

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

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ
ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 6 курса 641 группы
специальности 080115 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Лепской Анастасии Андреевны

Научный руководитель
доцент, к.х.н.

_____ Е.Л.Власова
подпись, дата

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

_____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Саратов 2016

Введение. Либерализация экономики и внешней торговли 90-х годов, становление новой Российской государственности привели к существенным изменениям в обществе и в частности, в таможенной системе. Произошла модернизация системы таможенных органов в соответствии с потребностями перехода экономики страны на условия рыночных отношений и адаптации таможенного дела к международным стандартам.

Интеграция мировой системы, изменившиеся социально-экономические условия развития общества, улучшение качества жизни людей привели к увеличению частоты перемещения людей. Это отдых и обучение за рубежом, деловые поездки, проведение выставок, ярмарок, конференций, гастролы, миграция рабочей силы и вынужденная миграция. Ежедневно десятки тысяч человек пересекают таможенную границу Российской Федерации и Таможенного союза в воздушных, морских, автомобильных и пешеходных пунктах пропуска в туристических, деловых, научных, семейных и подобных целях, перемещая в багаже самые разнообразные товары. Активно идет процесс переселения в нашу страну бывших соотечественников и иных лиц, определивших Российскую Федерацию в качестве нового постоянного места жительства. Такие лица следуют через таможенную границу вместе со своим имуществом, в том числе, зачастую, с автотранспортными средствами. И здесь особенно велика роль таможенных органов и таможенного законодательства в защите экономической безопасности российского государства как составной части его государственной безопасности, в борьбе с преступлениями и административными нарушениями, связанными с незаконным оборотом через таможенную границу к РФ товаров и транспортных средств, а также наркотиков, оружия, вооружения и военной техники, предметов старины и искусства.

Таможенный кодекс Таможенного союза полностью не заполнил всех правовых пробелов и не решил всех вопросов в области таможенного дела. Это относится и к такому институту таможенного права, как перемещение товаров

через таможенную границу России физическими лицами для личного пользования.

С учетом последовательно принимаемых государством защитных мер по отношению к национальной экономике наблюдается тенденция к переходу части субъектов внешней торговли к противоправным схемам.

Отдельного внимания заслуживает состояние дел в таможенных органах Российской Федерации по выявлению правонарушений в неторговом обороте. В 2015 году таможенными органами было зафиксировано 34 697 случаев декларирования физическими лицами наличных денежных средств и денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, с суммами, превышающими 10 тыс. долл. США, на общую сумму 7,5 млрд. долларов США.

Во втором полугодии 2015 года таможенными органами по ст. 200.1 УК РФ (контрабанда валюты) возбуждено 95 уголовных дел о контрабанде наличных денежных средств, размер которых составил 270,1 млн. рублей, за 3 месяца 2016 года – 19 уголовных дел на сумму соответственно 100,8 млн. Правонарушителями часто оказываются граждане стран ближнего зарубежья, которые перемещают в Россию и из России без декларирования валюту в размере до нескольких сотен тысяч долларов.

Всего в 2015 году по статье 16.4 КоАП РФ («Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов») таможенными органами было возбуждено 5 536 дел об административных правонарушениях.

Все вышесказанное обуславливает *актуальность* данной темы на сегодняшний день.

Объектом исследования являются правовые нормы, регламентирующие перемещение физическими лицами товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Предметом исследования являются правоотношения, возникающие при функционировании таможенных органов Российской Федерации.

Целью данной дипломной работы является рассмотрение особенностей перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического пространства физическими лицами.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить основные понятия, используемые в сфере перемещения физическими лицами товаров через таможенную границу;
- изучить особенности порядка перемещения физическими лицами товаров через таможенную границу ЕАЭС;
- выявить в современном законодательстве проблемные аспекты перемещения физическими лицами товаров через таможенную границу ЕАЭС;
- изучить пути совершенствования законодательства, регламентирующего порядок перемещения физическими лицами товаров через таможенную границу ЕАЭС.

Нормативно-правовую основу исследования составили Международные документы, применяемые в сферах перемещения товаров и таможенного контроля, Таможенный Кодекс Таможенного Союза, Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании», другие федеральные законы и иные нормативные акты РФ, содержащие положения, регламентирующие деятельность таможенных органов Российской Федерации.

Методологическая основа исследования включает в себя следующие научные методы познания: сравнительно-правовой, логический, хронологический и статистический. Применение данных методов познания позволило выявить закономерности, детально изучить и обобщить правовой материал, сделать определенные выводы и проанализировать поставленные задачи в соответствии с современными тенденциями.

Структура работы: дипломная работа состоит из введения, двух глав, девяти параграфов и заключения, имеются иллюстрации. При написании работы использованы современные информационные материалы из

официальных источников: сайт ФТС РФ, правовая система «Консультант плюс», статьи из периодических изданий, интернет-ресурсы.

Таким образом, в работе отражаются проблемные вопросы, возникающие при перемещении физическими лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

Основное содержание работы. Глава 1 дипломной работы посвящена изучению особенностей перемещения товаров физическими лицами. А именно, изучены основные понятия, применяемых при перемещении физическими лицами товаров средств через таможенную границу; изучены общие положения о перемещении товаров для личного пользования; порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском; перемещение товаров для личного пользования с использованием системы двойного коридора; совершение таможенных операций в отношении товаров для личного пользования, а также выпуск товаров для личного пользования.

Глава 2 дипломной работы посвящена анализу проблем правового регулирования перемещения физическими лицами товаров средств через таможенную границу и пути их решения. Обозначены проблемы правового регулирования перемещения через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами товаров. Обсуждены направления совершенствования перемещения физическими лицами товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. Внедрение в практику таможенной деятельности предлагаемых направлений совершенствования перемещения товаров физическими лицами будет способствовать созданию более благоприятных условий для физических лиц, перемещающих товары для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС, и таможенных органов, осуществляющих контроль за их перемещением, при условии соблюдения интересов обоих участников этого процесса.

В заключении проведенного исследования подведены итоги и сделаны соответствующие выводы. Результаты проведенного исследования особенностей перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами через таможенную границу РФ для личного пользования позволяют подвести следующие итоги.

Основными документами в изучаемой сфере являются Таможенный кодекс Таможенного союза, имеющий статус международного договора и Соглашение Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования.

Основные понятия, применяемые при перемещении физическими лицами товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза определены Таможенным кодексом Таможенного союза и Соглашением Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования.

Понятие физического лица в законодательстве Таможенного союза не определено и носит отсылочный характер к нормам законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, гражданскому законодательству Российской Федерации, законодательству Российской Федерации об административных правонарушениях и иным кодифицированным нормативным актам Российской Федерации.

Порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования (речь идет только о товарах, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд физических лиц, имеющих различный административно-правовой статус) регламентирован специальными нормами таможенного законодательства Таможенного союза, не предусматривающими, как правило, применения таможенных процедур.

При этом предназначение товаров определяется таможенным органом, исходя из заявления физического лица о товарах, перемещаемых через таможенную границу, характера товаров и их количества, а также из частоты

перемещения товаров через таможенную границу. Но при этом остается открытым вопрос, полностью отданный на усмотрение должностного лица таможенного органа непосредственно осуществляющего таможенное оформление - а достаточно ли этого для определения перемещаемого физическим лицом товара как товара для личного пользования или нет. С одной стороны это явно необходимо для борьбы с так называемыми «челноками», а с другой стороны обычные туристы неоднократно пересекшие границу в установленный период, или ввозящие «излишние» по весу или количеству товары могут подвергнуться необоснованному налогообложению. Полностью такая система может работать только при 100% декларировании всех товаров при въезде и выезде, и создания соответствующей таможенной базы данных на въезд и выезд, что требует как значительных затрат так и расширения штатов. Предоставляется возможным сделать вывод о необходимости возможного расширения и систематизации критериев отнесения товаров, к товарам для личного пользования, на уровне Комиссии Таможенного союза.

Кроме того, установленный законодательством Таможенного союза порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможность неприменения к товарам мер нетарифного регулирования, а также отдельных запретов и ограничений экономического характера, применяемых к участникам ВЭД (например в сфере защиты интеллектуальной собственности).

Таможенным кодексом Таможенного союза для декларирования товаров для личного пользования предусмотрена только одна форма декларирования - письменная, которая осуществляется путём подачи в таможенный орган пассажирской таможенной декларации. Таможенному декларированию в письменной форме подлежат, в частности, товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в том числе временно ввозимые, стоимость и (или) количество которых превышает нормы перемещения таких товаров с освобождением от уплаты таможенных платежей. Ранее существовавшие иные формы декларирования - устная и конклюдентная, затрудняли как возможность

контроля самого факта декларирования товаров, так и квалификацию возможного правонарушения и не позволяли привлечь лицо к ответственности. Предлагается внедрять новые технологии электронного декларирования и по отношению к физическим лицам.

Следует сделать вывод о том, что основные правовые принципы организации совершения таможенных операций с товарами для личного пользования, перемещаемыми физическими лицами, заложенные в ТК ТС, практически не отличаются от принципов, применявшихся в российском таможенном законодательстве. Например, в силу ТК ТС допускается применение в местах прибытия на территорию Таможенного союза и убытия с этой территории технологической системы «красного» и «зеленого» коридоров. При этом нормы ТК ТС позволяют организовать «зеленые» коридоры не только в аэропортах, но и в автомобильных пунктах пропуска для лиц, которые будут следовать на транспортных средствах, зарегистрированных в компетентных органах государств-членов Таможенного союза.

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

При таможенном оформлении транспортных средств для личного пользования, применяются как общие нормы, регламентирующие таможенное оформление товаров, перемещаемых физическими лицами для личных потребностей, так и специально установленные требования.

Установленный в соответствии с главой 49 ТК ТС порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможность: предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов; применения единых ставок таможенных пошлин, налогов; взимания таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа (особенный порядок).

То есть имеет место достаточно широкий спектр вариантов обременений для перемещения товаров для личного пользования. Выбор того, который будет применен на практике к конкретным товарам, предопределяется не только статусом лица, перемещающего товары, но и стоимостными и количественными параметрами последних, установленными в отношении ввоза данных товаров на таможенную территорию или их вывоза за ее пределы количественными ограничениями, административными требованиями.

Ставки таможенных пошлин, подлежащих уплате физическими лицами при перемещении транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, установлены законодательством таможенного союза и во многом идентичны ставкам, ранее установленным нормами российского права.

Таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу, уплачиваются физическими лицами по единым ставкам таможенных пошлин, налогов или в виде совокупного таможенного платежа, равного сумме таможенных пошлин, налогов, исчисленной по ставкам таможенных пошлин, налогов, применяемым в соответствии со статьей 77 ТК ТС.

Практика показала, что информационная недоступность нормативных актов стран Таможенного союза, отсутствие комментария к ТК ТС и нормативным актам Комиссии Таможенного союза, неразработанность необходимых разъяснений нередко приводят к проблемам правоприменения.

Считается возможным заключить, что основными мерами направленными на совершенствование порядка таможенного оформления и таможенного контроля перемещения товаров, транспортных средств физическими лицами через таможенную границу РФ для личного пользования, будет внедрение в готовящееся новое законодательство ЕАЭС новых положений относительно порядка перемещения физическими лицами товаров и транспортных средств и дополнительные разъяснения на уровне ФТС РФ.