

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

**Роль и место таможенной экспертизы товаров при выявлении  
нарушений таможенных правил**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

Студента 5 курса 552 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского  
Жандрова Андрея Алексеевича

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н., доцент

Т.Г. Касаева

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

С.А. Овсянников

Саратов 2018

**Во введении** дипломной работы представлена актуальность выбранной темы. Правовое регулирование проведения экспертизы в рамках дел о нарушении таможенных правил относится к вопросам, не теряющим свою актуальность. В условиях работы Евразийского экономического союза необходим постоянный анализ правоприменительной практики таможенных органов с целью выявления проблемных участков и их решения, в том числе путем внесения изменений в законодательство, касающееся проведения таможенных экспертиз. Эти и другие обстоятельства обуславливают необходимость исследования роли и места таможенной экспертизы товаров при выявлении нарушений таможенных правил.

Общие вопросы административного производства по делам о нарушении таможенных правил освещались в трудах: О.Ю. Бакаевой, А.А. Гараева, О.В. Гречкиной, Е.И. Сидорова и др. Данные исследования внесли существенный вклад в развитие рассматриваемого института. Однако, с момента проведенных исследований произошел ряд изменений, основные из которых – создание Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), принятие Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС)<sup>1</sup>, стремление государств ЕАЭС к унификации законодательства во всех сферах и отраслях. Данные обстоятельства требуют научного осмысления.

Целью исследования является изучение роли и места таможенной экспертизы товаров при выявлении нарушений таможенных правил.

Для достижения этой цели были решены следующие задачи:

- проанализировать историю экспертизы в области таможенного дела в России;
- раскрыть сущность, цели, задачи и методы таможенной экспертизы;
- классифицировать таможенные экспертизы;

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaunion.org/>, 12.04.2017.

– рассмотреть организацию и порядок проведение таможенных экспертиз;

– выявить проблемы и перспективы развития института таможенной экспертизы товаров.

Объектом исследования является совокупность общественных отношений, возникающих в процессе производства экспертизы по делам о нарушении таможенных правил.

Предметом исследования являются нормы административного, таможенного, и других отраслей права, регламентирующие процессуальный порядок проведение экспертизы по делам о административных правонарушениях в области таможенного дела.

Методологической основой исследования являются системный подход и базирующиеся на нем общие и частные (общенаучный, сравнительно-правовой, формально-юридический, системно-структурный) научные методы.

Эмпирическую базу исследования образуют: Решения Конституционного Суда Российской Федерации, практика Верховного Суда Российской Федерации по вопросам, посвященным производству по делам о нарушении таможенных правил, а также статистическая информация таможенных органов.

Теоретическую базу исследования составили труды таких ученых, как: О.Ю. Бакаева, О.В. Гречкина, Л.В. Константинова, А.В. Мартынов, Е.И. Сидоров, Нестеров А.В., Колпаков А.Ф., Андреева Е.И., Бегишева И.В., Троц А.П., Ожегов С.И., Чечеткина Н.М., Габричидзе Б.П., Додонкин Ю.В., Жиряева Е.В и др.

Нормативной базой работы явились Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ, Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 258 "О порядке проведения таможенной экспертизы при

проведении таможенного контроля", Приказ ФТС России от 20.11.2014 N 2264 "Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.03.2015 N 36420)

Практическая значимость этой работы заключается в том, что этот материал можно использовать на практике, он поможет правильно и объективно провести различные виды экспертиз на основе научных, правовых законов. Поможет правильно оформить документацию по экспертизе, особенно заключение по определенной форме, чтобы снять неясные вопросы по таможенной экспертизе.

Структура дипломной работы включает введение, три главы, четыре параграфа, заключение, список использованных источников.

**Первая глава** дипломной работы «Нормативно-правовое регулирование таможенной экспертизы товаров» посвящена изучению истории возникновения таможенной экспертизы и раскрытию сущности, цели, задачам экспертизы по делам о нарушении таможенных правил.

Отмечено, что в под экспертизой понимается исследование представленных объектов и анализ полученных на его основе данных, проводимое экспертом (экспертной комиссией) и направленное на проверку качественных свойств объекта, его подлинности, соответствия, идентификации и т.д., которое завершается выпуском акта, заключения, а в некоторых случаях – сертификата качества, соответствия.

Применение специальных знаний в таможенном деле России возникло задолго до появления самих слов «экспертиза» и «экспертиз». Изначально для обозначения лица, привлекаемого для исследования товара в сложной ситуации в таможенном деле, применялось словосочетание «сведущее лицо». И только в начале XX в. В официальных документах появился термин «эксперт». В советское время легитимно термин «эксперт» стал использоваться с 1922 г., в частности, в УПК РСФСР.

Официальная история экспертизы товаров в таможенном деле в России началась в 1985 г., когда в Департаменте таможенных сборов было образовано в Тарифное отделение с технической лабораторией, штат, который состоял из 12 единиц сотрудников со специальным образованием. Таким образом, отделение, которое занималась классификацией товаров, и лабораторная служба зародились одновременно и были связаны. С 1917 по 1990 г. Прерогатива внешнеэкономической деятельности принадлежала государству, поэтому функции таможни были номинальные.

На современном этапе ТК ЕАЭС трактует экспертизу как исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами (экспертами) с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, возложенных на таможенные органы.

Автор раскрывает понятие "экспертиза" (фр. expertise, от лат. expertus - опытный) как исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных познаний в области науки, техники, искусства и т. д. По-другому экспертиза – это рассмотрение какого-нибудь вопроса экспертами для вынесения заключения. В науке экспертное исследование, когда эксперт самостоятельно выбирает определенные методы и средства, необходимые и достаточные для решения основной задачи - получения информации для ответа на поставленные вопросы.

Целью таможенной экспертизы является решение поставленных задач перед таможенными органами при проведении таможенного контроля.

Экспертизы одного рода делят на виды и подвиды, они отличаются одним или несколькими признаками рода. Например, если в технической экспертизе товара исследуются различные объекты, предметы, задаются разные задачи или применяются разные методики, то в этом случае имеют место разные виды и подвиды технической экспертизы товара.

По очередности проведения экспертизы подразделяются:

- на первичные и повторные, масштабности решаемых задач;
- на основные и дополнительные, числу исследуемых объектов;

- на мало и много объектные, количеству выполняющих экспертизу экспертов и способу их работы;

- на единоличные и коллективные (комиссионные) и т.д.

Объектами таможенной экспертизы в соответствии с п. 3 ст. 389ТК ЕАЭС являются товары, таможенные, транспортные (перевозочные), коммерческие и иные документы, а также средства идентификации таких товаров и документов.

К предмету таможенной экспертизы можно отнести:

- определение вида, состояния и назначения объекта таможенного контроля; классификация товара согласно ТН ВЭД (товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности);

- определение таможенной стоимости товаров, рыночной стоимости (цены) товаров, исходя из их качественных показателей (марки, сорта, вида, натуральности материалов и т.д.);

-определение характера товара (лицензионный, подакцизный, двойного назначения);

- определение страны происхождения товара

-определение нормы выхода готовой продукции и идентификации сырья в ней;

- идентификация наркотических и психотропных веществ

- диагностика драгоценностей, антиквариата, музейных ценностей и др.

Кроме того, перед таможенными экспертами ставятся отдельные вопросы, выдвигаемые оперативными работниками в процессе борьбы с контрабандой и нарушений таможенных правил, которые решают с помощью таких классов экспертиз, как криминалистическая, экономическая, товароведческая, гомологическая и др.<sup>2</sup>

Среди основных задач, разрешаемых таможенными экспертами, можно выделить следующие:

---

<sup>2</sup>Прокушев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник / Е.Ф. Прокушев. – М.: Дашков и К, 2016. – 447 с.

- направленные на идентификацию объектов, отождествление объекта по его отображениям, в частном случае следам. Сюда можно отнести и установление по пробам и образцам товара его наименования в соответствии с ТН ВЭД, качества, места, где был произведен товар, ит.д.;

- диагностические - это выявление механизма событий, явлений, способа и последовательности действий, причинных связей и т. п. Сюда можно отнести технологические экспертизы, определение нормы выхода, источников сырья и т.п.;

- экспертную профилактику - это деятельность по выявлению обстоятельств, способствующих совершению правонарушений и преступлений в таможенном законодательстве, и разработке мер по их устранению. Сюда можно отнести деятельность по накоплению в коллекциях и исследованию фальсификатов и прогнозирование появления криминально опасных товарных позиций в таможенном тарифе.

Методы экспертизы - это совокупность методических приёмов, которые применяются при экспертном исследовании потребительских свойств товаров, отображённых в документах экспертизы.

Для проведения таможенной экспертизы, в том числе и экспертизы по безопасности, могут быть использованы следующие методы: измерительный; органолептический; инструментальный.<sup>3</sup>

В сфере таможенного дела наряду с судебными экспертизами, которые проводятся в связи с раскрытием и расследованием таможенных преступлений и административных правонарушений, существуют и иные экспертизы, проводимые в ходе таможенного контроля.

В соответствии с ст.389 ТК ЕАЭС таможенная экспертиза назначается таможенным органом в случае, если для разъяснения вопросов, возникающих при совершении таможенными органами таможенных операций и (или)

---

<sup>3</sup>Нестеров А. В. Экспертиза в таможенных целях: Учебное пособие, электронный препринт, февраль 2017. Москва. – 186 с.

проведении таможенного контроля, требуются специальные и (или) научные знания.

**Вторая глава** «Классификация таможенных экспертиз, их организация и порядок проведения» последовательно раскрывает разновидности и механизм проведения экспертизы в рамках производства по делам о нарушении таможенных правил.

На экспертизу представляются пробы и образцы товаров в соответствии с требованиями таможенного законодательства. Они должны быть соответствующим образом упакованы и опечатаны ярлыком обеспечения сохранности упаковки, если экспертиза назначается в ходе проведения таможенного контроля и таможенного оформления.

Таможенная экспертиза может производиться только по представлении органом, ее назначившим, необходимых материалов, оформленных в соответствии с законами и нормативными документами ФТС России. Образец - единица товара, соответствующая структуре, составу и свойствам всей партии товара, либо единичный объект (товар - при отсутствии партии товара), отбор которых в целях дальнейшего исследования фиксируется в установленном порядке. Проба - часть товара, характеризующая состав и свойства всего объема представляемого и исследуемого товара, отбор которой проводится в установленном порядке (ст. 388 ТК ЕАЭС).

В работе дается детальная характеристика различных видов таможенных экспертиз (химическая, классификационная, технологическая, сертификационная, материаловедческая, товароведческая, оценочная, экологическая, минералогическая, криминалистическая, искусствоведческая; таможенная экспертиза наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ, их и прекурсоров; экспертиза объектов интеллектуальной собственности, к ним относятся и информационные продукты, комплексная таможенная экспертиза). Дополнительная таможенная экспертиза - таможенная экспертиза, назначаемая по вновь открывшимся обстоятельствам, в случае возникновения новых вопросов в

отношении того же объекта, который исследовался при проведении первичной таможенной экспертизы. Иногда основанием для назначения дополнительной таможенной экспертизы является неполнота или неясность выводов первичной таможенной экспертизы.

Назначение дополнительной таможенной экспертизы может проводиться как по решению таможенного органа, назначившего первичную таможенную экспертизу, так и по ходатайству декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товара, являющегося объектом исследования эксперта. Если, декларант не согласен с заключением и результатами первичной или дополнительной экспертизы то назначается повторная экспертиза таможенным органом.

Повторная таможенная экспертиза назначается для исследования тех же объектов и решения тех же вопросов, что и при проведении первичной таможенной экспертизы. Данные виды таможенных экспертиз - основные, и они нужны для обеспечения контроля и оценки качества и количества товаров, которые проходят через таможенные зоны.

Таможенная экспертиза назначается таможенными органами и проводится таможенными экспертами, а также экспертами иных уполномоченных организации. В случае, если таможенная экспертиза не может быть проведена, то ее можно передать в другие уполномоченные организации, если они являются экспертными и имеют современное оборудование.

Субъектом таможенной экспертизы в ТК ЕАЭС являются таможенный орган, который был уполномочен на проведение таможенной экспертизы, назначается должностное, который будет проводить специальную таможенную процедуру. В то же время в подпункте 7 п. 1 ст. 392 ТК ЕАЭС говорится, что таможенный эксперт при проведении таможенной экспертизы вправе использовать результаты исследований проб и (или) образцов, проведенных другими исследовательскими или экспертными организациями. Иногда допускаются отдельные исследовательские

организации к работе с определенными пробами и образцами, но не к самой таможенной экспертизе.

В соответствии с п. 5 ст. 387 ТК ЕАЭС «решение таможенного органа о назначении таможенной экспертизы принимается уполномоченным должностным лицом таможенного органа и оформляется таможенным документом установленной формы»<sup>4</sup>

Решение о назначении таможенной экспертизы должно быть указано о даче разрешения таможенному эксперту на изменение проб и (или) образцов товаров, их частичное или полное уничтожение, разрушение при проведении таможенной экспертизы.

Порядок проведения таможенной экспертизы уполномоченным таможенным органом будет устанавливать срок проведения таможенной экспертизы законодательство ЕАЭС, составляет 20 рабочих дней со дня принятия таможенным экспертом материалов и документов.

Если таможенная экспертиза не закончена в назначенное время, то ее сроки могут быть продлены. Должностное лицо должно определить специальный вид экспертизы и согласовать сроки ее проведения.

По результатам таможенной экспертизы оформляется заключение специалиста должностного лица (эксперта) в котором подводятся итоги всей проведенной экспертизы. В случае оформления заключения таможенного эксперта в виде письменного документа такой документ оформляется в трех экземплярах, один из которых остается в уполномоченном таможенном органе, а два других направляются таможенному органу, назначившему таможенную экспертизу.

В ТК ЕАЭС декларанту дают возможность реализацию права получать заключение таможенного эксперта в таможенном органе, назначившем таможенную экспертизу.

---

<sup>4</sup>Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org> (дата обращения: 29.30.2018)

По результатам экспертизы составляется заключение, которое можно оформить в электронном виде. Такой метод в последнее время часто применяется в таможенном деле при осуществлении таможенных операций, в первую очередь при декларировании. При оформлении заключения по экспертизе в электронной форме, каждый сотрудник (эксперт) должен иметь цифровую подпись.

Подлинность заключения по таможенной экспертизе в электронной форме с цифровой подписью должностного лица, позволяет быть полностью уверенным в данном документе, а должностное лицо имеет право принимать юридические решения.<sup>5</sup>

В этом случае заключение таможенного эксперта должно быть оформлено в виде письменного документа, подписанного собственноручно экспертом, подпись которого должна быть заверена печатью таможенного органа, проводившего таможенную экспертизу.

В соответствии с ТК ЕАЭС таможенный эксперт дает подписку, о том, что он предупрежден об ответственности, установленной законодательством государства – члена Таможенного союза, за дачу заведомо ложного заключения таможенного эксперта при проведении таможенной экспертизы, т. е. без конкретизации вида законодательства, по которому можно привлечь к ответственности.

Для проведения таможенной экспертизы эксперту необходимо представить товар или партию товара (проб или образцов), который перемещается через таможенную границу. По Акту проб и образцов их должно быть в количестве трех.

При отборе проб или образцов, кроме должностного лица должен присутствовать представитель, имеющий специальные документы на данный товар. Таможенный контроль можно заменить таможенным досмотром в виде вскрытия грузовых мест и упаковки товара. Должностное лицо может

---

<sup>5</sup> Лисс А.А., Родионов С.В., Хахаев И.А. Виртуальная таможня. Современное средство электронного декларирования: учебник / А.А. Лисс, С.В. Родионов, И.А. Хахаев - СПб: Университет ИТМО, 2015. – 48 с.

потребовать присутствия представителя (декларанта) при данном досмотре, имеющим отношения к товару.

ТК ЕАЭС определяет случаи, когда пробы и образцы товаров могут отбираться должностными лицами таможенных органов в отсутствие декларанта или иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, но в присутствии двух понятых. Такой случай может возникнуть только, если товар отправляется международными почтовыми доставками.<sup>6</sup>

В ТК ЕАЭС есть регламентация изъятия таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, средств идентификации таких документов и товаров для направления их на таможенную экспертизу. При изъятии должностное лицо таможенного органа должно составить таможенный документ – акт об изъятии документов, средств идентификации документов и товаров установленной формы.

В ТК ЕАЭС закреплено право таможенного эксперта «запросить в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня получения материалов для таможенной экспертизы дополнительные материалы и документы, в том числе пробы и (или) образцы, необходимые для проведения таможенной экспертизы». Таможенный эксперт должен «отказаться в течение трех рабочих дней со дня получения материалов, документов, проб и (или) образцов от ее проведения, если количество проб и (или) образцов не является недостаточным для проведения таможенной экспертизы».

В случае недостаточной ясности или полноты заключения эксперта таможенным органом России, следователем может быть назначена дополнительная экспертиза для уточнения процесса исследования и содержания выводов, а также для более полной аргументации данного заключения. При этом перед экспертом могут быть поставлены новые

---

<sup>6</sup> Колпаков А.Ф. Таможенная экспертиза в Евразийском экономическом союзе: Учебник/Изд-во КРСУ, 2015 – С.14

вопросы либо вопросы, предложенные ранее, но нерешенные экспертом в полном объеме, которые нельзя разрешить путем допроса эксперта.

Повторная экспертиза может быть назначена как в случае сомнений в правильности заключения, так и в случае его необоснованности.

Экспертиза новых объектов, которые не были предметом исследования предыдущей экспертизы, например, вновь взятых проб и образцов, назначается по общим правилам, как новая экспертиза и не является ни дополнительной, ни повторной.

**Третья глава** работы посвящена анализу проблем и перспектив развития института таможенной экспертизы товаров. Отмечено, что существующая экономическая ситуация в стране, а также рост импорта оказывают влияние на качество проведение таможенной экспертизы. Экспертиза в таможенном деле опирается на Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, где появилось такое понятие, как "специальные знания", которое используется должностным лицом таможенного органа в ходе осуществления таможенного оформления или таможенного контроля, а также в ходе проведения расследования по делам о нарушении таможенных правил или контрабанде. Знания эти приобретаются в процессе обучения и практической деятельности по той или иной специальности, причем они включают в себя не только соответствующие знания, но и определенные навыки и умения по применению этих знаний. Люди, которые обладают такими знаниями и опытом, являются в судебном производстве сведущими лицами.

К помощи этих людей и прибегают следователи, судьи, а в таможенном деле - сотрудники таможенных органов, когда надо решить какой-либо специфический вопрос.

Экспертиза - процессуальное действие, состоящее из проведения исследования и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла. Таможенная экспертиза является одним из видов экспертиз,

назначаемых в соответствии с требованиями следующих кодексов России: Таможенным (ЕАЭС), Уголовно-процессуальным (УПК), Гражданско-процессуальным (ГПК), Арбитражно-процессуальным (АПК), об административных правонарушениях (КоАП).

Приняв решение о назначении экспертизы, должностное лицо таможенного органа обязано, прежде всего, подготовить необходимые для производства исследования материалы. Это пробы или образцы товара, а также, если необходимо, специальные объекты для сравнительного исследования, например, образцы почерка, образцы оттисков печатей и т.п.

Кроме того, эксперту могут понадобиться товаросопроводительные документы: грузовая таможенная декларация, контракт, сертификаты на товар и т.д. Круг объектов, направляемых на экспертное исследование, зависит от характера вопросов, которые должен разрешить эксперт.

Так, в Дальневосточном регионе таможенная лаборатория выполняет порядка 50 % от общего числа экспертиз, назначаемых таможнями Дальнего Востока, другие 50 % экспертиз выполняются иными экспертными учреждениями, имеющими статус как государственных, так и негосударственных учреждений. Действующее таможенное законодательство не запрещает таможенному органу обращаться к их услугам.

Одним из важнейших способов повышения эффективности деятельности таможенных органов в области экспертизы товаров является периодическое изменение существующих технических регламентов, так как именно они устанавливают минимально необходимые требования безопасности, не создавая излишних барьеров для модернизированной и инновационной продукции.

Но также немаловажно законодательно закрепить возможность мобильного использования новых регламентов. Другим важнейшим инструментом технического регулирования является стандартизация. В тех случаях, когда производитель применяет инновационные способы

изготовления своей продукции, для того чтобы сократить существующие издержки.

Недостаток квалифицированных кадров можно устранить путем преобразования внутренней организации таможенных органов, улучшения условий труда, переходом к современной системе управления человеческими ресурсами, а также проведением периодических аттестаций персонала.

Большую роль в решении перечисленных проблем играет аккредитация органов по сертификации и испытательных лабораторий (и экспертов таких лабораторий). Аккредитация проводится для того, чтобы юридические и индивидуальные лица улучшили свою компетентность в сфере товарооборота.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. В дипломной работе подробно рассмотрено, роль и место таможенной экспертизы при нарушениях таможенных правил. Весь материал опирается, на новый Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

Автором изучена нормативно-правовая база, цели и задачи, порядок и сроки проведения, виды таможенных экспертиз, заключение по итогам проверки.

Эти вопросы освещены глубоко четко и подробно. Также дан анализ внешней торговли России с другими зарубежными странами, перспективы развития таможенного дела на современном этапе. Раскрыты недостатки и проблемы таможенной экспертизы, предложены пути их решения.