

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**РАЗВИТИЕ РЫНКА ЭКСПЕРТНЫХ УСЛУГ ДЛЯ ТАМОЖЕННЫХ
ЦЕЛЕЙ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Федюшиной Ольги Сергеевны

Научный руководитель
доцент, к.х.н.

Е.Л. Власова

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

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Во внешнеэкономической деятельности функция рынка экспертных услуг состоит в защите экономических интересов страны. При осуществлении внешнеэкономической деятельности у таможенных органов и участников ВЭД могут возникнуть определённого рода вопросы, требующие специальных познаний.

В связи с этим актуальными на сегодняшний день направлениями взаимодействия таможенной службы является сотрудничество с ЦЭКТУ и иными негосударственными организациями и частными экспертами, у которых есть право на осуществление экспертиз в таможенных целях. Потребность в привлечении соответствующих организаций для проведения экспертизы возникает для прогнозирования и минимизации таможенных рисков. Изучение вопроса развития рынка экспертных услуг в таможенных целях является актуальным для оптимизации применяемого законодательства и решения проблем в рациональной организации экспертной деятельности. Эксперт, проводящий исследования для таможенных целей, должен обладать специальными познаниями в одной или нескольких областях экспертной деятельности, а также практическими навыками. Всё это определяет важность и значимость системы экспертного обеспечения таможенной службы, которая также нуждается в постоянном совершенствовании. Это, в свою очередь, требует, как укрепления научно-методической составляющей деятельности экспертных служб России и стран Евразийского экономического союза, так и улучшения технического оснащения для проведения экспертиз, в таможенных целях, а также повышения профессионального уровня экспертов, занятых в таможенном деле.

Актуальность представленной темы определяет также отсутствие точных критериев оценки эффективности деятельности, что в свою очередь мешает произвести высококачественный анализ эффективности экспертиз.

Данная работа посвящена исследованию рынка экспертных таможенных услуг, существующим проблемам на рынке экспертных таможенных услуг и способам их разрешения, а также возможным перспективам его развития.

Цель дипломной работы заключается в рассмотрении особенностей таможенной экспертной деятельности, а также в выявлении путей решения существующих проблемных вопросов во взаимоотношениях таможенных органов и экспертов, проводящих исследования для таможенных целей.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие **задачи**:

- Выявить к какой правовой категории относится экспертиза в таможенных целях и охарактеризовать таможенную экспертизу как услугу;
- Произвести распределение по группам экспертизы, производимые в таможенных целях;
- Рассмотреть классификацию экспертиз, которые производятся в таможенных целях;
- Проанализировать рынок экспертных таможенных услуг и рассмотреть их применение;
- Изучить ряд проблемных вопросов, связанных с предоставлением экспертных услуг для таможенных целей и способов их эффективного разрешения;
- Исследовать о результативность и качество экспертиз, проведенных для таможенных целей и определить перспективы развития рынка экспертных таможенных услуг.

Объектом исследования выступили нормы права, регулирующие производство экспертиз в таможенных целях.

В качестве **предмета исследования** определены общественные отношения в сфере экспертной деятельности.

Теоретическую основу исследования составили труды учёных, рассматривающих отдельные аспекты экспертной деятельности для таможенных целей.

Важную роль сыграли научные труды Андрея Владимировича Нестерова. Именно он написал большинство трудов касательно всех аспектов деятельности таможенных экспертов, например, перспектив развития экспертно-криминалистической службы в условиях цифровой трансформации.

Для проведения исследования были важны труды И. И. Воробьёва, В. А. Соложенцева, А. И. Туленева, Е. И. Андреевой, Н. В. Берловой, С. В. Яковлевой и некоторых других.

Нормативная основа исследования представлена Таможенным кодексом ЕАЭС, Уголовным кодексом РФ, Кодексом РФ об административных правонарушениях, Уголовно-процессуальным кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими исследуемые отношения.

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы, в частности, анализ, систематизацию, синтез, статистику. Применение данных методов познания позволило детально собрать, проанализировать и систематизировать информацию по данной теме работы.

Структура дипломной работы обусловлена целями и задачами исследования и включает в себя введение, две главы, объединяющие шесть параграфов, заключения и списка использованных источников, двух приложений.

Первый раздел дипломной работы «Понятие и применение экспертизы в таможенных целях» посвящён определению правовой категории экспертизы в таможенных целях, а также систематизации и классификации экспертиз, производимых в таможенных целях.

Автором был дан анализ понятию таможенная экспертиза. В главе 53 ТК ЕАЭС дано легальное (законодательное) определение таможенной

экспертизе: «таможенная экспертиза» – исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами (экспертами) с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, возложенных на таможенные органы».

Автором отмечено, что понятие таможенных целей законодатель не расшифровал, но оно используется, как в ТК ТС, так и в ТК ЕАЭС. Также это понятие используется и в ФЗ-289, который регулирует таможенное дело в РФ.

ТК ЕАЭС определяет основные задачи таможенных органов, а учитывая, что цели достигаются с помощью решения задач, то можно считать, что к таможенным целям относятся цели, достигаемые таможенными органами при решении их основных задач. В ТК ЕАЭС таких задач достаточно много, но их можно поделить на три группы: административные, правоохранительные и право - обеспечительные задачи.

Интерпретация понятий «экспертиза в таможенных целях» и «экспертиза в таможенном деле» может быть в качестве наиболее широко трактующих юридический инструмент специальных знаний в экспертной форме, применяемый уполномоченными должностными лицами, в том числе, таможенных органов при реализации административных (правоприменительных) и/или правоохранительных функций.

К таможенным целям в таможенном деле можно отнести:

- 1) экономические цели, осуществляемые за счёт таможенно-тарифного регулирования и применения нетарифных мер;
- 2) правоохранительные цели, осуществляемые за счёт пресечения правонарушений и/или преступлений при перемещении товаров через таможенную границу;
- 3) право-обеспечивающие цели, осуществляемые таможенными органами в качестве предоставления государственных услуг для участников ВЭД, в частности, выдаче предварительных решений при классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС.

Автором обращается внимание на то, что экспертиза в таможенных целях входит в экспертизы в ведомственных целях, которая, в свою очередь, входит в экспертизы в юридических целях.

Отдельное внимание было уделено рассмотрению систематизации экспертиз с юридической точки зрения. Их можно систематизировать на основе трёх оснований типизации – по количеству экспертов (делят на единоличные, комиссионные и/или комплексные), по ситуации их назначения (делят на первичную, повторную или дополнительную экспертизы) и/или условиям их выполнения (характеризуют способы воздействия на объект исследования в рамках экспертизы с возможностью: использования его части в качестве экспертного образца для сравнительного исследования; частичного или полного его разрушения; получения статистически значимого результата).

Автором выделено несколько часто встречаемых видов экспертиз, которые производятся в ЦЭКТУ в таможенных целях и дано описание некоторых наиболее производимых экспертиз в данных рамках. Также необходимо обратить внимание на то, что важен не столько вид производимого исследования, сколько экспертная специальность таможенного эксперта. Так как правомочность таможенного эксперта определяется юридическим основанием, необходимо учитывать тот факт, что таможенный эксперт может выполнять определённые исследования только в рамках своей таможенно-экспертной специальности. Если же таможенный эксперт не обладает компетентностью в отношении улаживаемой проблемы, то может возникнуть сомнение в ответе на установленный вопрос в рамках таможенной экспертизы.

Автором отмечено, что согласно таможенному законодательству выделяют несколько видов экспертиз, производимых в таможенных целях, которые не ограничиваются количеством видов, а также законодательство ЕАЭС допускает появление новых.

Второй раздел «Развитие таможенной экспертизы как услуги» посвящён анализу рынка экспертных таможенных услуг на примере экспертиз, произведённых таможенными органами и экспертных услуг, предлагаемых Торгово-промышленной палатой, в таможенных целях. Рассмотрены статистические данные по количеству экспертиз, проведённых таможенными органами в 2018-2020 гг., а также приведены сведения по результатам данных экспертиз.

Автором были описаны правила взаимодействия таможенного органа, назначающего таможенную экспертизу в иную экспертную организацию (иному эксперту), с экспертной организацией (экспертом). Также определены сроки проведения таможенной экспертизы в негосударственной экспертной организации и в специализированном региональном таможенном управлении. Как правило, сроки проведения данных видов экспертиз для таможенных целей в каждом отдельном случае оговариваются индивидуально, так как они зависят от различных факторов, одним из которых является объём предстоящих работ. Согласно законодательству установлен общий универсальный срок на проведение исследований, который составляет 20 дней с момента передачи предметов эксперту, при необходимости возможно продление срока по основаниям, зафиксированным в национальных нормативных актах членов ЕАЭС. Выделены причины отказа от проведения таможенной экспертизы, на которые уполномоченный таможенный орган имеет право, и причины отказа в оказании услуги исполнителем негосударственной экспертной организации.

На примере ЦЭКТУ и системе Торгово-промышленных палат Российской Федерации произведён анализ качества оказываемых экспертных услуг для таможенных целей.

Автором был описан ряд проблемных моментов во взаимодействии экспертов ЦЭКТУ и должностных лиц таможенных органов. В частности, неспособность должностных лиц таможенных органов грамотно определить

круг вопросов, нуждающихся в установлении, по конкретному делу при назначении экспертиз в таможенных целях; длительная актуализация информации, касающейся факторов риска; нарушение при отборе проб образцов (проще говоря, присутствуют нарушения порядка отбора проб), с которыми после этого должны работать эксперты, а также несоблюдение сроков передачи материалов и объектов исследования для выполнения экспертиз; неполное исполнение инструкций по процедуре информирования о результатах экспертизы. Были предложены возможные варианты решения данных проблем.

Автором подчёркивается, что существующая потребность таможни в услугах иных экспертных организаций способствует развитию рынка экспертных услуг для таможенных целей. Но пока что, формирующийся рынок экспертных услуг не урегулирован, требуется повышение качества предоставляемых услуг и определение критериев контроля за уровнем оказываемых услуг. Потому что в следствие некачественно произведённой экспертизы возникает потребность её повторного выполнения, но уже в государственном учреждении, а это ведёт к удвоению нагрузки и дублированию финансовых затрат на аналогичные научно-технические разработки.

Также отсутствует чётко установленная норма в отношении порядка привлечения экспертов иных организаций, оказывающих экспертные услуги для таможенных целей на коммерческой основе и требований, предъявляемых к ним.

В современной России экспертные услуги получили большое развитие. Однако ученые мало уделяют внимания данному явлению. Это связано с тем, что сами экспертные услуги бурно развиваются, а квалификационная наука отстает от запросов практиков, так как в ней отсутствуют соответствующие отрасли, в рамках которых возможно научное исследование экспертных услуг.

Автором была также рассмотрена и проанализирована судебная практика по делам, связанным с исключительным правом на товарный знак, с привлечением таможенных экспертов негосударственных организаций. В результате анализа автором был сделан вывод на основании существующей практики о том, что стоит исключительно пользоваться только заключениями экспертов при решении спорных случаев в вопросах о возникновении вероятности смешения и степени смешения в целях исключения возможности судебной ошибки.

Автором было предложено разработать правовой документ, единообразно регламентирующий общие правовые аспекты назначения, производства и оказания экспертных услуг в таможенных целях, независимо от того, в рамках какой нормы права была бы назначена таможенная экспертиза (ТК ЕАЭС, КоАП РФ, УК РФ), для улучшения эффективности деятельности таможенных служб ЕАЭС. Возможно, параллельно с ФЗ № 73-ФЗ необходимо разработать отдельный Федеральный закон «Об экспертизе», который охватывал бы деятельность как государственных, так и негосударственных экспертных учреждений и частных экспертов.

Автором обращается внимание на то, что законодательная регламентация экспертиз и исследований в таможенных целях способна стать источником позитивных изменений в деятельности Федеральной таможенной службы Российской Федерации.

Автором был сделан вывод относительно перспектив развития рынка экспертных услуг для таможенных целей. Так, для дальнейшего развития таможенной службы и для реализации цифровой трансформации в Федеральной таможенной службе Российской Федерации разработана Стратегия развития таможенной службы России до 2030 г. Цифровые технические и технологические новшества таможенной службы на практике станут инструментом упрощения и ускорения таможенного администрирования, содействия беспрепятственному перемещению грузов через таможенную границу и ускорению совершения таможенных операций

при сохранении высокого уровня эффективности таможенного контроля в целях предотвращения возможных правонарушений.

Цифровая таможня даёт возможность проследить не только движение товаров, но и решения, принимаемые должностными лицами таможенных органов, а также повысить защищенность персональных и служебных данных. Автор отмечает особую привлекательность включения экспертно-криминалистической таможенной службы в сеть цифровой таможни, что позволит поднять оперативность, качество и достоверность результатов таможенных и судебно-криминалистических экспертиз товаров, а также иных объектов экспертизы.

Всё это определяет необходимость организации ФТС РФ планового повышения квалификации должностных лиц, взаимодействующих с цифровыми документами в электронной среде, а РГА - разработать соответствующие программы учебных дисциплин.

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

Автором обращается внимание на то, что процесс производства таможенных экспертиз должен быть улучшен как на уровне подготовки экспертов, так и на уровне усовершенствования законодательства в данной области. Для этого необходимо законодательно регламентировать экспертизы, выполняемые в таможенных целях и принять единый нормативно-правовой акт, который упорядочит деятельность экспертных организаций в области таможенной экспертизы.

Также автор отмечает, что ЦЭКТУ ФТС РФ придётся принять участие в цифровой трансформации организации деятельности таможенных и судебных экспертов, выполнения исследовательских операций в рамках таких экспертиз в соответствии с установленными методиками и прослеживаемости результативности заключений таможенных и судебных экспертов.

