

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА: ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

Студентки 6 курса 641 группы  
специальности 080115 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Османовой Эльвиры Мизамовны

Научный руководитель  
профессор, к.ю.н, профессор

Ю.Н. Мильшин

Зав.кафедрой  
таможенного, административного  
и финансового права, к.ю.н.

С.А.Овсянников

Саратов 2016

**Во введении** автором обоснована актуальность выбранной темы. Сложившееся положение вызвано большой практической значимостью экспертизы для экономической и правоприменительной деятельности таможенных органов, как при проведении таможенного контроля, так и при производстве экспертиз сотрудниками таможни. Таможенная экспертиза – это специальное научно-практическое исследование, проводимое экспертами в целях решения задач таможенного дела. При осуществлении таможенного дела решается целый комплекс общих задач фискального, контрольного, правоохранительного, статистического и защитного характера, требующих выполнения самых различных экспертиз. Таможенная экспертиза обеспечивает государственную безопасность и контролирует международную торговлю.

Проведение таможенной экспертизы направлено на истинное установление потребительских свойств товаров. В перечень мероприятий, осуществляемых во время проведения таможенной экспертизы, входят специальные исследования и опыты, которые проводят эксперты на основании взятых предварительно проб или материализованных источников информации. Таким образом, в результате таможенной экспертизы продовольственных товаров или мебели, одежды или медикаментов, специализированного оборудования или транспортных средств можно определить не только истинный код ТН ВЭД или выявить товары двойного назначения, но и идентифицировать контрабандные товары либо продукцию, везенную с нарушением таможенных правил.

При проведении таможенной экспертизы необходимо использование естественнонаучных, технических и других специальных познаний. В таможенной системе России основными носителями этих познаний являются сотрудники экспертно-криминалистических служб. Они предоставляют документированную информацию сотрудникам таможенных органов по конкретным группам товаров; в необходимых случаях выполняют функции специалистов, участвуя в следственных действиях, берут образцы (пробы)

товаров; дают консультации дознавателям и сотрудникам, осуществляющим таможенный контроль; проводят экспертизы и исследования объектов на всех стадиях таможенного процесса; участвуют в рассмотрении дела в суде. В связи с тем, что недобросовестные участники внешнеэкономических связей применяют изощренные средства сокрытия и фальсификации товаров, привлекают для этих целей высококвалифицированных специалистов, роль таможенной экспертизы возрастает, а ее научная составляющая приобретает практическое значение для противодействия недобросовестным участникам внешнеэкономической деятельности.

Понятия «эксперт» и «экспертиза» широко вошли в массовое сознание людей и стали влиять на профессиональную деятельность в тех случаях, когда надо принимать решения, потенциально или действительно имеющие правовые (юридические) последствия. Экспертиза базируется не только на профессиональных, но и на экспертных знаниях. Для того чтобы обладать правовым статусом эксперта, необходимо пройти обучение, стажировку и квалификационную аттестацию. Для того чтобы использовать экспертизу, необходимо знать ее основные свойства, а кроме того, весь спектр инструментов института экспертизы.

Объектом исследования выступают общественные отношения, складывающиеся в процессе проведения таможенной экспертизы, некоторые проблемы экспертной деятельности таможенных органов.

Предмет исследования являются нормы международного и российского законодательства, регулирующие порядок проведения таможенной экспертизы.

Цель исследования заключается в изучении теоретических и практических особенностей таможенной экспертизы отдельных товаров, исследование путей совершенствования деятельности таможенных экспертов.

В соответствии с указанной целью были поставлены следующие задачи, отражающие основные идеи и аспекты работы:

- рассмотреть понятие и значение экспертизы в таможенном деле;
- изучить виды таможенной экспертизы;
- рассмотреть порядок проведения таможенной экспертизы при производстве таможенного контроля;
- раскрыть особенности гармонизации таможенной экспертизы в связи с вступлением России в ВТО;
- рассмотреть таможенную экспертизу продовольственных товаров;
- изучить таможенную экспертизу непродовольственных товаров;
- проанализировать современное состояние экспертной деятельности таможенных органов;
- определить направления повышения эффективности таможенной экспертизы.

Нормативно-правовую основу исследования составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного союза, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и иные нормативные акты РФ, содержащие положения, регламентирующие порядок проведения таможенной экспертизы.

Эмпирической базой исследования послужили статистические данные; обобщенные материалы деятельности таможенных органов. В работе приведены статистические данные экспертной деятельности Центральной экспертно-криминалистического таможенного управления и его регионального филиала в Нижнем Новгороде и определены направления совершенствования их деятельности.

Теоретической основой работы являются исследования порядка проведения таможенной экспертизы при производстве таможенного контроля.

Проблемы экспертно-исследовательской деятельности рассматривались в трудах многих отечественных ученых, криминалистов и экспертов. Среди них: Е.И. Андреева, Р.С. Белкин, И.В. Глазунова, С.П.

Жданов, М.Б. Казуров, А.В. Нестеров, Е.Р. Россинская, А.А. Ступников, С.А. Тимошин и другие.

Методологическая база исследования включает в себя следующие научные методы познания: сравнительно-правовой, формально-логический, формально-юридический, социологический, статистический и другие методы познания процессов и явлений, а также специальные юридические методы толкования правовых норм.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

**Основное содержание работы.** Глава первая дипломной работы «Теоретические основы таможенной экспертизы» посвящена изучению понятия и значения таможенной экспертизы, видам таможенных экспертиз. Автором был рассмотрен порядок проведения таможенной экспертизы при производстве таможенного контроля.

Термин «экспертиза» происходит от латинского «expertus», что означает «опытный, сведущий». Когда говорят об экспертизе в широком смысле слова, имеют в виду любое исследование, проводимое сведущим лицом для ответа на вопросы, требующие специальных (научных, профессиональных, опытных) познаний. Экспертизы, которые проводятся в связи с расследованием уголовных дел и рассмотрением их, а также гражданских дел в суде, именуется судебными.

В соответствии со ст.138 гл. 20 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее - ТК ТС) таможенная экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов при совершении таможенных операций требуются специальные знания. Термин «специальные познания» нередко используется в ряде законодательных актов, предусматривающих возможность назначения экспертиз, где определена сфера специальных познаний – наука, техника, искусство и ремесло, однако само понятие законом не закреплено. До недавнего времени этот термин в таможенном деле не применялся, но с принятием ТК ТС ситуация изменилась. В

основном словосочетание «специальные познания» касаются положений о проведении таможенного контроля в общем, и таможенной экспертизы в частности. Таможенная экспертиза представляет собой специфическое исследование, которое проводится экспертами таможни по поводу каких-либо вопросов и предмета экспертизы. Проведение таможенной экспертизы требует специальных знаний для формирования мотивированного заключения.

Автором рассмотрены следующие разновидности таможенных экспертиз: идентификационные, товароведческие, технологические, материаловедческие.

Идентификационные виды таможенной экспертизы предполагают установление тождества между двумя исследуемыми объектами. Этот вид таможенной экспертизы фокусируется на таможенной идентификации предмета экспертного исследования. С этой целью используется понятие степени детализации, которая осуществляется в соответствии с описаниями специально для этого разработанного документа – ТН ВЭД. Назначение данного вида таможенной экспертизы заключается в идентификации, которая в дальнейшем используется при классификации предметов экспертного таможенного исследования.

Товароведческая экспертиза – еще один распространенный вид таможенной экспертизы. Этот вид таможенной экспертизы проводят с целью определения вида товара, установления его марки, сортности и назначения. В ходе экспертного исследования определяются основополагающие потребительские характеристики товара (его качество), выясняется, присутствуют ли в товаре дефекты.

Материаловедческие виды таможенной экспертизы используются специалистами таможни для определения конкретных показателей и параметров товаров. Материаловедческая экспертиза проводится с целью определения принадлежности товара к конкретному классу веществ, изделий или материалов.

Технологические виды таможенной экспертизы применяются в ситуациях, когда требуется оформление лицензии на переработку товаров, которое производится таможенными органами. В ходе проведения данного вида таможенной экспертизы устанавливается соответствие используемого сырья тому, которое было указано для получения определенного вида продукции при проведении операции по переработке.

В работе рассмотрены основные этапы проведения таможенной экспертизы. Порядок проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля принят Комиссией Таможенного союза 20 мая 2010 года № 258 «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля» и разработан с целью реализации положений гл. 20 ТК ТС. Порядок определяет организацию и порядок проведения таможенной экспертизы, в том числе повторной при проведении таможенного контроля таможенными экспертами.

В соответствии с положениями Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Конвенция Киото) порядок назначения и проведения таможенных экспертиз должен соответствовать международным требованиям, в том числе международным стандартам (методикам) проведения экспертных исследований товаров.

В связи с вступлением России в 2012 году во Всемирную торговую организацию возникла проблема гармонизации института таможенной экспертизы с нормами ВТО в области таможенной экспертизы товаров. Это связано с тем, что России необходимо осуществить мероприятия по приведению процедур таможенного контроля в соответствие критериям качества таможенного администрирования, предусмотренным стандартами Всемирной торговой организации. В частности, это:

- сокращение времени таможенного оформления;
- прозрачность и предсказуемость работы таможенных органов для участников внешнеэкономической деятельности;

- партнерский подход в отношениях таможенных органов с участниками внешнеэкономической деятельности.

Порядок таможенных экспертиз должен полностью соответствовать стандартным требованиям ВТО. В связи с этим необходимо решать задачи гармонизации методик выполнения таможенных экспертиз, аккредитации экспертных таможенных структур и унификации требований к результатам таких экспертиз в национальном законодательстве не только с учетом требований нормативных правовых актов Таможенного союза, но и ВТО.

**Глава вторая** «Практические вопросы проведения таможенной экспертизы» посвящена практическим вопросам проведения таможенной экспертизы.

В качестве примеров проведения таможенной экспертизы автором рассмотрены:

- Таможенная экспертиза продовольственных товаров на примере товара «Спирт коньячный выдержанный»;
- Таможенная экспертиза непродовольственных товаров на примере товара «Пластмассы и изделия из них».

Результаты первого исследования свидетельствуют, о том, что для всестороннего исследования спиртов коньячных выдержанных с целью уверенного и объективного выявления основных видов фальсификации необходимо применять комплексный подход, включающий определение как основных, нормируемых ГОСТ 31728-2012 показателей, так и дополнительных, позволяющих эксперту мотивированно обосновать свой вывод. Лишь оценка всех показателей в комплексе позволяет достоверно установить аутентичность коньячных спиртов выдержанных, тем самым обеспечив безопасность их потребления, либо выявить случаи их фальсификации.

Второй пример таможенной экспертизы непродовольственных товаров позволил наглядно продемонстрировать, как при помощи таможенной экспертизы было выявлено нарушение таможенного законодательства,

закрывающееся в недостоверном декларировании товаров с целью занижения или уклонения от уплаты таможенных платежей.

**Третья глава** «Совершенствование экспертной деятельности таможенных органов» посвящена вопросам совершенствования экспертной деятельности таможенных органов, выработке основных направлений повышения эффективности таможенной экспертизы.

Таможенная экспертиза выполняет функции специализированного таможенного контроля, обеспечивающего таможенные органы доказательной базой для предотвращения правонарушений в области таможенного законодательства. Для повышения эффекта от проведения таможенных экспертиз следует повышать систему таможенного контроля в целом, внедрять современные технологии и методы исследования в деятельности таможенных лабораторий и повышать профессиональный уровень экспертов.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Среди основных проблем в данной области: недостаточное техническое оснащение таможенных лабораторий; проблемы повышения профессионального уровня экспертов; зависимость системы контроля таможенных органов от проведения экспертиз перемещаемых товаров.

Для решения возникающих перед должностными лицами таможенных органов проблем следует расширять практику обмена информацией и опытом работников таможенных экспертных служб с целью совершенствования системы контроля. Обсуждаемыми вопросами на семинарах экспертов могут быть: эффективность применяемых методов исследования, технических средств экспертиз, количественные и качественные показатели деятельности экспертных служб за полугодие, профессиональный уровень знаний таможенных экспертов и т.д.

Следует не только стимулировать повышение квалификации и качества работы экспертов, но и создавать условия охраны их труда и социальной защиты. Работа эксперта обладает спецификой, связана с большой

ответственностью и риском. Следует отметить недостаточность в нашей стране учебно-методических, научных материалов, литературы по таможенной экспертизе. Помочь сложившейся ситуации может издание специализированного журнала по таможенной экспертизе.

Работу таможенных лабораторий можно оценивать по таким показателям, как прямой, косвенный и условный экономический эффект. Прямой экономический эффект от работы таможенных лабораторий наглядно заметен в случаях, когда после работы таможенных экспертов не требуется проводить другие платные экспертизы. Косвенный экономический эффект наблюдается, когда результаты таможенной экспертизы используются таможенными и другими государственными органами для перерасчета таможенных платежей, контроля за качеством товара и др. Условный экономический эффект от деятельности таможенных лабораторий способствует улучшению таможенного администрирования, повышает авторитет таможенных органов и стимулирует внешнеэкономическую деятельность.

Для повышения уровня таможенной экспертизы необходимо непрерывно совершенствовать техническую оснащенность экспертных служб, финансировать ремонт имеющихся приборов, расширять сферы деятельности и приобретать в достаточном количестве необходимые расходные материалы и химические реагенты, лабораторную посуду и учебно-методические материалы.