

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

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ТАБАКА
И ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ**
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 554к группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»,
социально-гуманитарного факультета
Карташовой Анны Вадимовны

Научный руководитель

доцент кафедры социальных и гуманитарных дисциплин,
кандидат исторических наук,

доцент _____ В.В.Назаров

(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин,

кандидат педагогических наук,

доцент _____ Т.А.Юмашева

(подпись, дата)

Балашов 2016

Введение

Практика применения таможенными органами тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности свидетельствует, что эффективность такого регулирования находится в прямой зависимости от того, насколько полно и точно решены вопросы классификации товаров в товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС). Это не случайно, поскольку перечни товаров, в отношении которых применяются ставки таможенных пошлин, а также меры по нетарифному внешнеэкономическому регулированию, в большинстве случаев привязаны исключительно к кодам ТН ВЭД ТС.

От точности отнесения товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и Российской Федерации, к той или иной подсубпозиции ТН ВЭД ТС, зависят: величина таможенной пошлины; размеры дополнительных налогов; соблюдение порядка применения иных мер экономической политики и других нетарифных ограничений.

Табак (сырье) и табачные изделия классифицируются в 24 товарной группе (тов. поз. 2401-2403) ТН ВЭД ТС. Ставка ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, входящих в указанные товарные позиции, дифференцирована и колеблется от 5 до 30 процентов от их таможенной стоимости, либо, как за товары товарной позиции 2402 ТН ВЭД ТС, может взиматься в евро (не менее 3 евро за 1 000 штук).

В связи с этим, очевидным является то, что правильная классификация табачных изделий и табака (сырья) в таможенных целях невозможна без проведения идентификации этих товаров, а также идентификационной экспертизы, позволяющей установить аутентичность товара.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие при проведении таможенной экспертизы табака и табачных изделий.

Предмет исследования –соответствующие нормативно-правовые акты, регулирующие отношения, возникающие при проведении таможенной экспертизы табака и табачных изделий.

Целью дипломной работы является исследование особенностей проведения таможенной экспертизы табака и табачных изделий в рамках действующего таможенного законодательства и определение путей ее совершенствования.

Поставленная цель обусловила следующие задачи исследования:

- рассмотреть сущность таможенной экспертизы;
- изучить содержание таможенной экспертизы для целей классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД;
- рассмотреть правовую регламентацию таможенной экспертизы;
- проанализировать порядок и особенности идентификации табака и табачных изделий при проведении экспертизы в таможенных целях;
- определить пути совершенствования таможенной экспертизы в современных условиях.

Структура работы определяется целью, задачами и логикой исследования. Первая глава включает изучение теоретического аспекта исследования таможенной экспертизы. В рамках данной главы определяется сущность и содержание таможенной экспертизы для целей классификации товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, рассматривается правовая регламентация таможенной экспертизы.

Во второй главе проводится анализ особенностей проведения и определяются пути совершенствования таможенной экспертизы табака и табачных изделий – исследуется порядок идентификации табака при проведении экспертизы в таможенных целях, анализируется специфика проведения таможенной экспертизы табачных изделий, разрабатываются пути совершенствования таможенной экспертизы в современных условиях.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

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, экономического, правоохранительного, статистического и защитного характера, требующих выполнения самых различных экспертиз.

Таможенную экспертизу можно отнести к особому классу экспертиз, поскольку она имеет свои собственные характерные признаки: предмет, задачи, объекты и методы исследования.

Объектами таможенной экспертизы являются материализованные источники информации: товары и предметы, перемещаемые через таможенную границу, а также их пробы, отобранные для исследования; объекты контрабанды и НТП; различного рода сопровождающие товар документы (таможенные, нормативно-правовые, финансовые и др.), используемые при таможенном оформлении и контроле.

К предмету таможенной экспертизы можно отнести как общие проблемы таможенного дела, так и конкретные факты и обстоятельства процедуры таможенного контроля.

Наиболее важными среди них являются: определение вида, состояния и назначения объекта таможенного контроля; классификация товара; определение таможенной стоимости товаров; оценка рыночной стоимости товаров, исходя из их качественных показателей (марки, сорта, вида, натуральности материалов и т.д.); идентификация подлинности таможенных печатей, штампов и других знаков таможенного обеспечения товаров и документов; установление экологической и эксплуатационной безопасности товаров; определение химического состава и физической структуры товаров (веществ) и др.

Содержание таможенной экспертизы для целей классификации товаров

в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД). Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности и разработанный на ее основе Таможенный тариф являются мощными экономическими рычагами государственного регулирования.

В соответствии с российским законодательством каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Недостоверное декларирование зачастую используется недобросовестными участниками ВЭД для минимизации своих издержек.

Необходимость проведения экспертиз бывает вызвана специфическими физическими свойствами и характеристиками товара, в связи с чем оценка технических параметров спорного товара требует специальных познаний.

При этом в экспертном заключении речь не может идти о классификации (или невозможности классификации) товара в соответствии с ТН ВЭД. Вопросы, задаваемые эксперту не должны сводиться к подтверждению (не подтверждению) заявленного участником ВЭД кода товара.

Наиболее объективным представляется при постановке вопросов эксперту максимально приближать их содержание к содержанию описания товарной позиции, по которой таможенный орган полагал бы классификацию правильной. В то же время необходимо, чтобы в ответах на вопросы, поставленные эксперту для разрешения, содержалась информация, позволяющая доказать неправильность заявленного лицом классификационного кода товара.

Правовая регламентация таможенной экспертизы. Таможенная экспертиза как одно из направлений экспертной деятельности в системе контролирующих и правоохранительных органов Российской Федерации имеет большое значение для обеспечения должностных лиц таможенных органов, проводящих таможенный контроль, значимой информацией о свойствах и характеристиках товаров, перемещаемых через таможенную границу. Таможенная экспертиза не является формой таможенного контроля, но ее можно рассматривать как метод обеспечения проведения таможенного

контроля. Подтверждением этого можно считать положение ст. 161 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (далее - ФЗ № 311), в котором говорится, что при осуществлении таможенного контроля таможенные органы должны выбирать такие формы и методы проведения, чтобы не допускать нанесения декларантам, перевозчикам и иным лицам ущерба, связанного с хранением товаров, простоем транспортных средств, увеличением срока выпуска товаров и т.п.

Основные положения нормативного регулирования назначения и проведения таможенной экспертизы изложены в главе 20 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее - ТК ТС, Кодекс), в решении Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 258, в статьях 172 и 173 ФЗ № 311.

Анализ содержания норм этих документов показывает недостаточно четкую и некорректную регламентацию отдельных положений, посвященных таможенной экспертизе:

1. Ответственность таможенного эксперта за дачу заведомо ложного заключения.
2. Область применения и цель таможенной экспертизы.
3. Полномочия таможенного эксперта на право проведения таможенной экспертизы.

Отмеченные проблемы нормативного регулирования назначения и проведения таможенной экспертизы должны быть учтены в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, принятие которого намечено на середину 2017года.

Особенности проведения и пути совершенствования таможенной экспертизы табака и табачных изделий.

Табачное сырье и табачные изделия выделены в 24 товарную группу ТН ВЭД ТС «Табак и промышленные заменители табака». Внутри группа делится на три товарные позиции:

- табачное сырье; табачные отходы (код ТН ВЭД ТС 2401);

– сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы (тонкие сигары) и сигареты из табака или его заменителей (код ТН ВЭД ТС 2402);

– прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака; табак «гомогенизированный» или «восстановленный»; табачные экстракты и эссенции (код ТН ВЭД ТС 2403).

При идентификации табачного сырья таможенными органами могут быть поставлены на разрешение следующие вопросы:

– определение наименования и товарного сорта;

– определение района произрастания (предположительно) и страны-изготовителя;

– классификация товара кодом товарной позиции согласно ТН ВЭД ТС. Это особенно важно для определения величины акцизного сбора с учетом изменений и дополнений, внесённых в Федеральный закон «Об акцизах».

В соответствии с поставленными вопросами предлагается следующая последовательность действий (алгоритм):

– изучить товаросопроводительную документацию (ГТД, контракт, инвойс, сертификаты происхождения и качества товара, товарные накладные), проверить маркировку товара, проконтролировать правильность оформления перечисленных документов и на их основе составить представление о товаре;

– отобрать для органолептического изучения товара представительную пробу из определенного количества тюков или кип табака. Отбор точечных проб в упаковке проводят по диагонали: в верхнем углу, середине и в нижнем углу. Общая масса объединённой пробы должна составлять 3 кг, из которых 1 кг исследуется;

– провести органолептическое исследование: изучить морфологические признаки табака (формы пластины, основания и характер поверхности листа), определить цвет (общий тон, наличие темной зелени, бурой окраски в процентах от общей площади листа), установить степень влажности листа.

Специфика проведения таможенной экспертизы табачных изделий.

В настоящее время с 22 декабря 2009 года действует Федеральный закон Российской Федерации от 22.12.2008 № 268-ФЗ «Технический регламент на табачную продукцию».

Объектом технического регулирования Федерального закона является табачная продукция, реализуемая на территории Российской Федерации.

Закон устанавливает:

- 1) требования к табачной продукции;
- 2) правила идентификации табачной продукции;
- 3) правила и формы оценки соответствия табачной продукции требованиям данного технического регламента.

При экспертизе табачных изделий необходимо определить:

- соответствие товара образцам продукции фирмы-изготовителя;
- подтверждение страны происхождения;
- соответствие изделий по показателям безопасности требованиям санитарных норм Российской Федерации.

При идентификации товара на соответствие образцам фирмы-изготовителя необходимо обращаться к банкам данных, создаваемым в таможенных лабораториях по представлению фирмами-изготовителями образцов продукции собственного производства в установленном порядке (с сопроводительным письмом, описанием изделия, необходимым ярлыком или прочими средствами его идентификации и защиты).

Во время визуального осмотра табачных изделий оценивается их внешнее оформление, правильность нанесения на упаковку соответствующих надписей, цифровой и буквенной информации, положение и структура штрихового кода, экспортной наклейки, акцизных и специальных марок и прочей символики, носящей скрытый характер.

Далее изучаются специфические метки фирмы-производителя, защищающие продукцию от фальсификации, и сопоставляются с информацией, имеющейся в атласах на табачную продукцию. В первую очередь следует об-

ратить внимание на наличие оттиска из определенной комбинации цифр и букв на нижнем клапане пачки или прямо на целлофане.

Проводя экспертизу импортных табачных изделий, необходимо большое внимание уделить особенностям маркировки этих изделий.

Пути совершенствования таможенной экспертизы в современных условиях. Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 года определила приоритеты совершенствования деятельности таможенных органов на долгосрочную перспективу. Основным стратегическим ориентиром является обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности и содействие внешней торговле.

Важную роль в реализации задач Стратегии выполняет Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление (ЦЭКТУ). Его сотрудники не связаны напрямую с решением оперативных задач; они осуществляют экспертизу, а также исследовательскую и научно-методическую работу. Однако без их деятельности невозможно представить себе эффективное выполнение задач, стоящих перед российской таможенной службой. Прямой экономический эффект от результатов экспертиз выражается в доначислении таможенных платежей по справкам обратной связи; в 2015 году он составил порядка полутора миллиардов рублей.

Программа развития ЦЭКТУ базируется на Концепции экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов Российской Федерации на период до 2020 года, одобренной и утвержденной решением коллегии ФТС России 23 сентября 2011 г.

Главной целью Концепции является создание современной системы экспертно-криминалистического обеспечения деятельности подразделений ФТС России при проведении таможенного контроля, осуществлении таможенных операций и правоохранительной деятельности.

Решение экспертных задач невозможно без создания системы контроля качества, как самого исследования, так и его результатов. В связи с вступлением России в ВТО ЦЭКТУ, включая все региональные

подразделения, получило аккредитацию в соответствии с международным стандартом ИСО 17025-2009 «Общие требования к компетенции испытательных и калибровочных лабораторий».

В представленной работе рассмотрены и выявлены проблемные вопросы экспертных исследований товаров пищевой промышленности – в частности вкусовых товаров, к которым относится табак и табачные изделия. Данный рынок - самый крупный рынок в России. Автомобили, радиоэлектроника, парфюмерия и другие товары идут далеко позади. При этом, по данным Росгосстата, сегодня около 70 % товаров пищевой промышленности, реализуемых в стране, импортируемые - только 30 % остается на долю отечественных производителей. И до 43 % ввозимых товаров - контрабанда и контрафакт.

Пока, по результатам мониторинга Евразийской экономической комиссии, вступление России в ВТО не привело к резким изменениям объемов иностранных товаров на рынке Таможенного союза. Однако прирост импорта произошел в области поставок табака и табачных изделий (курительных смесей). Стоимостной объем импорта этих изделий из стран дальнего зарубежья в январе- июне 2014 года возрос по сравнению с тем же периодом 2013 года на 11,3 %. Физические объемы закупок табачных изделий возросли на 13,7 %, табака - на 3,1 %.

В связи с этим увеличиваются риски недостоверного декларирования. Поэтому ЦЭКТУ ФТС намерено оказывать поддержку в развитии экспертных исследований данной группы товаров, включить эти исследования в число приоритетных. Важнейшими направлениями в экспертной деятельности являются развитие научно-методической и инструментальной базы.

В качестве вывода следует отметить, что, несмотря на существующие проблемы, сотрудники ЦЭКТУ эффективно выполняют масштабную работу по созданию современной системы экспертно-криминалистического обеспе-

чения деятельности ФТС России по защите интересов государства в сфере таможенного дела и противодействию угрозам экономической безопасности.

Заключение

В результате проведения данного исследования были сформулированы следующие выводы.

Табак, как продукт потребления, представляет собой весьма своеобразный растительный материал. Его нельзя отнести к группе растительных продуктов обычного пищевкусового значения. По характеру его потребления и действия на организм человека он существенно отличается от остальных вкусовых продуктов растительного происхождения, содержащих в своем составе алкалоиды (чай, кофе и другие).

Для объективной оценки качества табака необходимо с достаточной полнотой определять не только физико-химический состав самого табака, но и продуктов его сгорания и сухой перегонки.

В настоящее время ситуация на табачном рынке страны не придает оптимизма: по-прежнему велика ещё доля контрафактных и контрабандных изделий в обороте табачной продукции. В этой связи необходимо усилить тезис о возрастающей роли таможенных органов в деле регулирования табачного рынка.

Для решения этих задач следует четко выполнять действия, направленные на совершенствование таможенного контроля. Одной из составляющих этих действий является идентификация табачного сырья и табачных изделий.

При идентификации табачного сырья с целью установления аутентичности таможенными органами могут быть поставлены на разрешение следующие вопросы:

- определение наименования и товарного сорта;
- определение района произрастания (предположительно) и страны-изготовителя;
- классификация товара кодом товарной позиции согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД ТС). Это

особенно важно для определения величины акцизного сбора с учетом изменений и дополнений, внесенных в Федеральный закон «Об акцизах».

В соответствии с поставленными вопросами предлагается следующая последовательность действий (алгоритм):

- изучить товаросопроводительную документацию (ГТД, контракт, инвойс, сертификаты происхождения и качества товара, товарные накладные), проверить маркировку товара, проконтролировать правильность оформления перечисленных документов и на их основе составить представление о товаре;

- отобрать для органолептического изучения товара представительную пробу из определенного количества тюков или кип табака. Отбор точечных проб в упаковке проводят по диагонали: в верхнем углу, середине и в нижнем углу. Общая масса объединённой пробы должна составлять 3 кг, из которых 1 кг исследуется;

- провести органолептическое исследование: изучить морфологические признаки табака (формы пластины, основания и характер поверхности листа), определить цвет (общий тон, наличие темной зелени, бурой окраски в процентах от общей площади листа), установить степень влажности листа. По органолептическим показателям составляется заключение о сорто типе табака по ГОСТ 8072-77 и его товарном сорте, а на основании сведений о районировании табака - о предполагаемом месте его происхождения и стране-изготовителе.

Идентификация табачных изделий в таможенных целях предусматривает определение соответствия товара образцам продукции фирмы-изготовителя, подтверждение страны происхождения товара и соответствия показателей безопасности табачных изделий требованиям санитарных норм, регламентированных страной-импортером.

В целом представленный материал сможет оказать практическую помощь специалистам таможенных органов при проведении классификации и определении аутентичности табака-сырья и табачных изделий в таможенных целях.