

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

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ЕАЭС**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

Студента 5 курса 552 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Тугушева Ильдара Феясовича

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н.

Н.А. Мошкина

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

С.А. Овсянников

**Введение.** Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Актуальность темы состоит в определении современных тенденций осуществления таможенного контроля в условиях интеграционных процессов, так как таможенный контроль - это «фильтр» товаропотока, который направлен на соблюдение таможенного законодательства. В умелых руках таможенных органов, с правовой поддержкой, таможенный контроль является средством обеспечения безопасности обстановки внутри страны путем ограничения пропускной способности нежелательного товара.

Участие Российской Федерации в мировых интеграционных процессах неизбежно приведет к повышению товарооборота. На фоне этого наблюдались процессы сокращения численности сотрудников таможенных органов. При увеличении объемов поступающего груза осуществлять все таможенные операции будет небольшое число сотрудников, и при всем при этом ставится задача сокращения времени нахождения товаров под таможенным контролем, а также повышение результативности проводимого таможенного контроля. Данная ситуация не простая и потребует не мало времени для налаживания процесса по выпуску товара в более короткий срок и необходимо совершенствовать систему таможенного контроля, внедрять новые разработки в целях повышения эффективности.

Международная торговля является ключевым пунктом для экономического роста и развития любой страны. При этом государства руководствуются правилами региональных и многосторонних торговых соглашений и национальным законодательством. Развитие международных торговых связей требует своевременного усовершенствования и изменения в формах контроля со стороны государства.

Контроль в области таможенного дела является важнейшим и неотъемлемым элементом системы государственного управления таможенным делом. Несоблюдение установленных законодателем требований по проведению таможенного контроля на практике нередко

приводит к значительным финансовым потерям, испорченной деловой репутации либо привлечению лиц к административной и уголовной ответственности.

Предметом дипломной работы выступают нормы таможенного законодательства, регулирующие процедуру таможенного контроля, проводимого в законно установленных формах.

Объектом исследования являются общественные отношения, связанные с проведением контрольных мероприятий в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза.

Цель дипломной работы заключается в исследовании правовых основ осуществления таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, а также выявлении особенностей применения отдельных форм таможенного контроля с учетом специфики действующего таможенного законодательства.

Для достижения поставленной цели необходимо решить конкретные задачи:

1. дать общую характеристику таможенного контроля как института таможенного права, виды и формы его осуществления;
2. исследовать сущность таможенного контроля через принципы его проведения;
3. проанализировать нормативно-правовую основу проведения таможенного контроля;
4. определить объекты таможенного контроля;
5. изучить особенности правового регулирования наиболее часто применяемых форм таможенного контроля.

Основу дипломной работы составляет нормативно-правовая база наднационального, международного и национального законодательства, так как именно в ней содержатся основные положения таможенного контроля и регулируется процедура его проведения, а также теоретические исследования и материалы правоприменительной деятельности таможенных органов.

Структура дипломной работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, включающих шесть параграфов, заключения и списка литературы.

**Основное содержание работы.** Первая глава дипломной работы «Теоретические основы таможенного контроля» посвящена изучению понятия, принципов, объектов таможенного контроля, а также нормативно-правовой базы.

Под таможенным контролем следует понимать, что это совокупность мер, которые осуществляются таможенными органами, включая использование систему управления рисками, для обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного Союза, а также законодательства государств членов Таможенного союза. В том же время существуют принципы проведения таможенного контроля: выборочность таможенного контроля; обязательность таможенного контроля; использование системы управления рисками; принцип международного сотрудничества в процессе проведения таможенного контроля; принцип сотрудничества с участниками ВЭД; осуществление таможенного контроля исключительно таможенными органами. Также существует большое количество классификаций таможенного контроля, но самой распространенной является классификация по формам проведения: предварительный, текущий и последующий контроль.

Регулирование таможенного контроля осуществляется на основе таможенного кодекса Таможенного союза, а также Федерального закона «О таможенном регулировании».

В таможенном кодексе Таможенного союза таможенному контролю посвящен полностью третий раздел, который включает в себя 7 глав. В них раскрыты общие положения таможенного контроля, формы и порядок проведения таможенного контроля, взаимная административная помощь таможенных органов, система управления рисками, порядок проведения таможенных проверок, таможенные экспертизы при проведении

таможенного контроля, а также задержание товаров и документов при проведении таможенного контроля.

Следует учесть, что уже существует проект таможенного кодекса ЕАЭС, где также целый раздел посвящен таможенному контролю. Однако между действующим таможенным кодексом Таможенного союза и кодексом ЕАЭС, который будет принят 1 июля 2017 года есть различия.

По новому законодательству будут отсутствовать принципы проведения таможенного контроля, которые содержит таможенный кодекс действующий в настоящее время. Однако появится статья, в которой будут перечислены объекты таможенного контроля, что является большим плюсом.

Что касается форм таможенного контроля, то по новому законодательству их станет практически вдвоем меньше. Вместо имеющихся 12 форм таможенного контроля, останется лишь 7.

Объектом таможенного контроля является то, по поводу чего стороны вступают в правоотношения. Существует классификация объектов таможенного контроля:

- товары, которые перемещаются через таможенную границу Таможенного Союза в сопровождаемом и несопровожаемом багаже, в том числе международные почтовые отправления;
- транспортные средства;
- документы, которые содержат сведения о товарах и транспортных средствах;
- деятельность лиц, которые выступают в качестве таможенных брокеров, таможенных перевозчиков, владельцев складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, а также деятельность иных лиц выступающих в качестве достаточном, для совершения юридически значимых действий от собственного имени с товарами, которые находятся под таможенным контролем;
- соблюдение установленных ограничений на пользование и распоряжение товарами;

- своевременная и полная уплата таможенных платежей.

**Вторая глава** «Особенности применения некоторых форм таможенного контроля» посвящена таким формам таможенного контроля, как проверка документов и сведений, таможенный и личный досмотр, а также таможенная проверка.

Проверка документов и сведений является одной из основных форм таможенного контроля, осуществляющаяся при таможенном оформлении товаров и транспортных средств. Нельзя недооценивать эту форму таможенного контроля, поскольку во время проверочных мероприятий, таможенные органы в первую очередь склоняются от фактической проверки документов к проверке сведений на эти товары. Основной целью проверки документов и сведений является то, что осуществляется документальный контроль таможенными органами.

Досмотр товаров и транспортных средств, а также личный досмотр выступают той процедурой, в ходе которой, как правило, выявляются признаки нарушения таможенного законодательства. При этом цель совершенствования технологии таможенного досмотра состоит не только в ускорении процесса таможенного оформления, но и в гарантии обеспечения соблюдения законодательства о таможенном деле всеми участниками внешней торговли и в использовании современных технологий.

Проведение таможенной проверки является основной частью таможенного контроля и проводится с целью выявления нарушения таможенного законодательства Таможенного союза. Существуют 2 вида таможенных проверок: камеральная и выездная. Основное их различие заключается в том, что камеральная проводится по местонахождению таможенного органа, а выездная по местонахождению юридического лица либо место осуществления деятельности индивидуального предпринимателя и в место фактического осуществления их деятельности.

Также следует помнить, что у должностных лиц таможенных органов при проведении таможенных проверок наряду с правами имеются и обязанности, о которых следует помнить:

- соблюдать права и законные интересы проверяемого лица, а также не допустить причинения вреда проверяемым лицам неправомерными решениями и действиями;
- не нарушать установленный режим работы проверяемого лица;
- использовать любую полученную информацию только в таможенных целях;
- не разглашать конфиденциальные сведения и сведения, которые составляют налоговую, банковскую и иную охраняемую законом тайну;
- предоставлять по требованию проверяемого лица необходимую информацию о положениях законодательства государств - членов Таможенного союза, которая касается порядка проведения выездных таможенных проверок;
- обеспечивать сохранность полученных и составленных документов, не разглашать их содержание без согласия проверяемого лица;
- информировать проверяемое лицо о его правах и обязанностях.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Основными документами в изучаемой сфере являются Таможенный кодекс Таможенного союза и Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации».

Важным направлением совершенствования внешнеторговой политики является упрощение внешнеторговых процедур, конечной целью которого должно стать устранение избыточности административных барьеров при одновременном обеспечении эффективного государственного контроля за внешнеэкономической деятельностью.

Одной из разновидностей таких внешнеторговых процедур являются процедуры таможенного контроля. Таможенный контроль выступает

собираемым понятием, включающим совокупность контрольных мероприятий, различающихся, прежде всего, видом проверки и формой проведения. таможенный контроль выступает одной из важнейших государственных функций, осуществляемых таможенными органами как органами исполнительной власти. Это подтверждает и законодатель, который называет проведение таможенного контроля одной из основных задач таможенных органов и основных функций (обязанностей) таможенных органов.

Сущность таможенного контроля отражают принципы его проведения. Принципы таможенного контроля призваны обеспечить бесперебойное и эффективное функционирование механизма таможенного контроля, нацеленного на выявление соответствия таможенных операций и контрольных мероприятий положениям и нормам таможенного законодательства, на соблюдение режима законности в таможенной сфере и обеспечение правопорядка при осуществлении внешнеторговой деятельности. Они направлены также на достижение основной цели создания Таможенного союза - обеспечение свободного перемещения товаров во взаимной торговле и создание благоприятных условий торговли государств - членов Таможенного союза с третьими странами, формирование единого таможенного, а затем и единого экономического пространства ЕврАзЭС.

Рассмотрение основ нормативно-правового регулирования таможенного контроля позволило сделать вывод о том, что таможенное законодательство Таможенного союза обладает по отношению к национальному законодательству о таможенном регулировании приоритетной юридической силой и распространяет свое действие на все пространство единой таможенной территории Таможенного союза. Национальный закон о таможенном регулировании государства - члена Таможенного союза должен соответствовать таможенному законодательству Таможенного союза, и его действие распространяется только на территорию данного государства.

Каждая форма таможенного контроля имеет свою специфику и особенности применения. Нарботка правоприменительной практики, ее анализ, применение системы управления рисками, использование информационных технологий, развитие таможенного контроля после выпуска товаров – все это позволяет применять в рамках деятельности таможенных органов практически все существующие формы таможенного контроля, оптимально сочетать их и делать их применение более эффективным.

Рассмотрение в рамках данной работы отдельных форм таможенного контроля обусловлено их особой значимостью. Так, проверка документов и сведений – одна из самых актуальных форм таможенного контроля. Осуществляя проверку документов и сведений, таможенные органы имеют возможность получить необходимую для таможенного контроля информацию, с помощью которой принимается решение о целесообразности применения иных форм.

Особое внимание в работе посвящено таможенному досмотру, поскольку он является наиболее распространенной формой таможенного контроля, при проведении которого обнаруживается большая часть нарушений таможенного законодательства.

Таможенная проверка, основанная на одном из принципов таможенного контроля - системе управления рисками, позволяет с большей степенью вероятности выявить признаки правонарушений, совершенных участниками внешнеэкономической деятельности; а также конкретные, относимые к рисковому, внешнеторговые сделки и совершающих эти сделки участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенные органы, используя предусмотренные законодательством формы таможенного контроля, исходят из того, что при осуществлении контрольных мероприятий должны неукоснительно соблюдаться как общеправовые принципы (законности, соблюдения прав и свобод граждан и т.д.), так и специальные принципы, характерные для сферы таможенного

контроля (выборочности таможенного контроля в соответствии с системой управления рисками, непричинения вреда здоровью граждан и их имуществу при осуществлении таможенного контроля, ограничения полномочий собственника при осуществлении таможенного контроля, возложения бремени содействия контролю на контролируемые лица, комплексного характера таможенного контроля, координации контрольных мероприятий и сотрудничества контрольных органов и т.д.).