

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

Балашовский институт (филиал)

Кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ГРУПП ТОВАРОВ
(НА ПРИМЕРЕ ВАЛЮТНЫХ ЦЕННОСТЕЙ)**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 555к группы
направления (специальности) 38.05.02 «Таможенное дело»,
социально-гуманитарного факультета
Татаринцева Дмитрия Алексеевича

Научный руководитель
доцент кафедры социальных и гуманитарных дисциплин,
кандидат педагогических наук,
доцент _____ Л.А. Кабанина
(подпись, дата)

Зав. кафедрой социальных и гуманитарных дисциплин
кандидат педагогических наук,
доцент _____ Т.А. Юмашева
(подпись, дата)

Балашов 2016

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломной работы. В эпоху экономической нестабильности валюта и валютные ценности являются неотъемлемой частью общества. Формирование нынешней экономики Российской Федерации создает благоприятные перспективы для развития внешнеэкономических связей предприятий и субъектов Российской Федерации.

Современному человеку необходимо знать и понимать это, для того чтобы работать, создавать бизнес, участвовать в международных отношениях. Растущая степень интеграции экономики в России имеет мировые валютно-финансовые отношения.

Национальная денежная единица рассматривается с позиций участников, международных экономических отношений и расчетов и является валютой, которая приобретает целый ряд дополнительных функций и характеристик. Мировая валютная система неразрывно связана с национальной валютной системой в виде формы мировых валютных отношений, которые закреплены законодательством. С развитием международной торговли требовалось приведения Российского таможенного законодательства к мировым стандартам.

Важным шагом в вопросе стандартизации стало принятие Таможенного кодекса Таможенного союза (далее — ТК ТС). Этот правовой документ вызывает сильную заинтересованность, как со стороны таможенных органов, так и участников Внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД).

В нем содержится множество статей, которые касаются помещения товаров под таможенную процедуру и таможенный контроль, предусмотрены тенденции развития таможенной политики в рамках создания Таможенного союза и расширяющегося процесса в мировой экономике.

Кроме того, был разработан единый нормативный акт в области валютного законодательства, а именно, 9 октября 1992 года был принят Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Введение закона впервые определило само понятие «валютного контроля», при этом было установлено, что целью валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства при проведении валютных операций.

Развитие таможенного оформления и таможенного контроля с применением предварительного информирования и электронного декларирования создает необходимые условия, которые направлены на реализацию единого редкого алгоритма автоматической обработки заявляемых в декларации сведений, в центральной базе данных на уровне региональных таможенных управлений с осуществлением автоматического анализа рисков и выдачей соответствующих решений уполномоченному должностному лицу.

Информационные технологии и применение электронного декларирования являются одним из главных принципов современной организации таможенного оформления, выполнение которого способствует упрощению и гармонизации таможенных процедур.

Всемирная таможенная организация считает показателем высокого уровня развития таможенной службы возможность осуществления таможенного оформления и контроля на основе электронного декларирования с всесторонним применением информационных таможенных технологий.

Электронный способ обмена информацией между лицами, декларирующими товары, и таможенными органами обеспечивается посредством взаимодействия информационной системы лица, декларирующего товары, и информационной системы таможенного органа.

Внедрение электронного декларирования перевозимых товаров имеет большие перспективы для таможенных органов РФ.

Перед таможенной службой РФ, как и перед таможенными службами всех государств, стоит цель — создать условия для минимизации угроз

экономической и национальной безопасности государства и одновременно обеспечить всемерное содействие развитию внешнеторгового оборота в РФ.

Цель исследования: изучение института таможенного контроля, правовых основ его осуществления, выявление и анализ проблем в данной области, и внесение предложений по совершенствованию организации таможенного контроля.

Объект исследования: организация таможенного контроля, упорядоченная нормами таможенного законодательства Таможенного союза.

Предмет исследования: отношения, возникающие в процессе организации таможенного контроля отдельных групп товаров.

Задачи исследования:

- 1) изучить общие положения таможенного контроля;
- 2) определить порядок организации таможенного контроля;
- 3) рассмотреть документы и сведения, необходимые для таможенного контроля;
- 4) освоить ввоз на территорию РФ и вывоз с территории РФ валютных ценностей;
- 5) проанализировать особенности оформления валютных ценностей в РФ;
- 6) охарактеризовать таможенный контроль над перемещением валютных ценностей.

Методы исследования: анализ, обобщение, сравнительно-правовой, теоретико-правовой методы.

Теоретическая основа исследования: в основу исследования положены работы следующих ученых: А. М. Васильевой, Н. Ю. Ерпылева, В. В. Коварда, И. В. Минакова, М. Е. Тихомирова.

Теоретическая значимость исследования: теоретически изучена и проанализирована организация таможенного контроля отдельных групп товаров в Таможенном кодексе Таможенного союза.

Структура работы: работа состоит из введения, двух глав, выводов по главам, заключения и списка литературы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе дипломной работы были рассмотрены основные принципы транспортировки товаров и транспортных средств, которые перемещаются через таможенную границу РФ. Товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному оформлению и таможенному контролю в порядке и на условиях, которые установлены ТК ТС. Условия данного принципа обязательны и затрагивают всех лиц, которые перемещают товары и транспортные ресурсы. С данным принципом связана такая функция таможенных органов, как проведение таможенного контроля.

Таможенный контроль представляет собой разновидность государственного контроля ввоза товаров на таможенную территорию Российской Федерации и их вывоза с этой территории.

При этом таможенный контроль отличается от иных форм государственного контроля следующими свойствами:

- проводится только таможенными органами;
- осуществляется исключительно в формах, которые определены законодательством ТК ТС;
- направлен на обеспечение соблюдения таможенного закона.

Таможенный контроль осуществляется таможенными органами в связи с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств-членов Таможенного союза.

Осуществление таможенного контроля кроме таможенных органов могут проводить другие государственные контролирующие органы, которые осуществляют свои функции в связи с перевозкой товаров и транспортных средств через таможенную территорию Таможенного союза. В соответствии

с этим возникает вопрос о расширении круга субъектов таможенного контроля.

В связи с этим можно сделать вывод, что субъектами таможенного контроля товаров могут выступать только таможенные органы, потому что они принимают решение о выпуске товаров и транспортных средств, включая условный выпуск или выдачу лицензии на реализацию предпринимательской деятельности в сфере таможенного дела.

Осуществление таможенного контроля базируется прежде всего на государственном регулировании, которое относится к перевозкам, и проявляется в непосредственном участии государственных органов в организации их осуществления на территории РФ.

Таможенный контроль может сопровождаться временным ограничением прав собственности на товары в форме их ареста либо изъятия.

Регулирование касается как общих вопросов организации и контроля, которые осуществляются на территории РФ, так и конкретных аспектов, связанных с закреплением разрешительной системы, а также порядка их осуществления, установления ответственности за его нарушение.

При проведении таможенного контроля таможенные органы опираются на определенные принципы и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые необходимы в целях обеспечения и соблюдения ТК ТС.

К принципам таможенного контроля относятся принцип законности, принцип уважения прав и законных интересов субъектов ВЭД, принцип гуманности, принцип оперативности, принцип сотрудничества с таможенными органами иностранных государств, принцип эффективности и принцип выборочности таможенного контроля.

Формы таможенного контроля — это разные виды проверочных мероприятий, т.е. проверка документов, таможенный досмотр товаров и транспортных средств, таможенное наблюдение и прочие формы.

К формам таможенного контроля относятся: проверка документов и сведений, устный опрос, получение объяснений, таможенное наблюдение, таможенный осмотр, таможенный досмотр, личный таможенный досмотр, проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков, таможенный осмотр помещений и территорий, проверка системы учета товаров и отчетности, таможенная проверка.

Методы государственного контроля для таможенных органов могут быть представлены как формами, так и способами осуществления таможенного контроля.

Таможенные органы выступают в роли единой федеральной централизованной системы.

Меры, которые исполняются таможенными органами, направленные на улучшение взаимодействия между участниками контроля, реализуются через совокупность действий и процессов с целью получения лучшего результата. Это достигается посредством правильной организации такого контроля.

Определенная форма таможенного контроля предполагает определенный объем административных действий, совершаемых в процессе и вследствие различной детализации правового регулирования.

На федеральные таможенные органы, осуществляющие таможенный контроль возложена функция координации различных видов государственного контроля при импорте и экспорте товаров.

Порядок осуществления таможенного контроля таможенной устанавливается решением Комиссии Таможенного союза.

Порядок осуществления таможенного контроля включает систему взаимоотношений служб таможенных органов и других предприятий, имеющих отношение к перемещению товаров и транспортных средств через границу.

Кроме этого, осуществление таможенного контроля способствует ускорению товарооборота, обеспечивают соблюдение таможенного законодательства. В ходе таможенного контроля принимаются необходимые меры по защите прав и интересов физических и юридических лиц, а также взимаются таможенные пошлины и налоги и выполняется ряд других функций.

Организация таможенного контроля состоит в необходимости определения объема работы таможенных органов, места для таможенного оформления и контроля, подбора и обучении кадров, в создании материально-технической базы и т. д.

Эффективность таможенного контроля зависит от верного выбора методов, способов, форм и видов таможенного контроля. В совокупности они и составляют методическую базу таможенного контроля.

Во второй главе был рассмотрен ввоз на территорию РФ и вывоз из РФ валютных ценностей, которые являются самостоятельным видом валютных операций. Кроме этого, валюта РФ и ценные внутренние бумаги относятся к одному из видов валютных операций.

Импорт в Россию валюты, дорожных чеков и ценных бумаг производится резидентами и нерезидентами без ограничений, но с соблюдением таможенного законодательства.

В работе была рассмотрена валюта и дорожные чеки, подлежащие обязательному декларированию, для личного пользования:

1. При ввозе в РФ наличной иностранной валюты или валюты РФ, а также дорожных чеков в сумме, превышающей в эквиваленте десять тысяч долларов США либо внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме (независимо от суммы).
2. При вывозе из РФ наличной иностранной валюты и валюты РФ в сумме, превышающей в эквиваленте три тысячи долларов США.

Нужно знать, что дорожные чеки нельзя отнести к ценным бумагам, так как у них отсутствуют обязательные реквизиты, присущие только ценным бумагам.

Существуют ограничения по ввозу и вывозу валюты и ценных бумаг.

Для разрешения ввоза или вывоза физическим лицом сумма не должна превышать десяти тысяч долларов США, для этого должны быть веские причины.

Главным правилом валютного регулирования считается общее положение о запрете валютных операций между резидентами. Нерезидент имеет право без ограничений осуществлять между собой переводы иностранной валюты со счетов в банках, которые находятся за пределами территории РФ на банковские счета в уполномоченные банки.

Следовательно, валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением валютных операций, предусмотренных законодательством.

Валюта — это денежная единица страны, используемая для измерения величины стоимости товаров.

К валюте относятся денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ. Кроме того, изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки, средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

К валютным ценностям относятся иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

Основным нормативно-правовым актом, которым регулируются валютные отношения, является Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.01.2013 г. № 173-ФЗ. Этим закон определяется основные принципы проведения операции, как с денежной РФ, так и с иностранной единицей на территории РФ, разделяются полномочия органов

власти, и устанавливает функции банковской системы в валютном регулировании и валютном управлении валютными ресурсами.

На сегодняшний день в России сформирована четко отлаженная система валютного регулирования и валютного контроля. Нормативно-правовая основа определяет правила валютного регулирования, согласованность органов валютного контроля и санкции, применяемые к нарушителям.

Таким образом, объект валютного регулирования сочетается со многими отраслями права, где вполне могут возникнуть несоответствия с нормами, вследствие чего могут возникнуть правовые проблемы.

Соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций является главной целью валютного контроля.

Необходимо обратить внимание, что Центральный Банк России, не является участником отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Участником таких отношений из числа органов валютного контроля является только Государственный таможенный комитет РФ, который может контролировать выполнение резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством.

Однако, на территории РФ ни на кого не может возлагаться обязанность уплаты налога и сбора в иностранной валюте. Безусловное право уплаты налогов и сборов в иностранной валюте предоставлено лишь лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ.

Валютное регулирование представляет собой законодательную форму осуществления валютной политики государства.

В свою очередь, валютная политика — составная часть общеэкономической, в том числе денежно-кредитной, политики государства, направленная на укрепление валютно-финансового положения страны, где на высоком уровне поддерживает её платёжеспособности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Под валютным регулированием подразумевается совокупность форм и методов организации денежных потоков, как в иностранной, так и в национальной валюте при проведении внешнеэкономических операций в целях укрепления собственной валютной системы, гарантирование стабильности валютного курса и предотвращение оттока денежных средств.

Основными элементами системы валютного регулирования являются:

- законодательные и нормативно-правовые документы, определяющие главные принципы и организационно-правовую структуру валютного регулирования, рейтинг реализации данной системы;
- органы валютного регулирования;
- процесс регламентации проведения валютных операций.

Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля являются:

- главные экономических мер в реализации государственной политики в сфере валютного регулирования;
- исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- целостность внешней и внутренней валютной политики государства;
- целостность системы валютного регулирования и валютного контроля;
- обеспечение государством безопасности прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при проведении валютных операций.

Существует две величины валютного курса.

1. Рыночное регулирование, основанное на конкуренции и действии законов стоимости, а также спроса и предложения. Оно осуществляется стихийно.
2. Государственное регулирование направлено на преодоление отрицательных последствий рыночного регулирования денежных взаимоотношений и на достижение стабильного экономического

роста, равновесия платежного баланса, снижения безработицы и инфляции в РФ.

Оно осуществляется с применением валютной политики — комплекса мероприятий в сфере международных валютных отношений, реализуемых в соответствии с текущими и важнейшими целями страны.

К методам государственного воздействия на величину валютного курса относятся: дисконтная политика, валютные интервенции, «протекционистские меры», девальвация и ревальвация, управление официальными золотовалютными резервами с целью их диверсификации.

Способы валютного регулирования можно разделить на два основных вида: принудительно-властные, или административные (императивные), направленные на обвязывание субъектов к исполнению определенных действий или к отказу от них; экономические (диспозитивные), при которых субъекты самостоятельно принимают решения, свободно выбирают способ и условия своего участия в сделке.

Валютное регулирование — это одна из форм государственного регулирования международных экономических отношений, международных расчетов, а также осуществления операций с валютой и валютными ценностями с целью уравнивания платежных балансов, смены структуры импорта или его ограничения, уменьшения платежей за рубеж, концентрации валютных ресурсов в руках государства.

Валютное регулирование проводится органами валютного регулирования и валютного контроля. Органы валютного регулирования и валютного контроля — это организации, издающие на основе выработанной валютной политики нормативные акты, необходимые для исполнения, в которых определяется порядок учета и отчетности по валютным операциям, осуществляющие контроль и проверки их проведения, а в случае установления отклонений, применяются меры к их устранению.