

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

**ИССЛЕДОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ
ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ДЛЯ ЛИЧНОГО
ПОЛЬЗОВАНИЯ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Шаровой Екатерины Александровны

Научный руководитель
зав.каф., к.ю.н.

С.А. Овсянников

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

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Улучшение благосостояния и качества жизни населения способствовали значительному увеличению количества поездок россиян по всему миру. При поездках за рубеж физические лица все активнее покупают товары и транспортные средства как для личного пользования, так и для осуществления своей предпринимательской деятельности.

В некоторых случаях товары, ввозимые физическими лицами на таможенную территорию Таможенного союза под видом товаров для личного пользования, могут служить источником получения дохода от их последующей продажи на территориях стран-участниц Союза. Все это создает серьезную угрозу экономической безопасности государства, нарушает нормальное функционирование национальной экономики, препятствует ее развитию. Особую роль в упорядочении процесса перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу играет таможенный контроль.

Целью дипломной работы является комплексный анализ особенностей организации таможенного контроля при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования.

Достижение поставленной цели предопределило необходимость решения следующих задач:

- исследовать понятие и сущность перемещения товаров физическими лицами для личного пользования;
- изучить принципы перемещения товаров через таможенную границу;
- рассмотреть особенности таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования;
- выявить проблемы, возникающие при перемещении товаров физическими лицами;
- определить направления совершенствования таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе перемещения физическими лицами товаров для личного пользования.

Предмет исследования составляют нормы таможенного, международного, административного и других отраслей права, регулирующие вопросы, связанные с перемещением физическими лицами товаров для личного пользования и осуществлением таможенного контроля таких товаров.

Теоретической основой исследования послужили научные статьи, учебники, учебные пособия, монографии специалистов в области таможенного дела. Среди них труды таких ученых, как: О.Ю. Бакаева, М.М. Рассолов, А.Я. Черныш, И.М. Моисеева, Т.В. Скудалова и др.

Нормативную основу работы составили: Конституция РФ, Таможенный кодекс Таможенного союза; Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования; Федеральный закон «О таможенном регулировании в РФ» и другие нормативно-правовые акты, устанавливающие порядок перемещения товаров физическими лицами.

Методологической основой исследования являются общенаучные, частнонаучные и специальные методы познания: диалектический, системно-структурный, формально-логический, исторический, сравнительно-правовой, социологический, аналитический и др.

Эмпирическую базу исследования составляют обзоры судебной практики, справочная литература, статистические данные, материалы таможенных органов.

Научная новизна исследования обусловлена необходимостью изучения вопросов таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, в условиях функционирования Евразийского экономического союза и принятия Таможенного кодекса ЕАЭС.

Структура работы включает две главы, пять параграфов, введение, заключение и список используемой литературы.

Первая глава дипломной работы «Общая характеристика перемещения товаров физическими лицами» посвящена изучению понятия и сущности перемещения товаров физическими лицами для личного пользования.

Автор, анализируя законодательно закрепленное понятие перемещения, делает вывод, что перемещение товаров не ограничивается лишь фактическим пересечением таможенной границы и не заканчивается в момент такого пересечения. Оно выражается как в действиях по ввозу товаров на таможенную территорию, так и в действиях по их вывозу с той территории.

В работе отмечено, что все физические лица на равных основаниях имеют право на ввоз на территорию Таможенного союза и вывоз из нее товаров и транспортных средств. При этом груз может перемещаться через таможенную границу Таможенного союза как для личного потребления, так и для коммерческих и иных производственных целей. Предназначение перевозимых товаров определяется таможенным органом, исходя из их потребительских свойств и количества, обстоятельств поездки, отсутствия оснований полагать, что товары перемещаются для коммерческой деятельности.

Было отмечено, что порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования включает в себя полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, применение единых ставок таможенных пошлин, взимание таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа, упрощенный порядок таможенного оформления, а также неприменение к товарам мер нетарифного и технического регулирования, в соответствии с законодательством Таможенного союза.

Автором сделан вывод, что различия общего и упрощенного порядка таможенного оформления и таможенного контроля заключается: в различиях в предварительных операциях; в подходах к декларированию и

документальному таможенному оформлению; в уплате таможенных платежей; в валютном регулировании и валютном контроле; в определении таможенной стоимости перемещаемых товаров; в области нетарифного регулирования; в области применения таможенных процедур; в сфере производства по делам об административных правонарушениях; в подходах к осуществлению таможенного контроля после выпуска товаров.

В рамках отдельного параграфа рассматриваются такие принципы перемещения товаров через таможенную границу, как: принцип законности; приоритета прав и свобод человека и гражданина; взаимодействия; обязательности таможенного контроля; соблюдения запретов и ограничений и др.

Вторая глава «Практические вопросы организации таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами» посвящена анализу критериев отнесения товаров к товарам для личного пользования и содержанию понятия «упрощенный, льготный порядок перемещения».

Автор анализирует количественные, весовые и стоимостные характеристики товаров, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных платежей. Было отмечено, что не все товары, в соответствии с законодательством, могут быть отнесены к товарам для личного пользования. Также предусмотрен перечень товаров для личного пользования, запрещенных или ограниченных к ввозу на таможенную территорию или вывозу с нее. Отдельные товары для личного пользования могут перемещать через таможенную границу только с разрешения государственных органов Российской Федерации.

Рассматривая вопрос о порядке перемещения через таможенную границу и порядке таможенного контроля товаров для личных нужд, делается вывод о том, что в целом все таможенные ограничения, касающиеся перемещения товаров для личного пользования, унифицированы и основаны на Киотской конвенции, что значительно упрощает порядок перемещения товаров.

В работе приведена статистика ввоза в Российскую Федерацию товаров и транспортных средств физическими лицами для личного пользования за 2013-2016 гг. Отмечается, что таможенные органы с 2015 года применяют в режиме эксперимента технологии удаленной уплаты таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования, доставляемых экспресс-перевозчиками. Сумма таможенных платежей, уплаченных физическими лицами с применением данной информационной технологии ежегодно растет.

С ноября 2013 года таможенными органами реализуется эксперимент по применению в качестве пассажирской таможенной декларации заявления, составленного в форме реестра, для таможенного декларирования товаров для личного пользования, приобретенных физическими лицами в интернет-магазинах и доставляемых в их адрес экспресс-перевозчиками.

В параграфе 2.2. «Проблемы, возникающие при перемещении товаров физическими лицами» отмечается, что в связи с неточностью отдельных формулировок законодательства, в процессе перемещения товаров физическими лицами для личных целей возникают спорные ситуации. Приведены примеры, взятые из обзора правоприменительной практики, проведенного ФТС России, в том числе по применению ст.ст. 16.1, 16.7, 16.18 КоАП РФ.

В параграфе 2.3. «Совершенствование таможенного контроля товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования» предложены меры, позволяющие повысить качество таможенного контроля. Таможенный контроль товаров, перемещаемых физическими лицами для личного пользования, представлен в качестве процесса, включающего несколько этапов. На каждом этапе рассмотрены мероприятия по совершенствованию таможенного контроля.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы перемещения товаров физическими лицами для личного пользования. Так,

двухуровневая система правового регулирования порождает определенные сложности в правоприменительной деятельности таможенных органов, в том числе, в вопросах привлечения к административной ответственности физических лиц за правонарушения в области таможенного дела.

При перемещении товаров физическими лицами возникает еще одна проблема. В таможенном законодательстве Таможенного союза действует следующая презумпция: если физическое лицо не подтверждает свой статус индивидуального предпринимателя, то предполагается, что товар им перемещается не для коммерческих целей. Таким образом, установлена своеобразная система «зеленого коридора».

Приведены примеры недостоверного декларирования лиц, ввозящих автомашину для личного пользования и заявивших в момент пересечения таможенной границы таможенную процедуру таможенного транзита.

Сделан вывод, что в силу специфики перемещения товаров для личного пользования, сложно четко определить, когда физическое лицо перемещает товары для коммерческой деятельности, а когда для личного пользования, от чего напрямую будет зависеть, какой порядок таможенных формальностей будет применен – общий или упрощенный. В связи с этим, при рассмотрении положений об ответственности за нарушения таможенных правил, посягающих на порядок перемещения, большое место отводится производству таможенного контроля, его формам, общим правилам о месте и времени его проведения.

Значение таможенного контроля в работе подтверждено примерами, взятыми из обзора правоприменительной практики таможенных органов.

С учетом современных тенденций перемещения товаров физическими лицами, а также необходимости совершенствования контрольной деятельности таможенных органов можно предложить следующие меры, позволяющие повысить качество таможенного контроля.

Так, для более точного определения предназначения товаров, перемещаемых физическими лицами, предлагается учитывать следующие

показатели: частоту перемещения физического лица через таможенную границу; количества наименований перемещаемых товаров; количества товаров каждого наименования.

Автором отмечено, что при определении статуса физического лица следует осуществлять проверку наличия у него зарегистрированных на его имя предприятий, организаций, фирм или государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и выявление цели перемещения товаров с дальнейшим документальным подтверждением.

При подтверждении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя предлагается: установление стоимостной нормы ввоза товаров с уплатой таможенных пошлин, налогов по единой ставке; применением пассажирской таможенной декларации; сохранение уплаты таможенных платежей с применением таможенного приходного ордера.

Предлагается установить стоимостной нормы ввоза товаров для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных платежей, исходя из возраста физических лиц, перемещающих товары. Также можно установить стоимостную норму для товаров, приобретенных в качестве подарков и сувениров и отменить весовые нормы ввоза товаров для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов, за исключением продуктов питания.

В работе предложена схема организации информационного взаимодействия таможенных органов государств–членов Таможенного союза с участниками отношений, возникающих при контроле за перемещением товаров физическими лицами, в соответствии с которой таможенные органы осуществляют информационное взаимодействие по четырем основным направлениям:

- с таможенными органами иностранных государств;
- с физическими лицами;
- с иными государственными органами;
- с банками и платежными системами.

Результатом указанных предложений по совершенствованию таможенного контроля перемещения товаров физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза значительно повысится его эффективность.