

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 ПОРЯДКА ПЕРЕМЕЩЕНИЯ  
ТОВАРОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ  
ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

студента 5 курса 552 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского  
Смирнова Ильи Александровича

Научный руководитель  
зав. кафедрой таможенного,  
административного  
и финансового права, к.ю.н. \_\_\_\_\_ С.А. Овсянников  
*подпись, дата*

Зав. кафедрой таможенного,  
административного  
и финансового права, к.ю.н. \_\_\_\_\_ С.А. Овсянников  
*подпись, дата*

Саратов 2016

**Введение.** *Актуальность* исследования правового регулирования порядка перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного Союза вызвана тем, что Россия стала активно выходить на мировой торговый рынок и в результате этого значительно возрос круг лиц, приобретших право прямого выхода в данную сферу. Соответственно, возросло не только число лиц (как физических, так и юридических), перемещающихся через границу, но увеличилось и само количество перемещаемых товаров. Все эти причины и факторы определили возрастание роли и важности правового регулирования отношений, связанных с перемещением товаров через границу.

С июля 2010 года вступил в силу Таможенный кодекс Таможенного союза. В данном документе содержатся положения, в том числе определяющие порядок перемещения товаров физическими лицами. ТК ТС продолжает действовать и по настоящее время, хотя мы живем с 1 января 2015 года в реалиях уже нового интеграционного объединения – Евразийского экономического союза. Как ожидается, новый ТК ЕАЭС вступит в силу с 1 января 2017 года.

Несмотря на относительно быстрое формирование таможенного права, в таможенной практике часто находит отражение тема нерешенности многих проблемных вопросов в анализируемой сфере.

Перемещение товаров физическими лицами для личного пользования не вносит в государственный бюджет существенных доходов, зачастую не влечет за собой взимания пошлин и налогов, но, несмотря на это, является довольно общераспространенным явлением в таможенной сфере. Ежедневно тысячи человек пересекают таможенную границу Таможенного союза в воздушных, морских, автомобильных и пешеходных пунктах пропуска, перевозя в своем багаже самые различные товары.

За последние годы в нашу страну стало въезжать все больше граждан из близлежащих стран. Чаще всего они переезжают на постоянное место жительства, перевозя с собой свой багаж. Ключевой задачей таможенных

органов является недопущение провоза через таможенную границу Таможенного союза предметов контрабанды, постоянный таможенный контроль за перемещаемыми товарами, выявление административных правонарушений, и взимание таможенных платежей в установленных законодательством случаях.

*Цель данной работы* – комплексный анализ особенностей правового регулирования порядка перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие *задачи*:

- рассмотреть основополагающие правила, в соответствии с которыми товары перевозятся физическими лицами через границу;

- изучить порядок таможенного контроля и особенности совершения таможенных операций в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу;

- выявить особенности уплаты таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования;

- проанализировать деятельность таможенных органов по контролю за перемещением товаров физическими лицами;

- рассмотреть некоторые правонарушения, совершаемые физическими лицами при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза;

- изучить проблемы, возникающие при перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу и пути их решения.

*Объектом* исследования являются общественные отношения, связанные с перемещением товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза, а также таможенно-правовые отношения, связанные с исполнением внешнеэкономической деятельности в части данного регулирования. *Предметом* исследования являются нормы

таможенного, административного и финансового права, устанавливающие порядок перемещения товаров физическими лицами.

*Нормативно-правовую основу исследования* составили: Конституция РФ, Таможенный кодекс Таможенного союза, Кодекс об административных правонарушениях РФ, Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ», Соглашение «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» и др.

*Теоретической базой исследования* послужили научные статьи, учебники, учебные пособия, монографии таких авторов, как: О.Ю. Бакаева, А.А. Костин, Е.Н. Казьмина, Х.А. Андриашин, В.Г. Свинухов, Д. Некрасов, иные.

*Структура работы* обусловлена целью исследования и включает введение, 2 главы, заключение и список использованных источников.

**Основное содержание работы.** В первой главе «Перемещение товаров физическими лицами через таможенную границу» рассматриваются общие положения о перемещении товаров физическими лицами, таможенные операции, совершаемые в отношении товаров для личного пользования, порядок уплаты таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования.

Перемещение товаров физическими лицами – это передвижение данных товаров с помощью автомобильного, железнодорожного или воздушного транспорта:

- из государства-члена Таможенного союза в другое государство;
- по территории Таможенного союза,

с уплатой (если перемещение товаров связано с осуществлением предпринимательской деятельности) или без уплаты таможенных пошлин (в случае перемещения товаров для личных нужд) в отношении данных товаров.

Физические лица могут перемещать через таможенную границу Таможенного союза (далее ТС) любые товары. Исключение составляют товары, запрещенные к ввозу/вывозу на территорию государств-членов ТС. Ввоз/вывоз товаров физическими лицами реализуется при условии уплаты таможенных платежей, соблюдения мер экономической политики (квотирование, лицензирование и т.п.), а также выполнения других требований, установленных таможенным законодательством ТС.

Физические лица могут перемещать товары через таможенную границу ТС либо для собственных нужд (товары для личного пользования), либо для осуществления предпринимательской деятельности.

К товарам, ввозимым физическими лицами не для личного пользования, применяется общий порядок, условия тарифного и нетарифного регулирования и таможенного оформления.

Таможенный орган сам определяет, является ли перемещаемый товар товаром для личного пользования. Для этого он использует систему управления рисками. А также данное определение зависит от следующих факторов: от сообщения физического лица о перемещаемых товарах (в устной или письменной форме; если в письменной форме, то лицо использует пассажирскую таможенную декларацию); от вида и количества перемещаемых товаров; от частоты пересечения границы физическим лицом и перемещения им товаров.

Товары физических лиц, предназначенные для личных, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, перемещаются указанными лицами через таможенную границу ТС в соответствии с особым, упрощенным порядком.

Данный порядок предусматривает:

– абсолютное освобождение от выплаты таможенных пошлин, налогов (исключение составляют случаи, когда товары превышают установленную норму; в данном случае их необходимо будет декларировать и уплачивать в отношении них таможенные пошлины в необходимом размере);

- неиспользование к данным товарам запретов и ограничений экономического характера (лицензирование, квотирование и др.);
- неиспользование обязательного подтверждения соответствия товаров (Сертификата соответствия);
- облегченный порядок таможенного оформления.

Также к товарам для личного пользования, перемещаемым через таможенную границу, не применяются меры нетарифного и технического регулирования.

Товары, перемещаемые через таможенную границу ТС, могут подлежать фитосанитарному, ветеринарному и другим видам государственного контроля в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза. Выпуск таких товаров будет осуществляться после осуществления соответствующих видов контроля.

В связи с тем, что перемещение товаров физическими лицами является одной из главных проблематичных тем таможенной деятельности, в таможенном законодательстве Таможенного союза существенное место отведено порядку регулирования перемещения физическими лицами товаров для личного пользования, а также осуществления таможенных операций в отношении этих товаров.

Таможенные операции в отношении товаров для личного пользования совершаются в порядке, определяемом ТК ТС и (или) международным законодательством государств-членов Таможенного союза. Данные операции совершаются в зависимости от способов перемещения товаров. Они могут производиться в местах прибытия/убытия на таможенную территорию ТС, либо в таможенном органе государства-члена ТС, на территории которого постоянно (или временно) проживает физическое лицо, имеющее право выступать в качестве декларанта таких товаров.

К одной из таможенных операций, связанных с перемещением товаров для личного пользования, будет относиться операция таможенного декларирования товаров. Декларировать необходимо только те товары для

личного пользования, в отношении которых установлен специальный перечень и которые превышают установленные законодательством нормы. К ним относятся следующие:

1) ввозимые товары, перемещаемые воздушным транспортом, общая стоимость которых превышает 10 000 евро и перемещаемые иными видами транспорта, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1500 евро;

2) ввозимые товары, общий вес которых превышает 50 кг;

3) драгоценные металлы (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы) в любом состоянии и виде. Исключение составляют временно ввозимые ювелирные изделия;

4) вывозимые государственные награды Российской Федерации;

5) животные и растения, которые оказались под угрозой исчезновения, их части и полученная из них продукция;

6) ввозимые алкогольные напитки в количестве, превышающем 3 литра на одного человека, достигшего 18-летнего возраста;

7) ввозимые табачные изделия в количестве, превышающем 50 сигар, 100 сигарилл, 200 сигарет, 0,25 кг табака, на одного человека, достигшего 18-летнего возраста;

8) транспортные средства.

В местах прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с данной территории для целей таможенного декларирования и контроля может использоваться система двойного коридора. Она представляет собой упрощенную систему таможенного контроля, позволяющую физическим лицам, следующим через таможенную границу, осуществлять самостоятельный выбор между «красным» коридором и «зеленым». Если у физического лица, пересекающего таможенную границу, имеются товары, необходимые к декларированию в письменной форме, то лицо выбирает «красный» коридор. Если таковых товаров не имеется, то используется «зеленый».

По общему правилу таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования не уплачиваются. Исключение составляют случаи превышения установленных законом норм и только с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Во **второй главе** «Правоприменительная деятельность таможенных органов при перемещении товаров физическими лицами» рассматриваются правонарушения, совершаемые физическими лицами при перемещении товаров через таможенную границу, дается анализ эффективности деятельности таможенных органов по контролю за перемещением товаров физическими лицами, актуальные вопросы правового регулирования перемещения физическими лицами лекарственных препаратов для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза а также определяются основные направления совершенствования деятельности таможенных органов при перемещении товаров физическими лицами.

Незаконное перемещение товаров физическими лицами – это перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза обманным путем, включая недекларирование, недостоверное декларирование, применение к товарам подложных документов, а также перемещение товаров не в специально установленных для перемещения местах, вне работы таможенных органов или перемещение с сокрытием от таможенного контроля.

Таможенные правонарушения делятся на уголовные и административные.

Уголовное преступление в области таможенного дела – это предусмотренное уголовным законом общественно опасное виновное деяние (действие или бездействие), посягающее на установленный порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ТС или государственную границу РФ, порядок их таможенного оформления и таможенного контроля, а также на порядок взимания и уплаты таможенных платежей.



Различают несколько видов уголовных преступлений в области таможенного дела. К ним относятся следующие:

- 1) контрабанда (наркотических средств, психотропных веществ, оружия, т.д.);
- 2) незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;
- 3) невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран;
- 4) невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте;
- 5) уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

За данные деяния установлена уголовная ответственность согласно нормам УК РФ.

Под административным правонарушением в области таможенного дела (нарушением таможенных правил) понимают противоречащее установленному закону действие либо бездействие лица, включающее также незаконное перемещение товаров, посягающее на установленный порядок управления таможенным делом, за которое законодательством предусмотрена административная ответственность. За нарушение таможенных правил следует только административная ответственность, предусмотренная гл. 16 КоАП РФ.

Стоит отметить еще одну особенность при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования. Иногда перемещаемый товар может иметь «двойную» функцию (либо товар перемещается действительно для личного пользования, либо для предпринимательской деятельности) и в результате этого будет меняться и таможенная стоимость данного товара, а также коды ТН ВЭД по отношению к данному товару будут различными.

По данным ФТС России, весомая часть преступлений и правонарушений при перемещении товаров, приходится как раз на товары, перемещаемые физическими лицами под видом товаров для личного пользования. Как показывает практика, из общего количества дел об административных правонарушениях, около 50% приходится как раз на физических лиц и связано с недекларированием либо с недостоверным декларированием товаров, валюты РФ и иностранной валюты. В большинстве случаев это связано с тем, что большинство физических лиц просто не владеет достаточно необходимой базой знаний в отношении тех товаров, которые необходимо задекларировать. Второе место по правонарушениям при перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного Союза занимают дела, возбуждаемые по ч.1 ст.16.3 Кодекса об административных правонарушениях – «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на территорию РФ и (или) вывоз товаров с территории РФ».

В настоящее время также увеличивается количество международных почтовых отправлений (МПО), перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза. В результате этого также увеличиваются попытки перевезти в данных отправлениях незаконно перемещаемые товары, например, такие как наркотические вещества, психотропные средства.

Сегодня во много раз увеличился не только товаропоток, но и пассажиропоток через таможенную границу Таможенного союза. Поэтому работа с физическими лицами составляет более чем 20% от совокупной деятельности таможенных органов. Таможенные органы четко следят за контролем по перемещению физических лиц и их багажа.

Говоря о деятельности таможенных органов по контролю за перемещением товаров физическими лицами, на основе статистических данных Федеральной таможенной службы России за 2014-2015 годы анализируется количество возбужденных уголовных дел в отношении данных лиц, и количество возбужденных дел по делам об административных

правонарушениях. Количество уголовных дел в 2015 году в отношении физических лиц, пересекающих таможенную границу, по сравнению с 2014 годом увеличилось, количество дел об административных правонарушениях, возбужденных в отношении физических лиц тоже возросло.

В **заключении** дипломной работы содержатся общие выводы по результатам исследования. Физические лица могут перемещать через таможенную границу Таможенного союза любые товары, не запрещенные к ввозу/вывозу. В зависимости от цели перемещения (для личного пользования или предпринимательской деятельности), различается и порядок проведения таможенных формальностей. К товарам для личного пользования относят товары, перевозимые для личных, семейных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

К таможенным формальностям, применяемым к товарам, перемещаемым физическими лицами, относятся таможенный контроль и таможенное декларирование. В отношении товаров для личного пользования таможенный контроль осуществляется в упрощенном порядке. Таможенное декларирование товаров, перемещаемых физическими лицами, производится только в том случае, если у лица, перемещающего товары, есть товары, которые необходимо задекларировать. Декларирование товаров имеет две формы: письменная и электронная форма. Существует также четкий перечень норм и сведений, при превышении которых товары необходимо декларировать. При пересечении таможенной границы действует система двойного коридора.

По общему правилу в отношении товаров для личного пользования таможенных платежи не уплачиваются. Они уплачиваются только в том случае, если перемещаемые товары превысили установленные законом нормы. Таможенные пошлины (в том случае, если они будут уплачиваться) будут взиматься с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

В отношении товаров, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу ТС, совершается немало количество правонарушений. Каждый год происходит большое количество не только правонарушений в области таможенного дела, которые ведут за собой административную ответственность, но также каждый год совершается большое количество преступлений, влекущих уголовную ответственность.

Говоря о проблемах в области правового регулирования перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного Союза, стоит сказать, что одной из основных проблем, является проблема, связанная с количеством перемещаемых товаров, а, следовательно, встает вопрос о том, являются ли перемещаемые товары товарами для личного пользования или товарами для осуществления предпринимательской деятельности.

За последние годы также возросло количество международных почтовых отправлений. Это также является проблемой в связи с тем, что перемещая товар в больших количествах из-за границы (но в тоже время в минимально допустимых размерах для того, чтобы не уплачивать таможенные платежи), физические лица приобретают данные товары для осуществлений предпринимательской деятельности, а не для личных нужд.

Одним из путей решения проблемы интернет-торговли может стать введение пошлины от 1 до 10% к каждой интернет-покупке, перемещаемой через границу. В результате этого, таможенный орган сможет определить, покупается ли товар действительно для личного пользования или же нет.

Также введение данной пошлины содействовало бы уменьшению количества МПО с интернет-посылками до минимальных объёмов, которые таможенные органы способны результативно регулировать и контролировать. Кроме этого, таможенные органы и органы почтовой связи должны проявлять более сплоченное взаимодействие между собой.

Что касается перемещения через таможенную границу лекарственных препаратов для личного пользования, то должен быть издан единый перечень

наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров в составе лекарственных препаратов, допустимых к ввозу физическими лицами для личного пользования на таможенную территорию Таможенного союза, что, как видится, унифицирует Правила ввоза лекарственных средств в рамках Таможенного союза.