуги», 4 «За трудовую доблесть СССР», 3 медали «За трудовое отличие».</p> <p>Предметы изъяты для проведения исследования и искусствоведческой экспертизы².</p>

¹ Белгородские таможенники обнаружили около трёх килограммов марихуаны // http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11737:2016-03-11-11-04-44&catid=4:news-tam-cat&Itemid=62.

² Белгородские таможенники предотвратили незаконный ввоз коллекции орденов и медалей советского периода // http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11666:2016-02-25-13-13-28&catid=4:news-tam-cat&Itemid=62.

СТРУКТУРА ТАМОЖЕННОГО ПОСТА
МАПП НЕХОТЕЕВКА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ



Динамика перемещения транспортных средств через таможенную границу в
зоне деятельности таможенного поста МАПП Нехотеевка Белгородской
таможни за 2013-2015 гг.

2013 г.	Грузовой		Автобусы		Легковой	
	въезд	выезд	въезд	выезд	въезд	выезд
Январь	2658	2320	905	956	22402	19976
Февраль	3625	3842	865	909	19000	20002
Март	4528	4361	980	1073	25038	28691
Апрель	4680	4688	928	1015	25526	34607
Май	3936	3989	997	1009	33585	34607
Июнь	4559	5260	1008	1071	37597	44905
Июль	4325	4911	1462	1528	54595	67236
Август	3609	4656	1474	1625	67722	71033
Сентябрь	4859	5213	831	963	42453	34677
Октябрь	4440	4891	717	900	41959	43293
Ноябрь	4075	4558	706	807	25647	27114
Декабрь	3708	4731	743	827	23498	27581
Всего	49002	53420	11616	12683	419022	448056
В среднем за сутки	134	146	32	35	1148	1228
Наибольший показатель	194	229	68	77	2585	3339
2014 г.						
Январь	2344	2113	691	726	24144	25170
Февраль	3538	3471	513	541	17249	18596
Март	3828	3826	556	607	20218	19172
Апрель	3828	3826	556	607	20218	19172
Май	3991	4398	617	660	25481	25461
Июнь	4520	4564	739	741	35115	32142
Июль	4773	5439	841	813	42265	36761
Август	5047	5114	1047	1067	44586	37944
Сентябрь	5403	6200	955	995	39209	36010
Октябрь	5273	5683	1003	996	36128	34330
Ноябрь	5062	6565	1041	1057	37553	33689
Декабрь	4461	4988	1112	1125	38610	33895
Всего	51663	55775	9697	9913	385142	357032
В среднем за сутки, в т.ч.	142	153	27	27	1055	978
наибольший показатель	194	229	68	77	2585	3339
2014 г.						
Январь	2459	2336	1186	1178	35145	32082
Февраль	3246	3329	1143	1121	45989	39766
Март	3850	4037	1173	1066	28241	28382
Апрель	3550	4037	1173	1066	28241	28382
Май	3391	3892	1217	1287	22567	25300
Июнь	3706	3439	1322	1307	30129	26225
Июль	4017	3702	1469	1462	21787	24501
Август	3897	2909	1550	1522	29926	32989
Сентябрь	3592	2820	1491	1547	21717	22478
Октябрь	3527	3216	1601	1647	20205	25545
Ноябрь	3601	2945	1551	1653	22028	25756
Декабрь	3715	3513	1608	1716	24004	29258
Всего	42515	40180	16622	16994	324882	335880
В среднем за сутки	140	132	55	56	1069	1105
Наибольший показатель	194	229	68	77	2585	3339

