

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ
ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОГО
ТАМОЖЕННОГО ПОСТА БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001206
Аверина Александра Геннадьевна

Научный руководитель
доцент
Москаленко О.А.

Рецензент
начальник ОТО и ТК №1
Белгородского таможенного поста
Белгородской таможни
Андреева А.Б.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ		стр. 3
РАЗДЕЛ I.	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ	8
РАЗДЕЛ II.	ИССЛЕДОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ	20
РАЗДЕЛ III.	НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ	30
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		40
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ ЛИТЕРАТУРЫ		45

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность дипломной работы. Развитие международной торговли потребовало приведения российского таможенного законодательства к мировым стандартам. Важным шагом на пути к стандартизации стало принятие Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС), вступившего в силу 1 июля 2010 года. Этот правовой акт вызвал повышенный интерес со стороны таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности. В нем учтены направления таможенной политики в условиях создания Таможенного союза и расширяющегося процесса его интегрирования в мировую экономику. ТК ТС насквозь пронизан идеями, воспринятыми из международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур, устанавливающей стандарты и правила, необходимые для достижения предсказуемости, последовательности и открытости при реализации таможенной политики. В нем содержится множество нововведений, касающихся порядка помещения товара под таможенную процедуру и таможенного контроля товаров и транспортных средств.

«Таможенный контроль - это совокупность мер, которые осуществляются таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства государств - членов ЕАЭС, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы»¹.

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) и прежде внешняя торговля связаны с перемещением через таможенную границу страны как юридическими, так и физическими лицами товаров и транспортных средств. При этом товары и транспортные средства подлежат таможенному контролю - государство заинтересовано, чтобы ВЭД осуществлялась в соответствии с установленным порядком, который должны знать которого должны следовать участники ВЭД.

¹ http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/word/tamozhennyj_kontrol/

Однако практика показывает, что наряду с подавляющим большинством участников ВЭД, пытаются добросовестно выполнять требования, установленные государством относительно порядка осуществления ВЭД, есть определенная часть участников этой деятельности, с намерением или из-за незнания допускают ошибки или не выполняют отдельные нормы и правила. Это приводит к большим потерям государственных доходов, дезорганизации работы таможенных органов и других ведомств и т.п.

Поскольку государство заинтересовано в реализации внешней и внутренней экономической, финансовой, налоговой, внешнеторговой, таможенной, военной политики, а также политики в области обеспечения государственной, экономической и других видов безопасности, она осуществляет соответствующие меры не только по предоставлению прав всем участникам ВЭД, но и по обеспечению добросовестного выполнения ими возложенных на них обязанностей, в т.ч. с помощью таможенных органов, осуществляющих таможенный контроль.

Обеспечение безопасности ввозимых товаров играет важную роль в жизни любого государства, а также является составляющей частью национальной безопасности. Безопасность ввозимых товаров является одной из приоритетных целей, как для таможенных органов, так и для государства в целом. В целях предотвращения попадания некачественного, контрафактного или фальсифицированного товара на рынок страны создаются нормативно - правовые акты, анализируются показатели, и в совокупности с этими данными делаются выводы, на основе которых необходимо совершенствовать систему таможенного контроля ввозимых товаров.

Степень изученности дипломной работы. Вопросы таможенного контроля ввозимых товаров освещались в работах таких ученых как: Х.А. Андриашин, П. Н. Афонин, М. В. Беспалов, А.Д. Ершов, Т.В. Зырянова, Б.Н.

Габричидзе, О.В. Калинина, В.В. Макрусев, С.В. Сенотрисова, И.В. Тимошенко, А. Я. Черныш¹.

В качестве **проблемы дипломной работы** выступает противоречие между необходимостью совершенствования таможенного контроля ввозимых товаров и недостаточной разработанностью методов решения данной задачи. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к снижению качества таможенного контроля ввозимых товаров.

Объектом дипломной работы является таможенный контроль, определенный нормами таможенного законодательства ЕАЭС.

Предметом дипломной работы являются формы, принципы и задачи проведения таможенного контроля.

Цель дипломной работы - разработка рекомендаций по повышению качества таможенного контроля ввозимых товаров.

Задачи:

1. Изучить теоретические основы таможенного контроля ввозимых товаров;
2. Исследовать таможенные операции и таможенный контроль ввозимых товаров;
3. Предложить направления совершенствования таможенного контроля ввозимых товаров.

¹ Андрияшин Х.А. Таможенное право. М., 2014; Афонин П.Н., Сигаев А.Н. Теория и практика применения технических средств таможенного контроля. Спб., 2013; Беспалов, Истомин М. А., Попова М. К. М. В. Обеспечение экономической безопасности России в условиях нарастающей глобализации: понятие, цель и приоритетные задачи. М 2013; Ершов А.Д. Международные таможенные отношения. Спб., 2014; Зырянова Т.В., Даниленко Н.И. таможенный контроль и его роль в повышении эффективности государственного финансового контроля. М.,2014; Габричидзе Б.Н. Таможенное право. М., 2014; Калинина О.В. Организационно - экономический механизм совершенствования таможенного сервиса внешней торговли в условиях риска: дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.05. Спб., 2006; Макрусев В.В., Сафронов А.В. Государственные таможенные услуги: монография. М., 2008; Сенотрисова С.В. Таможенный контроль. М., 2012; Тимошенко И.В. Таможенное право России. Ростов н/д.,2002; Черныш, А. Я. Основные направления развития методологии таможенного дела в интересах обеспечения экономической безопасности государства М., 2012.

В качестве **теоретико - методологической основы** выступают основные положения системного подхода, изложенного в исследованиях А.В. Игнатъева, М.М. Максимова, О.П. Матвеевой, А.Н. Яцушко¹ и др., и позволившего рассмотреть таможенный контроль ввозимых товаров в качестве системы, изменяющуюся в результате различных внешних и внутренних факторов. Основные положения комплексного подхода, изложенного в исследованиях А.П. Бойко, А.А. Костина, В.Н.Осипова² и др., позволившего рассмотреть таможенный контроль с учетом достижения различных наук и научного направления. Основные положения формального подхода были изложены в трудах Р.И. Васильева, А.А. Травина, А.В. Дятлов³ и др., которые позволили рассмотреть таможенный контроль ввозимых товаров с помощью аналитических данных.

Для исследования были применены основные теоретические **методы**, которые способствуют логическим выводам и умозаключениям. Также были применены следующие методы, такие как, метод анализа, который способствует проникновению в сущность таможенного контроля ввозимых товаров, метод синтеза поможет разобраться в соединениях между отдельными деталями изучаемого объекта, метод структуризации способствует разделению общей цели от отдельных задач, метод обобщения способствует новым идеям решения данных задач.

¹ Игнатъева А.В., Максимов М.М. Исследование систем управления. М., 2008; Матвеева О.П. Организация и технология внешнеторговых операций. М., 2011; Яцушко А.Н. Об обеспечении системного подхода к модернизации таможенной службы России и ее деятельности// Проблемы теории и практики таможенного дела: Сб. науч. трудов. В 2 ч. Ч. 2/ Под науч. ред. Н.М. Блинова. М.,2004.

² Бойко А.П. Совершенствование управления таможенного контроля с учетом факторов риска. М., 2008; Костин А.А. Система управления рисками при осуществлении таможенного контроля. М., 2012; Осипов В.Н. Экономика и организация внешнеторговых перевозок. М., 2012.

³ Васильев Р.И. Правовое регулирование таможенного контроля. М., 2011; Травин А.А., Дятлов В.А. Основы кадрового менеджмента. М.,2010.

Эмпирическую базу исследования составляют основные правовые аспекты, касающиеся таможенного дела¹.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех разделов, заключения, списка источников и литературы.

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием от 12 декабря 1993)(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 декабря 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. № 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 г. № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. 2014.с.1691; Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615; О безопасности : федер. закон от 15 декабря 2010 г. № 390-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 1. – Ст. 2.; О стратегическом планировании в Российской Федерации : федер. закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 26. – Ст. 3378; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252; О службе в таможенных органах Российской Федерации: федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.; О государственной гражданской службе Российской Федерации: федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. – Ст. 3215.; О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 1. – Ст. 212; Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года : расп. Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109; О Федеральной таможенной службе : пост. Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ

В соответствии с Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенцией) все товары, а также транспортные средства, пересекающие таможенную границу Таможенного союза подлежат обязательному таможенному контролю.

В условиях глобализации российской экономики и мировой экономики в целом процесс организации таможенного контроля, как вывозимых, так и ввозимых товаров и транспортных средств, приобретает особую важность.

Ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза регулируется Таможенным кодексом Таможенного союза, законодательством государств - членов Таможенного союза, а также международными договорами.

Все лица на равных условиях имеют право на ввоз товаров на таможенную территорию Таможенного союза. Этот принцип подтверждает равенство и не дискриминацию участников внешнеэкономической деятельности. Принцип равенства и свобод человека, отраженный в Конституции РФ, не исключает наличие специальных прав, льгот и преимуществ для отдельных категорий лиц. То есть таможенные и тарифные льготы имеют место быть.

ФТС России сотрудничает с таможенными органами других государств, а также совместно с этими государствами заключаются, разрабатываются различные нормативно - правовые акты, положения и другое.

«Таможенный контроль - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного

союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы»¹.

Основными задачами таможенных органов, реализуемые при осуществлении таможенного контроля ввозимых товаров являются:

«1) соблюдение законодательства Таможенного союза и международных договоров;

2) обеспечение национальной безопасности в целом;

3) осуществление валютного контроля;

4) сбор таможенных пошлин, налогов и других платежей;

5) обеспечение соблюдения разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза;

6) обеспечение эффективного выполнения таможенных процедур, при перемещении товаров через таможенную границу и при ведении производственной и иной коммерческой деятельности на таможенной территории Таможенного союза»².

Основные принципы при проведении таможенного контроля ввозимых товаров:

1. Принцип законности - все действия должны соответствовать международно - правовым нормам и таможенному законодательству ЕАЭС.

2. Принцип уважения прав и свобод субъектов внешнеэкономической деятельности - уважение интересов подконтрольных субъектов. Не допускается ущемление достоинства, причинение необоснованного вреда лицам, товарам и транспортным средствам, при проведении таможенного контроля.

3. Принцип гуманности - применение только тех технических средств, при проведении таможенного контроля ввозимых товаров, которые не вредят, безопасны и не в силах причинить ущерб.

¹http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/word/tamozhennyj_kontrol/

²<https://moluch.ru/archive/114/29404/>

4. Принцип оперативности - установление коротких сроков для применения необходимых форм таможенного контроля. Как известно одним из недостающих ресурсов в таможенном деле это время. Поэтому таможенным служащим необходимо в короткие сроки применять те или иные меры в отношении перевозимых товаров через таможенную территорию.

5. Принцип эффективности - таможенные органы взаимодействуют с другими государственными органами, также с участниками внешнеэкономической деятельности, уполномоченными экономическими операторами, таможенными представителями и другими лицами, которые так или иначе пересекаются с таможенным контролем ввозимых товаров. А также Таможенные органы не только имеют право, но и обязаны сотрудничать с право хранительными органами, судебными органами и другими органами государственной власти. Более того таможенные органы обязаны сотрудничать с таможенными органами других регионов.

6. Принцип выборочности - при проведении таможенного контроля уполномоченные лица ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые в полной мере достаточными для соблюдения таможенного законодательства. При определении формы таможенного контроля используется система управления рисками¹.

Все выше перечисленные принципы, безусловно, являются тесно связанными между собой. И каждый из принципов играют свою главную роль в осуществлении таможенного контроля ввозимых товаров. Но так или иначе одним из преимущественно актуальных принципов является принцип выборочности. Который в полной мере может применяться только в совокупности с системой управления рисками.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 94, п.4.

Таможенные органы применяют систему управления рисками (СУР) для определения товаров, транспортных средств международной перевозки, документов и лиц, подлежащих таможенному контролю, форм таможенного контроля, применяемых к таким товарам, транспортным средствам международной перевозки, документов и лиц, а также степени проведения таможенного контроля ввозимых товаров¹.

«Система управления рисками, стоящая на вооружении таможенной службы Российской Федерации, непрерывно и интенсивно развивается на протяжении нескольких лет. На современном этапе развитие СУР направлено на повышении эффективности ее применения в деятельности таможенных органов. В этой связи проводимая таможенными органами работа позволяет в рамках развития СУР пересматривать критерии категорирования и порядок проведения анализа информации о деятельности организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в целях содействия развитию приоритетных отраслей экономики и созданию привлекательного инвестиционного климата»².

Основным элементом, составляющим систему таможенного контроля являются формы таможенного контроля, которые подразделяются на устные и документальные.

Формы таможенного контроля, используемые должностными лицами таможенных органов, перечисленные в ст. 110 ТКТС.

«Форма таможенного контроля - направление деятельности должностных лиц таможенных органов, включающее применение определенных методов, средств и способов в целях проверки соблюдения

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 128, п.1.

² <https://moluch.ru/archive/114/29405/>

субъектами внешнеторговой деятельности таможенного законодательства Таможенного союза»¹.

Всего существует 12 форм таможенного контроля:

1. Проверка документов и сведений. Главной целью проверки документов и сведений является подлинность документов, а именно соответствие срока действия документа, наличие на нем соответствующих отметок, печатей, подписей. Проверка подлинности сведений, соответствие форм этих документов установленным требованиям, правилам и правильность их заполнения, в отношении сведений – полнота и достоверность. Подлинность документов может проверяться при помощи различных экспертиз. Проверка правильности оформления документов, запрещаются различные исправления, поправки, подтирки, иначе данные действия будут расценены как нарушение установленных норм таможенного законодательства. При необходимости таможенные органы могут запрашивать дополнительные документы и сведения, но при этом должно быть какое-то основание для запроса дополнительных документов. Если запрашиваются дополнительные документы и сведения, это не должно препятствовать выпуску товара (товар будет считаться условно выпущенным). Сведения проверяются путем сопоставления их между собой и со сведениями, полученными из других источников на законном основании. Результаты проверки документов и сведений закрепляются письменном виде, либо путем простановки определенных отметок на документах, либо путем составления другого документа, в случаях когда были выявлены признаки предоставления недостоверной.

2. Устный опрос. Основной целью является - выявление наличия товаров, запрещенных к провозу, либо частично запрещенных, а также с целью обложения таможенными пошлинами. Должностные лица таможенных органов в праве проводить устный опрос физических и

¹ <http://privetstudent.com/kursovyye/kursovyye-po-tamozhne/3220-formy-tamozhennogo-kontrolya-i-kriterii-ih-primeneniya.html>

юридических лиц. Данные сведения, полученные в ходе опроса, нигде не записываются.

3. Получение объяснений. Является опросом только в письменной форме, зафиксированном на бумажном носителе, то есть составляется протокол .

4. «Таможенное наблюдение - главное и целенаправленное визуальное наблюдение должностными лицами таможенных органов для перевозки товаров и транспортных средств, находящимися под таможенным контролем»¹.

Основной целью является - усовершенствование контроля за соблюдением таможенного законодательства.

5. Таможенный осмотр. Это внешний визуальный осмотр товаров, транспортных средств, багажа физических лиц, грузовых емкостей и наложенных средств идентификации без вскрытия этих грузовых емкостей, багажа, упаковки товара без нарушения целостности осматриваемых объектов. Производится осмотр с целью получения сведений о товаре, таких как состояние товаров, количество товаров. Заинтересованные лица должны уведомляться о месте и времени осмотра и имеют право присутствовать при осмотре. При проведении таможенного осмотра возможно использование технических средств, в том числе таких, которые позволяют обеспечить визуализацию внутренней структуры осматриваемого объекта. По результатам осмотра может быть составлен специальный акт осмотра;.

6. Таможенный досмотр. Это действие должностных лиц таможенных органов, которое связано со вскрытием грузовых емкостей, упаковок товаров, контейнеров, иных мест, где могут находиться товары, нарушение наложенных средств идентификации, со вскрытием пломб и печатей, а также разбор и демонтаж или нарушение целостности исследуемых объектов. О проведении досмотра должно быть принято решение компетентным должностным лицом; декларант и заинтересованные лица должны быть

¹ http://studme.org/51519/pravo/ustnyu_opros

уведомлены о месте и времени досмотра; они вправе присутствовать при досмотре, а по требованию таможенного органа – обязаны это сделать. Если досмотр проводится в отсутствие заинтересованных лиц, то обязательно присутствие понятых. По результатам досмотра составляется акт таможенного досмотра, подписываемый всеми его участниками.

7. Личный таможенный досмотр. Исключительная форма таможенного контроля, которая проводится при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через границу, находящееся в зоне таможенного контроля или в транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства. Решение о проведении личного досмотра принимается в письменной форме руководителем таможенного органа либо лицом, его замещающим. Он может быть произведен как в отношении вещей и личного багажа физического лица, так и в отношении его тела. До начала личного досмотра лицо должно быть ознакомлено с решением о проведении личного досмотра, далее ему должны быть разъяснены его права и обязанности, ему должно быть предложено добровольно выдать скрываемое. Никакие действия должностного лица, связанные с личным досмотром, не должны ущемлять честь и достоинство досматриваемого лица, а также не должны причинять неправомерный вред здоровью и имуществу досматриваемого лица. Производится личный досмотр в специальных помещениях, изолированных от доступа и наблюдения со стороны лиц, не участвующих в досмотре. Такое помещение должно соответствовать санитарно-гигиеническим требованиям. При досмотре должны присутствовать одно должностное лицо, двое понятых, медицинский работник, при чем все лица, участвующие в личном таможенном досмотре должны быть одного пола с досматриваемым лицом. Если производится досмотр несовершеннолетнего либо недееспособного лица, то должны присутствовать его законные представители или сопровождающие лица. По требованию досматриваемого лица, не владеющего языком, должен присутствовать переводчик.

Досматриваемое лицо во время процедуры досмотра имеет право давать объяснения, заявлять ходатайства, делать заявления, знакомиться с актом досмотра, делать заявления о внесении дополнений в этот акт. По результатам досмотра составляется специальный акт в 2 экземплярах. Если проведение личного досмотра повлекло необоснованное опоздание досматриваемого лица и т.п., то таможенные органы должны ему возместить причиненные убытки.

8. Проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков. Таможенные органы проверяют наличие на самих товарах, либо на упаковках или грузовых емкостях средств идентификации, указанных в товаросопроводительных документах. Наличие специальных марок часто является обязательным условием для ввоза отдельных категорий товаров.

9. Таможенный осмотр помещений и территорий. Проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, либо в помещениях, в которых они должны находиться, либо у лиц, у которых они должны находиться. Осмотр может проводиться в местах перемещения товаров и транспортных средств через границу у лиц, которые осуществляют оптовую и розничную торговлю, при наличии информации о нахождении в их помещениях или на их территории товаров, ввезенных с нарушением таможенных правил, а также данная форма контроля возможна при проведении выездной таможенной проверки. Не допускается применение этой формы контроля к жилым помещениям. Для осуществления такой формы контроля требуется письменное предписание начальника таможенного органа либо лица, его замещающего. При выездной таможенной проверке такое предписание не требуется. При отказе в допуске таможенные должностные лица вправе пресекать сопротивление, они могут вскрывать закрытые помещения. Если пресекается сопротивление, то это должно быть отдельно зафиксировано и подтверждено двумя понятыми, а также не позднее 24 часов с момента таких действий уведомляют прокурора.

Осмотр должен проводиться за минимальный период времени – не более 1 рабочего дня. Результаты осмотра фиксируются в специальном акте в 2 экземплярах.

10. Учет товаров, находящихся под таможенным контролем
Таможенные органы ведут учет товаров, находящихся под таможенным контролем, и совершаемых с ними таможенных операций, в том числе с использованием информационных систем и технологий.

11. Проверка системы учета товаров и отчетности по ним. Проверка системы учета товаров и отчетности. Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, пользующиеся специальными упрощениями, а также пользующиеся и владеющие иностранными товарами, по требованию таможенных органов обязаны представлять в таможенные органы отчетность о хранящихся, перевозимых, реализуемых, перерабатываемых и используемых товарах, а также о совершенных таможенных операциях. Форма и порядок представления отчетности определяются законодательством государств - членов Таможенного союза.

12. Таможенная проверка. Проводится с целью проверки соблюдения определенными лицами требований таможенного законодательства. Лица, в отношении которых может проводиться проверка: декларант; таможенный представитель; перевозчик; лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров после его выпуска; лицо, осуществляющее временное хранение; владельца таможенных складов; владельца магазинной беспошлинной торговли; иные лица, напрямую или косвенно участвовавшие в сделках с проверяемыми товарами. При проверке проверяются: факт помещения товаров под таможенную процедуру; достоверность сведений, заявленных в декларации; соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению товарами; соблюдение требований, установленных специальным участником таможенных отношений; соблюдение условий процедур, под которые помещены товары; соблюдение иных требований, установленных таможенным законодательством. Возможно проведение иных форм

таможенного контроля. Существует два вида таможенной проверки: камеральная и выездная¹.

Таможенный орган вправе запрашивать документы и сведения, необходимые для таможенного контроля, в письменной форме и устанавливать срок их представления, который должен быть достаточен для этого. По мотивированному обращению лица указанный срок продлевается таможенным органом на время, необходимое для представления указанных документов и сведений.

Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе получать от банков и иных кредитных организаций справки о связанных с внешнеэкономической деятельностью и уплатой таможенных платежей операциях лиц, на которые в соответствии с ТК ТС возложена обязанность по совершению таможенных операций, а также справки об операциях таможенных представителей, владельцев складов временного хранения, владельцев таможенных складов и таможенных перевозчиков.

В целях осуществления проверки достоверности сведений после выпуска товаров таможенные органы вправе запрашивать и получать коммерческие документы, документы бухгалтерского учета и отчетности и другую информацию, в том числе в форме электронных документов, относящуюся к внешнеэкономическим операциям с этими товарами, а в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ТС, - также и к последующим операциям с данными товарами, у декларанта или иного лица, имеющего отношение к операциям с товарами².

Подготовка документов и сведений для таможенного декларирования товаров, получение сертификатов, разрешений и других видов документов

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 110.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 98, п.4.

требует временных затрат. Для некоторых категорий товаров без соответствующего хранения специально оборудованных помещений и территорий может быть губительно.

Временное хранение товаров - это хранение иностранных товаров под таможенным контролем в местах временного хранения до их выпуска таможенными органами, в соответствии с заявленной таможенной процедурой Таможенного союза, без уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей. Временное хранение товаров не применяется в отношении товаров, перемещаемых трубопроводным транспортом и по линиям электропередач, а также в иных случаях, предусмотренным таможенным законодательством Таможенного союза¹.

Таможенный контроль ввозимых товаров проводится в зоне таможенного контроля.

Зонами таможенного контроля являются места перемещения товаров через таможенную границу, территории складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли и иные места определенные законодательством государств - членов Таможенного союза².

В соответствии со ст. 163 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» «зоны таможенного контроля могут быть созданы:

- 1) вдоль государственной границы РФ;
- 2) в пунктах пропуска через государственную границу РФ;
- 3) местах осуществления таможенных операций;
- 4) местах разгрузки и перегрузки (перевалки) товаров, их таможенного осмотра и таможенного досмотра;
- 5) местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары.

¹. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – 167.

² Там же. Ст. 97.

Зоны таможенного контроля могут быть:

1) постоянными в случае регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю;

2) временными в случае их создания на время проведения таможенного контроля, грузовых и иных операций»¹.

"В зонах таможенного контроля допускается с разрешения таможенных органов и под их надзором производственная и иная хозяйственная деятельность:

– перевозка, разгрузка и перегрузка (перевалка), хранение товаров, находящихся под таможенным контролем;

– организация и обслуживание стоянок транспортных средств, перевозящих такие товары;

– обслуживание юридических и физических лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу;

– строительство, реконструкция зданий и сооружений, а также их инженерных сетей, используемых для проведения таможенных операций;

– строительство и реконструкция дорог и подъездных путей к пунктам пропуска, транспортно-инженерных сооружений, ограждений, дорожных знаков"².

Таможенный контроль ввозимых товаров заканчивается в момент помещения товаров под такие таможенные процедуры, как выпуск для внутреннего потребления - в случае когда иностранный товар и транспортные средства с разрешением таможенных органов свободно и без каких - либо ограничений могут находиться на территории Российской Федерации, а также возможно пользование такими товарами; уничтожение - иностранные товары уничтожаются без уплаты каких - либо таможенных платежей, в этом случае могут быть как санкционные, фальсифицированные, контрафактные и другие запрещенные к ввозу на таможенную территорию

¹ https://dogovor-urist.ru/законы/закон_о_таможенном_регулировании/статья_163/

² http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/31676ee1c823ef36a83c0840f39a90f1992d2d95/

Таможенного союза товары; отказ в пользу государства - иностранные товары в бесплатном порядке отдаются в пользу государства.

«Таможенная процедура - это совокупность норм, определенных для таможенных целей требования и условия пользования и распоряжением товарами на таможенной территории Таможенного союза или за ее пределами»¹.

Существует 17 видов таможенных процедур:

1) «выпуск для внутреннего потребления - таможенная процедура, при помещении под которую иностранные товары находятся и используются на таможенной территории таможенного союза без ограничений по их пользованию и распоряжению»²;

2) «экспорт - таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами»³;

3) «таможенный транзит - таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, в том числе через территорию государства, не являющегося членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, за исключением мер нетарифного и технического регулирования»⁴;

4) «таможенный склад - таможенная процедура, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном

¹ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/4e528cb5f716bd9ba8d752d5d243d410c7065a82/

² http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/3244cf34fc0e06fdf5c3e0f17fc3aa7df6f7df1f/

³ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/c9c859f48009022c4d3b90625b44dce5e642906a/

⁴ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/6d3c1a7736d19feb6d334b1c9495486bef79ee02/

складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования»¹ ;

5) «переработка на таможенной территории - Переработка на таможенной территории - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории таможенного союза»²;

б) «переработка вне таможенной территории - таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся с таможенной территории таможенного союза с целью совершения операций по переработке вне таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию таможенного союза»³;

7) «переработка для внутреннего потребления - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную

¹ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/1659cf05e18aeea8cc4407009e6b18019da69884/

² http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/ad1b873e5d6179cd52414234e0fff932dc6d581f/

³ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/f4040c9b46af9b8afb1d94a8d948e207f8d11d48/

процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки»¹;

8) «временный ввоз (допуск) - таможенная процедура, при которой иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта»²;

9) «временный вывоз -- таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории таможенного союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта»³;

10) «реимпорт - таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию таможенного союза в сроки, установленные статьей 293 настоящего Кодекса без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования»⁴ ;

11) «реэкспорт - таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с

¹http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/462bd7eca89c26e98c132e1a338f2369c9a70c49/

²http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/15bcf40883332a305ef9838e03333e4c5a1f0deb/

³http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/86824f85a0b33092f1e3595bc92ce44bb9049e50/

⁴http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/3f9570e45d4db51789bae13edd349ab6854ea3ea/

возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования»¹ ;

12) «беспошлинная торговля - таможенная процедура, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории таможенного союза, либо иностранным дипломатическим представительствам, приравненным к ним представительствам международных организаций, консульским учреждениям, а также дипломатическим агентам, консульским должностным лицам и членам их семей, которые проживают вместе с ними, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования»²;

13) «уничтожение - таможенная процедура, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования»³;

14) «отказ в пользу государства - таможенная процедура, при которой иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства - члена таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования»⁴;

15) свободная таможенная зона;

16) свободный склад;

17) специальная таможенная процедура.

Каждая таможенная процедура включает в себя:

1) порядок действия таможенных операций;

2) порядок уплаты таможенных налогов, пошлины и других платежей;

¹http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/882769a8727d0ee01aef035fda02b7d0ae9f347e/

²http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/50a0f558912ce438da4fd560d3da89593d18e928/

³http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/f355fce71bc4a9372a46f891a1738c39e215dbe5/

⁴http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94890/586df770e38a692d1af15d26e1428a91728d73b6/

3) условия пользования товарами, а также время отведенное на пользование данными товарами;

4) порядок совершения операций, необходимых для завершения таможенной процедуры.

В целях ускорения процесса помещения товаров под таможенную процедуру, введения их в оборот в таможенном законодательстве предусматривается положение, регулирующее подачу и проверку декларации на товары и подтверждающих документов до прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

Такая возможность установлена в отношении иностранных товаров до их ввоза на таможенную территорию Таможенного союза. При подаче предварительной декларации иностранные товары должны быть предъявлены таможенному органу, зарегистрировавшему таможенную декларацию, или иному таможенному органу, определенному в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза.

Таким образом, можно сделать следующий вывод.

1) Система таможенного контроля ввозимых товаров построена на нормативно - правовых актах, международных договорах и законодательств государств - членов Таможенного союза. Данная система строилась после развала СССР. Перед таможенными органами Российской Федерации стало главной задачей восстановления таможенного законодательства, практически приходилось начинать с нуля.

На сегодняшний момент таможенные органы претерпели множество модернизаций. Так же и таможенный контроль ввозимых товаров совершенствуется с закономерной периодичностью.

2) Гибкая система управления рисками является основой современных методов таможенного контроля, который позволяет эффективно контролировать процессы таможенного оформления на тех участках, где существует наибольший риск их проявления. В рамках действующей СУР, таможенными органами широко используется перечень товаров,

попадающий в группы «риск» а и «прикрытия», под видом которых зачастую ввозится контрабанда. Таможенный контроль таких товаров осуществляется в обязательном порядке.

3) Все формы таможенного контроля неразрывно связаны между собой, а также помогают решить большинство задач таможенного контроля. Такими задачами являются:

- установление законности перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств;

- обнаружение, запрещенных к ввозу, вывозу товаров, перемещение которых через таможенную границу допускается только с соблюдением установленных на этот счет положений и предоставление их незаконного перемещения;

- выявление товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу без документов;

- определение тарифного наименования товара согласно ТН ВЭД, его цены, количества и качества;

- выявление недостоверного декларирования товаров, с целью занижения таможенной стоимости;

- обнаружение контрафактного товара.

РАЗДЕЛ II. ИССЛЕДОВАНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ

Внешнеэкономическая деятельность и, прежде всего, внешняя торговля связаны с перемещением через таможенную границу страны как юридическими, так и физическими лицами товаров и транспортных средств. При этом товары и транспортные средства подлежат таможенному контролю совершения в отношении них таможенных операций. Целью таможенных операций является помещение товаров и транспортных средств под определенную таможенную процедуру, а целью таможенного контроля – определение соответствия досматриваемых товаров данным, заявленным в таможенной декларации; определение соответствия досматриваемых товаров нормам, установленным соответствующими регламентирующими перечнями; контроль за разрешительным порядком перемещения товаров; классификация товаров по ТН ВЭД; определение стоимости, количества, качества. Поэтому все товары и транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, подлежат таможенному контролю.

В целях реализации данного направления, особое место занимает деятельность Белгородской таможни.

Белгородская таможня образована 14 февраля в 1992 году Государственным таможенным комитетом Российской Федерации. Согласно приказу ГТК РФ от 14 февраля 1992 года № 45 «в целях совершенствования системы таможенного контроля, повышения его эффективности и культуры – преобразовать Белгородский таможенный пост Воронежской таможни в Белгородскую таможню, определив зоной её деятельности территорию области»¹.

«В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.

¹ http://search.sigma-soft.ru/D0000/d_5_1.shtml

В составе таможи – 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможи, 4 являются многосторонними – Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Многосторонний автомобильный пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с Республикой Крым и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе»¹.

Рассмотрим основные итоги деятельности Белгородской таможи за период 2014-2016 г.г.²:

Таблица 1.

Основные итоги деятельности Белгородской таможи за 2014-2016 г.г.

Основные показатели	2014 (январь-декабрь)	2015 (январь-декабрь)	2016 (январь-октябрь)
Объемы декларирования	44993	32243	22704
Грузооборот (тыс. тонн)	7749,84	6095	3543,39
Внешнеторговый оборот (долл. США)	3 161 110 340	1 879 395 410	1 224 589 990

На основании данной таблицы следует сделать выводы:

1. Показатели объемов декларирования в Белгородской таможне в период с 2014 по 2016 год снизились на 22289 декларации. По сравнению с 2014 годом очевидно, что произошел спад по оформлению деклараций на ввоз на 50,44 %.

¹ http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=433%3Aobsch-inf-bel&Itemid=127

² Статистическая информация о деятельности Белгородской таможи. URL: http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=category&id=193&Itemid=235 (дата обращения: 03.05.2017).

2. Грузооборот ввозимых товаров в период с 2014 по 2016 год упал до отметки 3545, 49 тыс. тонн, а это меньше по сравнению с 2014 годом на 4206,45 тыс. тонн.

3. Внешнеторговой оборот снизился в период с 2014 по 2016 год на 1 млрд. 936 млн. 520 тыс. 350 долл. США.

Для более полной характеристики рассматриваемой деятельности, необходимо рассмотреть работу отдела таможенного оформления и таможенного контроля №1 Белгородский таможенный пост Белгородской таможни (ОТО и ТК №1).

Отдел таможенного оформления и таможенного контроля №1 Белгородский таможенный пост Белгородской таможни (ОТО и ТК №1) является структурным подразделением Белгородского таможенного поста Белгородской таможни и осуществляет свою деятельность под непосредственным руководством Белгородского таможенного поста. ОТО и ТК №1 осуществляет основные таможенные операции и таможенный контроль, а также осуществляет выпуск товаров и транспортных средств, в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

ОТО и ТК №1 в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, международными договорами Российской Федерации, таможенным законодательством Таможенного союза, законодательством Российской Федерации о таможенном деле, иным законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами органов валютного регулирования, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, а также настоящим положением.

Непосредственное руководство должностными лицами ОТО и ТК №1 осуществляет начальник ОТО и ТК №1.

Основные задачи ОТО и ТК №1:

1. «Обеспечение соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза (ТС), законодательства Российской Федерации о таможенном деле, принятие должностными лицами отдела мер по защите прав и интересов граждан и организаций при производстве основных таможенных операций и таможенного контроля.

2. Защита экономических интересов Российской Федерации.

3. Проведение основных таможенных операций и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ТС.

4. Выявление и принятие мер по пресечению нарушений таможенных правил, а также иных нарушений законодательства Российской Федерации, законодательства ТС и международных договоров Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы РФ»¹.

Основные функции ОТО и ТК № 1:

1. «Контроль порядка заполнения таможенной декларации в соответствии с заявленной таможенной процедурой и сроки подачи таможенной декларации.

2. Своевременная регистрация и фиксирование факта подачи таможенной декларации и документов.

3. Контроль соблюдения условий регистрации таможенной декларации и осуществление регистрации таможенной декларации.

4. Осуществление контроля за достоверностью и достаточностью сведений, содержащихся в документах, представляемых для таможенных целей, и проверку соблюдения порядка проведения предварительных операций.

¹ Приводится по: Положение об отделе таможенного оформления и таможенного контроля №1 Белгородского таможенного поста : утвержден начальником Белгородской таможни А.В. Ушаковым от 11.11.1111г. - Белгород. - 2015. Документ опубликован не был.

5. Контроль правильности определения кода товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, страны происхождения товаров и соблюдения условий предоставления тарифных преференций

6. Контроль соблюдения законодательства Российской Федерации и ТС о валютном регулировании и валютном контроле, о регулировании внешнеторговых бартерных сделок, а также о драгоценных металлах и драгоценных камнях.

7. Контроль правильности выбора метода определения таможенной стоимости товаров.

8. Контроль правильности заявления таможенной стоимости товаров в соответствии с выбранным методом определения таможенной стоимости .

9. Контроль заявленных декларантом тарифных преференций, тарифных и налоговых льгот.

10. Контроль правильности начисления и уплаты таможенных пошлин и налогов.

11. Анализ товаров, заявленных в книжках МДП, транзитных декларациях, таможенных декларациях, транспортных и коммерческих документах с целью выявления рисков.

12. Использование метода сверки сведений о товарах, содержащихся в таможенных документах и их электронных копиях, с соответствующими сведениями, содержащимися в источниках.

13. Применение мер по минимизации рисков;

14. В соответствии с действующими нормативными актами ФТС России:

- выявлять необходимость проведения таможенного досмотра, формирует и направляет докладную записку начальнику таможенного поста (лицу, его замещающему) либо иному уполномоченному должностному лицу для принятия решения о проведении таможенного досмотра;

- формировать поручение о проведении таможенного досмотра по установленной форме.

15. Принимать меры по профилактике, выявлению и пресечению правонарушений таможенного законодательства Российской Федерации и ТС в пределах своей компетенции.

16. Осуществлять выпуск товаров и транспортных средств в соответствии с заявленной таможенной процедурой»¹.

Для реализации возложенных задач и функций отдел имеет право:

1. «Требовать от лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, и располагающих документами и сведениями, необходимыми для целей таможенных операций и осуществления таможенного контроля, представления этих документов и сведений.

2. Требовать от лиц, обладающих полномочиями в отношении товаров, оказания содействия в производстве таможенных операций.

3. Определять достаточность применяемых форм таможенного контроля для обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации о таможенном деле, иного законодательства Российской Федерации, международных договоров Российской Федерации, контроль за исполнением которых возложен на таможенные органы Российской Федерации.

4. Проводить корректировку таможенной стоимости, таможенных платежей согласно порядку, предусмотренному нормативными правовыми актами ФТС России, ТК ТС.

5. Направлять по согласованию с начальником таможенного поста на заключение в другие специализированные подразделения таможенного органа в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами ФТС России, а также при необходимости рассмотрения отдельных вопросов, связанных с таможенными операциями конкретных товаров и транспортных

¹ Приводится по: Положение об отделе таможенного оформления и таможенного контроля №1 Белгородского таможенного поста : утвержден начальником Белгородской таможни А.В. Ушаковым от 25.09.2015г. - Белгород. - 2015. Документ опубликован не был.

средств, требующих дополнительного контроля, заверенные копии имеющихся в его распоряжении документов, сведения, образцы и т.п.»¹.

В обязанности таможенного инспектора ОТО и ТК №1 входит:

1. «Осуществлять проверку правильности определения таможенной стоимости товаров в рамках установленного порядка контроля, декларирования и корректировки таможенной стоимости в пределах сроков, установленных таможенным законодательством ЕАЭС;

2. Осуществлять проверку наличия документов, предусмотренных Перечнем документов для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при таможенном декларировании товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию ЕАЭС;

3. Запрашивать у декларанта дополнительные документы, сведения и пояснения, предусмотренные порядком контроля, декларирования и корректировки таможенной стоимости;

4. Осуществлять проверку правильности заполнения декларации таможенной стоимости (ДТС), которая включает в себя следующие действия: проверку полноты и правильности заполнения граф ДТС в соответствии с установленным порядком, проверку соответствия информации, содержащейся в ДТС, сведениям, указанным в документах и таможенной декларации;

5. Осуществлять проверку правильности выбора декларантом метода определения таможенной стоимости, которая включает в себя следующие действия: проверку соответствия выбранного метода виду и условиям внешнеторгового договора, проверку соблюдения условий применения метода;

6. Принимать решение о корректировке таможенной стоимости товаров: если по результатам проведенного таможенного контроля обнаружено, что заявленная таможенная стоимость товаров является недостоверной;

¹ Приводится по: Положение об отделе таможенного оформления и таможенного контроля №1 Белгородского таможенного поста : утвержден начальником Белгородской таможни А.В. Ушаковым от 25.09.2015г. - Белгород. - 2015. Документ опубликован не был.

7. Осуществлять контроль сроков представления декларантами дополнительно запрошенных сведений, а также сроков принятия уполномоченными должностными лицами окончательных решений по таможенной стоимости товаров после выпуска с обеспечением или без обеспечения уплаты таможенных платежей и привлечение декларантов к административной ответственности в случае непредставления ими в установленный срок»¹.

Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза осуществляется со строгим соблюдением запретов и ограничений законодательства Таможенного союза, а также международных договоров. Любой груз, запрещенный к ввозу на территорию Таможенного союза подлежит незамедлительному вывозу, ответственность которого возлагается на собственника данного товара.

Одним из главных направлений деятельности ОТО и ТК №1 Белгородской таможни является деятельность по защите культурных ценностей, как при ввозе, так и вывозе данной категории товаров.

В соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» (Соглашение) культурные ценности, ввозимые физическими лицами, освобождаются от уплаты таможенных платежей вне зависимости от их стоимости и веса².

В обязательном порядке должно осуществляться таможенное декларирование культурных ценностей с применением пассажирской таможенной декларации (ПТД). Предоставление такой декларации в

¹ Приводится по: Должностной регламент главного государственного таможенного инспектора отдела таможенного оформления и таможенного контроля №1 : утвержден начальником Белгородской таможни А.В. Ушаковым от 25.09.2015. - Белгород. - 2015. Документ опубликован не был.

²http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102086/

таможенные органы должно сопровождаться документами и сведениями, это могут быть сертификаты происхождения, заключения экспертизы, лицензии и другие документы, которые могут подтвердить принадлежность такого товара в культурному наследию, а также на основании чего была заполнена ПТД.

Так, например, «при проведении таможенного контроля поезда № 20 «Харьков - Москва» в вагоне № 25 белгородские таможенники обнаружили книгу «Библия. Новый завет» издания 1909 года. Раритет был среди личных вещей одной из пассажирок этого вагона, гражданки России. Никаких сопроводительных и разрешительных документов на ввоз книги, возможно представляющей культурную и историческую ценность, она не имела. Книга задекларирована не была. В настоящее время книга изъята в рамках таможенного контроля для проведения экспертизы»¹.

Таможенные операции применяются вне зависимости от страны происхождения таких товаров. При ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза предусмотрено последовательное совершение таможенных операций, связанных с:

- прибытие товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- помещение товаров на временное хранение в месте прибытия товаров;
- перемещение в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита до таможенного органа, в котором будет осуществляться их таможенное декларирование, в соответствии с выбранной таможенной процедурой.

К таможенным операциям, связанным с помещением товаров под таможенную процедуру относят:

- 1) таможенное декларирование;
- 2) выпуск товаров.

¹ http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=14067:2017-04-21-06-21-33&catid=4:news-tam-cat&Itemid=62

«Таможенное декларирование - это заявленные таможенному органу в таможенной декларации или иным, предусмотренным законодательством способом в письменной или электронной форме, точных сведений о товарах и транспортных средств, об их таможенной процедуре и других сведений, необходимых для таможенных целей»¹.

Виды таможенных деклараций:

- 1) декларация на товары;
- 2) транзитная декларация;
- 3) декларация на транспортное средство;
- 4) пассажирская таможенная декларация.

Предоставление документов при таможенном декларировании:

1. Документы, подтверждающие полномочия лица, который подает данную декларацию.
2. Документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки (коммерческие документы).
3. Транспортные (перевозочные) документы.
4. Документы, подтверждающие соблюдения запретов и ограничений(лицензии, сертификаты).
5. Документы, подтверждающие соблюдение ограничений с применением специальных защитных антидемпинговых и компенсационных мер.

Также законодательством предусмотрено и предварительное декларирование товаров, путем подачи предварительной декларации в таможенные органы до моменты их фактического прибытия на таможенную территорию Таможенного союза.

При ввозе на таможенную территорию Таможенного союза товаров таможенный контроль начинается с подачи таможенному служащему декларации и других документов и сведений. Если в таких документах нет

¹ <http://diplomba.ru/work/124784>

сведений заявленных в таможенной декларации, либо такие сведения вызывают подозрение, то таможенные органы вправе запросить дополнительные документы и сведения. После получения таких документов таможенные органы сверяют заявленную информацию в декларации с информацией предоставленной в запрошенных документах.

Так, например, в Белгородской таможне показатели объемов декларирования в период с 2014 по 2016 год снизились на 22289 декларации. По сравнению с 2014 годом очевидно, что произошел спад по оформлению деклараций на ввоз на 50,44 %.

Выпуск товаров - это действия таможенных органов в отношении товаров, перевозимых через таможенную территорию Таможенного союза, которые заключаются в разрешении пользоваться и распоряжаться товарами в соответствии с таможенной процедурой¹.

Выпуск товаров производится только на определенных условиях, таких как:

- предоставлены все необходимые документы и сведения (таможенные, коммерческие документы, лицензии, сертификаты, разрешения и другие);
- соблюдены все необходимые требования для помещения товаров под определенную процедуру;
- выплачены все налоги и пошлины, а также если предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей.

Так, например в 2015 году в Белгородской таможне размер не уплаченных таможенных платежей ввозимых товаров составил 20,2 млн. руб. Это может говорить об участившихся мошеннических действиях со стороны декларантов, а так же с недостаточной эффективностью таможенного контроля ввозимых товаров.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2010. № 50. Ст. 4, п.5.

По ввозу товаров в 2015 году в Белгородской таможне было возбуждено 4 уголовных дела и 51 об административных правонарушениях. Основные товары, ввозимые на таможенную территорию Таможенного союза и подвергшиеся административному и уголовному расследованию стали товары первой необходимости: продукты питания (в основном это грецкие орехи и сырные продукты), а также одежда и обувь.

На фоне ухудшения внешней политики, а в следствии и экономики страны происходит спад импортных операции. В период с 2014 года импортные операции резко снизились. Это говорит о неблагоприятной геополитической обстановке. Санкции, примененные подавляющим большинством западной Европы и Соединенных Штатов Америки, колоссально отразились на импорте страны.

Все эти факты приводят к выводу о том, что происходит понижение темпа роста экономики, которое отразилось на импортных операциях таможенных органов, что повлекло за собой снижение доходов от таможенных пошлин и налогов, что сыграло важную роль фискальной функции ФТС России.

«Несмотря на всю сложность внешнеполитической и экономической ситуации, в апреле 2015 начал функционировать новый многосторонний автомобильный пункт пропуска Грайворон. Сегодня все многосторонние автомобильные пункты пропуска в Белгородской таможне (МАПП Нехотеевка, МАПП Грайворон, МАПП Ровеньки, МАПП Шебекино) обустроены по постоянной схеме. Это способствует не только ускорению, оптимизации совершения таможенных операций и проведению таможенного контроля в отношении граждан, товаров и транспортных средств, но и создает значительные удобства для участников ВЭД, связанные с планированием и реализацией транспортной логистики в регионе»¹.

¹ http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11412:-----2015-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235

«Белгородская таможня более 20 лет в числе первых по внедрению новых перспективных технологий таможенного контроля и таможенного оформления. В 2015 году на Старооскольском, Белгородском, Валуйском, Шебекинском, Грайворонском, Губкинском, Алексеевском и Новооскольском постах внедрена и успешно применяется технология автоматической регистрации электронных деклараций на товары»¹.

«В регионе деятельности таможни растет число участников внешнеэкономической деятельности, которые применяют удаленную форму уплаты таможенных платежей с использованием микропроцессорных пластиковых карт. В Белгородской таможне удаленная уплата таможенных платежей осуществляется на Белгородском, Валуйском и Старооскольском таможенных постах операторами таможенных платежей. Доля удаленной уплаты таможенных платежей с использованием микропроцессорных пластиковых карт в III-м квартале 2015 года в таможне составила 64,57% от суммы уплаченных таможенных платежей»².

Таким образом на основе вышеизложенного следует сделать вывод об эффективности таможенного контроля ввозимых товаров:

1. ОТО и ТК №1 осуществляет свою деятельность под руководством Белгородского таможенного поста. В ОТО и ТК №1 широкий спектр деятельности, являясь главным звеном в Белгородской таможне данный отдел помогает решать практически все задачи таможни. Данный отдел взаимодействует со всеми остальными отделами. Но более значительную роль в отношении ОТО и ТК №1 играет отдел применения системы управления рисками (ОПСУР). Данный отдел является достаточно молодым в своей сфере, как и у всего нового существует масса недоработок и пробелов. Но даже не смотря на это, данный отдел отлично взаимодействует с ОТО и ТК №1. Необходимо доработать систему управления рисками, и

¹ http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11629:20-&catid=4:news-tam-cat

² http://ctu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=11412:-----2015-&catid=193:stat-info-bel-cat&Itemid=235

тогда получится более слаженная работа. Отдел таможенного оформления и таможенного контроля. в совокупности с системой управления рисками добьется гораздо больших успехов в отношении таможенного контроля ввозимых товаров.

2. Проанализировав основные показатели деятельности таможенных органов ввозимых товаров следует сделать акцент на том, что все показатели в период с 2014 по 2016 год показали значительный спад. На это повлияло множество факторов:

– недостаточная теоретическая разработанность правовых актов, а в следствии и практическая затрудненность решения важных задач по достижению целей таможенного контроля ввозимых товаров. Это является главной проблемой таможенных органов в целом. Доказательством этого могут служить показатели по неуплаченным таможенным платежам. Такую проблему нужно свести к минимуму, так как от этого показателя зависит благосостояние страны в целом. Как известно, основным источником пополнения бюджета являются таможенные платежи. И если во время и в срок такие платежи не будут выплачены, то пострадает экономика страны, что совершенно противоречит установкам таможенных органов;

– недостаточная разработанность такого молодого направления, как система управления рисками. Главным изъяном этого направления является нехватка критериев управления рисками , и отсюда следует нарушение таможенного законодательства, что также пагубно влияет на экономику страны. Не смотря на увеличение создания и утверждения профилей риска, остается открытой проблема, которая заключается в сложности процесса согласования профилей риска. Это существенно замедляет процесс выполнения таможенного контроля ввозимых товаров и снижает его результативность, что пагубно сказывается в выполнении законодательства. Также актуальной является проблема таможенного риска, выявляемого неформализованным путем, то есть опирается лишь на одностороннее мнение инспектора таможенного органа. Субъективное решение инспектора

не всегда является верным. Что указывает на существование нарушений в отношении таможенного контроля ввозимых товаров.

3. Также необходимо отметить, что имеют место быть и положительные показатели. Так в 2015 году было возбуждено 4 уголовных дела и 51 об административных правонарушениях. Эти показатели говорят о том, что несмотря на массу недостатков в таможенном контроле ввозимых товаров, некоторые из них все же работают на благосостояние страны. Правонарушителей наказывают, и это служит показателем для всех остальных граждан. Но и здесь имеют место быть отрицательные стороны. Коррупция до сих пор играет одну из самых пагубных ролей в таможенном законодательстве. Снижает эффективность работу сотрудников и тем самым сказывается на работе всех сотрудников. На данный момент Правительство предприняло множество мер по устранению данной проблемы, и даже появились первые плоды. Но этого все равно недостаточно для слаженной работы не только при таможенном контроле ввозимых товаров, но и таможни в целом.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ВВОЗИМЫХ ТОВАРОВ

Насыщенность рынка широкой ассортиментной линейкой товаров несомненно является одним из достижений современного рынка. К сожалению, потребителю сложно разобраться в товарном многообразии и не навредить здоровью.

Для государства одной из приоритетных задач является здоровье нации. Поэтому главной функцией таможенного контроля ввозимых товаров является обнаружение фальсификации ввозимых товаров, а также ввоз частично и полностью запрещенных товаров. В Российской Федерации есть определенные законы, которым должны придерживаться как граждане РФ, так и граждане других стран.

Что касается частично запрещенных товаров и полностью запрещенных, то здесь может быть запрещен как отдельный элемент продукта, так и товар в целом. Также за частую контрабандисты ввозят товар, выдавая его за совершенно другой, и тем самым избегают уплаты таможенных пошлин, либо уменьшают их размер. Тем самым вредят развитию экономики страны.

Таможенный контроль ввозимых товаров борется с вышеуказанными нарушениями. Но для тщательного контроля необходимы затраты таких ресурсов, как человеческих, временных и финансовых. К сожалению проверять каждый товар невозможно. Поэтому для более удобного контроля существует система управления рисками, принцип выборочности и другое. Но и это не является панацеей в области таможенного контроля ввозимых товаров. Существует множество недоработок, как в правовых аспектах, так и в организованности работы таможенных органов.

«Таможенный контроль как один из видов государственного контроля устанавливает обязательность совершения определенных действий как со стороны таможенных органов, так и со стороны лиц, перемещающих товары

и транспортные средства, а также лиц, содействующих проведению таможенного контроля»¹.

Анализ нормативно-правовой основы осуществления таможенного контроля позволяет сделать вывод, что в современных условиях ключевыми направлениями совершенствования таможенного контроля являются:

- 1) дальнейшее развитие таможенного контроля на основе полномасштабного использования системы управления рисками (СУР);
- 2) совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров.

Внешняя торговля определяет развитие многих макроэкономических параметров, тем самым усиливая роль развития экономики страны. Одной из главной составляющей является импорт. «В Правилах Генерального приложения к Киотской конвенции указывается на то, что все товары, ввозимые на таможенную территорию или вывозимые с нее, независимо от того, облагаются ли они таможенными пошлинами и налогами, подлежат таможенному контролю. Вследствие этого таможенным контролем, занимающим важное место в области таможенного дела, во многом определяется характер и содержание деятельности таможенных органов»².

Проанализировав множество понятий можно сделать вывод, что таможенный контроль — центральное звено в развитии торговых отношений в государстве, а также в обеспечении его экономической безопасности.

При осуществлении таможенного контроля таможенные органы используют различные виды форм таможенного контроля, а также главной составляющей, на что опираются таможенные органы, являются принципы, главным из которых является принцип выборочности.

Для более удобного проведения таможенного контроля товаров, возимых на таможенную территорию необходимо как можно быстрее ввести одно новшество — повышение статуса уполномоченного экономического

¹ <https://moluch.ru/archive/147/41410/>

² <https://moluch.ru/archive/114/29404/>

оператора. Его могут получить организации, которые соответствуют определенным критериями и пользуются доверием таможенных органов.

Таким компаниям предоставляется возможность пользоваться упрощенными таможенными процедурами, включая возможность выпуска товаров до подачи таможенной декларации, предварительное таможенное декларирование, подача неполной, периодической декларации, совершение таможенных операций с товарами, которые находятся на складе, и т.п.

Очевидно, что данные действия сократят многие ресурсы, и в первую очередь это временные затраты, которых катастрофически не хватает. Уже в скором времени данное новшество будет устанавливать новый ТК. Новый ТК будет рассматривать уполномоченных операторов не как потенциальных нарушителей, а как партнеров государства, которые ведут прозрачный бизнес, а потому пристального внимания со стороны контролирующих органов не требуют. В итоге таможенники смогут не отвлекать ресурсы на работу с законопослушными организациями, а сосредоточиться на реальных нарушителях.

Практика деятельности таможенных органов свидетельствует о применении ими следующих видов таможенного контроля:

- документальный контроль (например, проверка документов и сведений, таможенная проверка и др.);
- фактический контроль (например, таможенный осмотр, таможенный досмотр и др.).

Документальная форма таможенного контроля является более ресурсоемкой, требует больших затрат времени на ее проведение, и к сожалению не может давать сто процентной гарантии в правильности выполнения всех моментов.

«Для оптимизации проведения таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию, таможенным органам стран-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) необходимо в своей деятельности внедрять технологию удаленного выпуска и Интеграционную

информационную систему внешней и взаимной торговли Таможенного союза (ИИСВВТ), а также проводить мероприятия сосредоточенные на совершенствовании системы управления рискам (СУР), тем более, что практика применения таможенными органами РФ современной СУР свидетельствует о ее низкой эффективности, обусловленной длительным циклом формирования и доведения до исполнителей профилей риска. А также недостаточным уровнем автоматизации процесса управления рисками, низким уровнем взаимодействия между функциональными подразделениями экономического блока таможенных органов, подразделениями таможенного контроля после выпуска товаров, и подразделениями, координирующими применение СУР. Помимо этого требуется проведение комплекса мероприятий по созданию автоматизированного сегмента СУР в целях выявления, предупреждения и пресечения преступлений и правонарушений в области таможенного дела на основании сведений, полученных в рамках оперативно-служебной и информационно-аналитической деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов»¹.

В связи с созданием такого направления, как система управления рисками, с одной стороны это облегчило деятельность таможенных инспекторов, а с другой стороны открылись такие проблемы, которые необходимо решать в незамедлительном порядке. Преимущественные проблемы отражены в рисунке 1.

¹ <https://moluch.ru/archive/114/29404/>

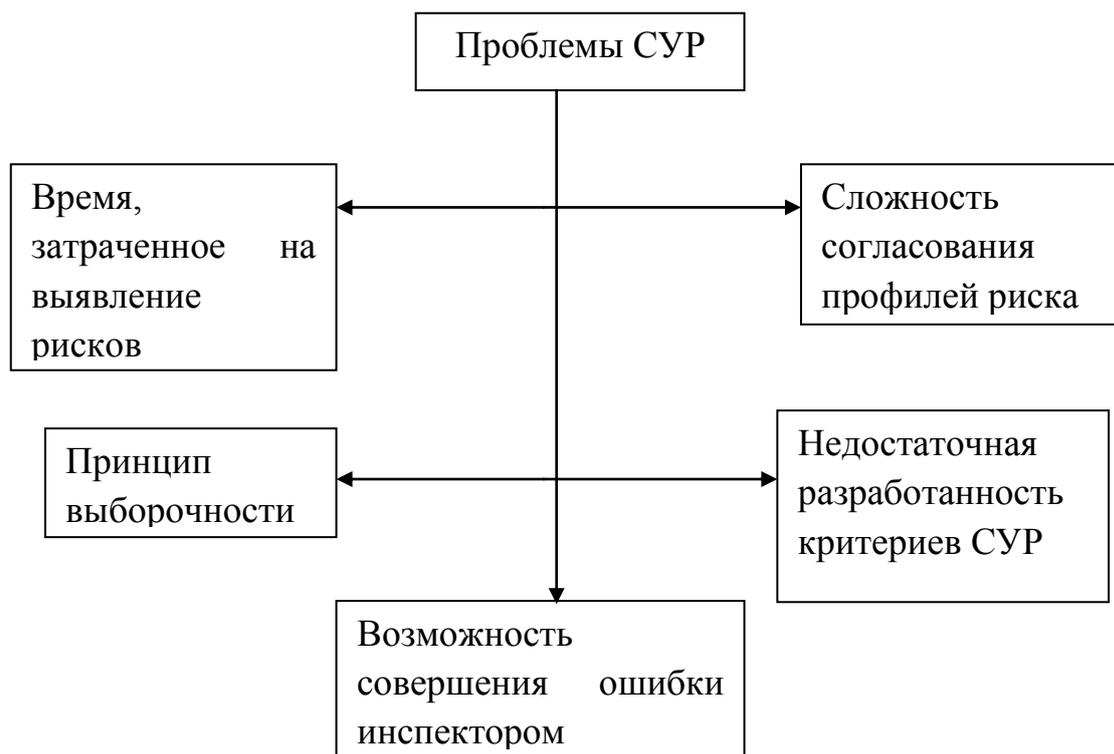


Рис.1 Преимущественные проблемы СУР

Главной проблемой является недостаток времени. Время затраченное на выявление рисков может обернуться негативной стороной для экономики страны, ввиду нарушения таможенного законодательства. Полностью искоренить эту проблему не получится. Но можно усовершенствовать. Уже сейчас активно применяется управление рисками в электронной форме, что существенно облегчает задачу инспекторам. Но несмотря на такой шаг, в любом случае, существует бумажная волокита, которая как раз и забирает большую часть времени в работе СУР.

Следующая, немаловажная проблема это принцип выборочности. Хотя он и облегчает работу инспекторам, но существует огромная вероятность в пропуске нарушения законодательства. Добиться решения этой проблемы можно посредством увеличения времени на проверку данных, таких как декларации, таможенные, транспортные и коммерческие документы, что опять приводит к проблеме с ограниченностью времени.

Возможность совершения ошибки инспектором, также является одной из ведущих проблем СУР. Очевидно, что здесь имеют место

психологические особенности должностного лица, а это иногда является преградой для принятия верного решения при проведении таможенного контроля. Необходимо уменьшать степень не формализации рисков посредством частичной автоматизации риска (комбинированный подход).

Недостаточная разработанность критериев СУР. В период с 2013 года по 2015 год критерии риска постепенно заполняют базу. Поэтому данная проблема решаема только с течением времени.

Сложность согласования профилей риска также является главной проблемой. Чтобы решить эту проблему необходимо сконцентрироваться на передаче некоторых полномочий от ФТС к РТУ.

Также для решения некоторых проблем в области таможенного контроля ввозимых товаров возможно внедрение стандартов ВТО в таможенные органы Российской Федерации. Введение таких критериев рационально осуществлять по следующим назначениям:

1) создание методологических и методических основ оценивания эффективности управления рисками при таможенном контроле товаров и транспортных средств международной перевозки. Следует сделать единую базу данных об участниках ВЭД, в которой помимо прочего отобразится градация по степени риска. Эта база станет единой для всех государственных учреждений и ведомств, а, следовательно, вырастет эффективность предприятий, проводимыми государственными органами ;

2) создание организационных основ управления рисками, включающих организационно-технические, информационные и технологические системы управления рисками, системы полномочий, планирования и отчетности;

3) создание концептуальных основ управления рисками в таможенных органах, определяющие принципы, стратегию и тактику применения СУР, процессы управления рисками, инструменты и целевые ориентиры;

4) создание и развитие законодательной и нормативной базы, регламентирующей применение системы управления рисками в таможенных

органах с обязательным определением санкций за несоблюдение стандартов и правил участниками таможенных операций;

Таким образом, необходимость модернизации СУР как в области таможенного контроля ввозимых товаров, так и в целом не вызывает сомнений. Работа по реализации СУР должна найти отражение на всех уровнях системы ФТС России и повышать эффективность деятельности таможенных органов. Необходимо продолжать изучать опыт применения СУР в других государствах, строить модели и проводить анализ, как то или иное нововведение влияет на работу таможенных органов, на результативность таможенного контроля, увеличивать взаимодействие между таможенными органами и другими органами государственной власти, а также с таможенными администрациями иностранных государств. Всему этому будет способствовать внедрение стандартов ВТО по управлению рисками в деятельность таможенных органов таможенного контроля ввозимых товаров, предполагающее создание не только жизнеспособной и результативной СУР, но и формирование, развитие методологических и методических основ оценивания эффективности применения самой СУР при таможенном контроле товаров и транспортных средств международной перевозки.

Также требуется проведение комплекса мероприятий по созданию автоматизированного сегмента СУР в целях выявления, предупреждения и пресечения преступлений и правонарушений в области таможенного дела на основании сведений, полученных в рамках оперативно-служебной и информационно-аналитической деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов¹.

¹ Приказ ФТС России от 18.07.2014 № 1385 «О решении коллегии ФТС России от 29 мая 2014 года «О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации»».

«Одним из наиболее перспективных направлений в оптимизации таможенного контроля, наряду с предварительным информированием, считается использование технологии удаленного выпуска товаров и транспортных средств. Совершение таможенных операций во внутреннем таможенном органе при фактическом размещении товаров и транспортных средств на складах временного хранения, находящихся в приграничных районах, разрешит разгрузить транспортную инфраструктуру крупных населенных пунктов, а также улучшить логистические связи между грузоотправителями и грузополучателями ввозимых товаров»¹.

Удаленный выпуск товаров является одним из перспективнейших направлений в области таможенного контроля ввозимых товаров. Процедура удаленного выпуска является новой технологией таможенного оформления, при которой декларация подается на внутренний таможенный пост, а товар хранится на СВХ, где и происходит фактический контроль товаров. Вследствии этого нет необходимости использовать процедуру внутреннего таможенного транзита, «открывать» и «закрывать» доставку товаров.

Процедура удаленного выпуска будет наиболее востребованной по мере совершенствования данной технологии и внедрения ее для сложных групп товаров, например, скоропортящихся продуктов или фармацевтических компонентов. Но как только технология будет введена всплывут не только положительные стороны, но также выйдут наружу все недоработки данной процедуры.

Работать процедура удаленного выпуска будет скорее всего так:

1) товарная партия пересекает границу РФ и размещается на СВХ или прилегающей к нему ЗТК. По данному факту диспетчер склада формирует отчетную складскую документацию и предоставляет пакет на приграничный таможенный пост;

2) декларант представляет электронную декларацию на Внутренний таможенный пост. Инспектор осуществляет анализ сведений, заявленных в

¹ <https://moluch.ru/archive/114/29404/>

ЭДТ (с целью проверки условий возможности ее регистрации), формирует и направляет на Приграничный таможенный пост запрос о наличии товаров на СВХ/ЗТК;

3) инспектор Приграничного таможенного поста подтверждает получение запроса и в течение 30 минут проводит проверку факта размещения указанных товаров и транспортных средств на СВХ/ЗТК с использованием отчетной складской документации. В течение некоторого времени после завершения проверки на Внутренний таможенный пост отправляется сообщение, содержащее информацию о факте размещения товаров на СВХ/ЗТК с отметкой «Указанные товары размещены на СВХ/ЗТК», либо «Указанные товары на СВХ/ЗТК отсутствуют». При подтверждении факта наличия товаров на СВХ/ЗТК во внутреннем таможенном органе проводится форматно-логический контроль (ФЛК) ЭДТ. После успешного завершения ФЛК декларации присваивается регистрационный номер. Инспектор внутреннего таможенного отправляет ЭДТ на Приграничный таможенный пост;

4) на Приграничном таможенном poste сверяются данные ЭДТ со сведениями, указанными в транспортных документах: регистрационные номера транспортных средств, наименования получателя, страны отправления, страны происхождения, условия поставки, код валюты, общая стоимость, наименование товара, количество грузовых мест, код ТН ВЭД ТС, вес брутто и нетто, стоимость товара, реквизиты документов. Также проверяется наличие/отсутствие разрешительного штампа федерального органа исполнительной власти, осуществляющего контрольные (надзорные) функции в отношении товаров и транспортных средств в пунктах пропуска через таможенную границу Таможенного союза. Результаты проверки высылаются в виде отчета на Внутренний т/п. В отчете указывается информация о выявленных расхождениях, а также информация о признаках нарушения таможенного законодательства;

5) после получения отчета от Приграничного таможенного поста (при условии отсутствия рисков) инспектор Внутреннего таможенного поста осуществляет проверку ЭДТ.

После завершения проверки ЭДТ, применения форм таможенного контроля и при соблюдении условий, определенных ст.195 ТК ТС, инспектор Внутреннего таможенного поста вносит в ЭДТ свидетельствующие о выпуске товаров отметки. Выпущенная ЭДТ направляется по электронным каналам связи на Приграничный таможенный пост, а также декларанту.

В целях последующего развития технологии удаленного выпуска таможенным органам необходимо проводить мероприятия по совершенствованию применения СУР. Ускорение внешнеторгового оборота и создание условий, благоприятствующих законной торговле, в большинстве случаев, ведет к снижению времени и охвата товарных партий таможенным контролем при их перемещении через таможенную границу. При этом возрастает риск пропуска не задекларированных или фальсифицированно задекларированных товаров, что может привести к снижению уровня экономической безопасности государств.

Еще одним направлением в оптимизации таможенного контроля ввозимых товаров является ужесточение в получении санитарных, фитосанитарных и карантинных сертификатов. На сегодняшний день данная проблема является наиболее актуальной. Так как получение таких сертификатов неправомерным путем влечет за собой как финансовые потери, после которых пострадает экономика страны, так и экологический, в виду которых пострадает как экология, так и целая нация. Такие сертификаты необходимо регистрировать только проверенным гражданам, а также такие сертификаты необходимо с определенной периодичностью обновлять.

Следующим направлением оптимизации таможенного контроля ввозимых товаров является упрощение формальностей, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, и сокращение времени

совершения таможенных операций при переносе упора на таможенный контроль после выпуска.

«Таможенный контроль после выпуска — комплекс мер, осуществляемых после выпуска товаров, проводимых в целях проверки факта выпуска, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представленных при совершении таможенных операций»¹.

При реализации механизма таможенного контроля после выпуска сначала таможенным органам необходимо представить таможенную декларацию и уплатить таможенные платежи, после чего товар выпускается на рынок, а после осуществляется таможенный контроль.

"Для эффективной работы механизма таможенного контроля после выпуска необходимо:

— усилить системное взаимодействие таможенных органов с налоговыми и таможенными службами иностранных государств, которое позволит обеспечить контроль на всем пути перемещения товаров. Это позволит значительно сократить случаи, когда в таможенную участники внешнеторговой деятельности предоставляют одну информацию, а для налоговой службы, чтобы уменьшить платежи, цифры занижаются;

— создать систему управления и контроля, позволяющую обеспечить проверку правильности решений, принимаемых при проведении таможенного контроля после выпуска, а также увеличить персональную ответственность должностных лиц таможенных органов за принимаемые решения. Реализация механизма таможенного контроля после выпуска дает возможность создать благоприятные условия для увеличения товаропотоков через таможенную границу ЕАЭС, сократить время совершения таможенных операций без потери результативности и качества таможенного контроля"².

¹ <https://moluch.ru/archive/114/29404/>

² <https://moluch.ru/archive/114/29404/>

Также наиболее перспективным направлением оптимизации проведения таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию, является оптимизация информационных технологий.

Информационные технологии в таможенной сфере — своевременный и необходимый процесс, который позволяет повысить качество и оперативность совершения таможенных операций.¹

Интегрированная информационная система внешней и взаимной торговли Таможенного союза (ИИСВВТ) является молодым направлением в области обеспечения эффективного регулирования внешней и взаимной торговли на таможенной территории ЕАЭС.

Осуществление таможенного, налогового, транспортного и других видов государственного контроля с использованием информационных телекоммуникационных технологий при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу является главной целью ИИСВВТ².

«На сегодняшний день проводятся работы по созданию интегрированной ИИСВВТ, которая предназначена для организации совместной работы совокупности территориально распределенных государственных информационных ресурсов и информационных систем государственных органов, регулирующих внешнюю и взаимную торговлю государств-членов ЕАЭС, информационных систем и информационных ресурсов Евразийской экономической комиссии, объединенных с национальными интеграционными секторами государств-членов ЕАЭС»³.

Создание системы позволит достичь следующих положительных результатов:

— восстановление нарушенных экономических связей и развитие экономической интеграции на таможенной территории ЕАЭС;

¹ Макарова Г. В., Тиницкая О. В. Электронный документооборот как основа развития таможенных операций // Российский внешнеэкономический вестник. 2014. № 1. С. 81.

² Там же. С. 28.

³ <https://moluch.ru/archive/114/29404/>

- сокращение экономических и административных барьеров во взаимной торговле;
- ускорение и рост товарооборота между государствами-членами и транзита по их территории;
- улучшение экономических показателей внешней и взаимной торговли в результате использования интегрированных информационных ресурсов¹.

В целях оптимизации таможенного контроля ввозимых товаров, целесообразным становится решение некоторых задач:

- обеспечение способности работы инспекторов таможенных органов осуществлять свою деятельность в режиме реального времени, в частности посредством сети Интернет;
- создание единой базы допускающих документов к обмену сведениями в автоматизированном режиме;
- внедрение механизмов удаленного выпуска и контроля товаров после выпуска в целях сокращения временных ресурсов, а также финансовых;
- совершенствование СУР в целях ускорения и упрощения таможенного контроля за счет того, что выпуск товара при применении СУР осуществляется без сопроводительных документов и без проведения фактического досмотра.

Для реализации обозначенных мер необходима актуализация информационной системы таможенных органов различных уровней, развитие существующей телекоммуникационной инфраструктуры, внедрение новой компьютерной и специальной техники.

На основе вышеизложенного следует сделать вывод.

1. Таможенный контроль ввозимых товаров по настоящее время остается в стадии развития. Для более эффективной работы в области

¹ Макарова Г. В., Тиницкая О. В. Электронный документооборот как основа развития таможенных операций // Российский внешнеэкономический вестник. 2014. № 1. С. 77.

таможенного контроля ввозимых товаров были предложены некоторые меры по устранению основных проблем. Данные направления будут содействовать созданию эффективной системы таможенного контроля товаров. И в итоге смогут сократить проникновение на таможенную территорию ЕАЭС некачественных товаров, а также сократить проникновение фальсифицированного товара.

2. Несмотря на то, что таможенный контроль на протяжении многих лет непрерывно развивается, существует проблема, которая появилась относительно недавно. Это связано с политической обстановкой в мире. В связи с тем, что относительно Российской Федерации были применены санкции, большинство таких товаров провозятся контрабандой, тем самым нарушая законодательство ЕАЭС. В период с 2014 года участились случаи контрабандного товара. В отношении этой проблемы также существуют меры, товары, которые запрещены к ввозу в незамедлительном порядке подлежат уничтожению.

3. С закономерной периодичностью в обязательном порядке должны проводиться работы по модернизации, совершенствованию, введению новшеств в организацию таможенного контроля. Если такие мероприятия не будут проводиться, то пострадает экономика, экология страны и здоровье всей нации. Поэтому для своевременного устранения каких-то недоработок должна быть создана специальная служба по устранению таких проблем.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мероприятия, проводимые таможенными органами при таможенном контроле, проводятся через целый комплекс различных направлений, которые оптимизируют отношения между всеми участниками такого контроля, целью которого является получение высоких результатов. Все это может быть достигнуто только при условии соблюдения всех правил и законов, предусмотренных законодательством¹.

Главной задачей таможенных органов при организации таможенного контроля является совокупное использование всех мер, а также анализ прошлых лет по эффективности таможенного контроля ввозимых товаров, который позволит обнаружить те или иные ошибки при организации такого контроля, с той целью, чтобы в дальнейшем можно было предотвратить какие - либо недостатки, а также разработать ряд рекомендаций по устранению таких недостатков.

Только при правильной и целесообразной организации таможенного контроля можно добиться определенных успехов в этой области. Необходимо в совокупности рассматривать как практическую организацию таможенного контроля, так и теоретическую часть. То есть если рассматривать по отдельности эти два направления, то особого результата добиться будет невозможно. Все потому что рассмотрев практическую деятельность таможенных органов , после проанализировав и разработав какие - либо рекомендации, камнем преткновения может стать законодательство, которое запрещает те или иные действия².

Также огромную роль в организации таможенного контроля ввозимых товаров играет принцип выборочности в совокупности с применением системы управления рисками. Система управления рисками является

¹ Коденко И. А., Разинькова В. Г. Оптимизация таможенного контроля товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС // Молодой ученый. 2016. №10.1. С. 29.

² Вобликов А.Б. Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств международной перевозки: учеб. пособие. Тверь, 2012. С.21.

достаточно молодым направлением в области применения таможенного дела. Но уже сейчас добилась многих успехов. Но как и у всего нового существует множество недоработок, которые затормаживают систему таможенного контроля, тем самым приводя к нарушению таможенного законодательства. Поэтому главным образом необходимо устранять недоработки именно в этой сфере.

«Таким образом, только путем достижения согласованности организационных, теоретических и практических мер при перемещении товаров, транспортных средств и лиц через таможенную границу создаются необходимые условия для организации эффективного таможенного контроля»¹.

По итогам проведенного исследования были сделаны следующие главные выводы.

ОТО и ТК №1 - это не только контрольный орган, находящийся на границе, но также это ворота государства, обеспечивающие правильность выполнения экспортно - импортных операций.

Основной задачей, как Белгородской таможни, так и ФТС в целом является стабилизация экономических интересов страны.

Однако множество проблем, связанных с контролем ввозимых товаров Белгородской таможни существенно понижают эффективность работы таможенных органов. К таким проблемам можно отнести:

- недостоверное декларирование, во избежание уплаты таможенных платежей, либо их снижение;
- недостаточная развитость информационной системы, то есть Российская Федерация только на пути к полному переходу к компьютерной системе. Хотя и таможенные органы в большей степени оснащены информационными технологиями, но все же главным фактором остается отсталость граждан в освоении такой сети как Интернет;

¹ Цит по: Агамагомедова С.А., Шишкина О.В. Таможенный контроль после выпуска товаров: Спб. 2014. С. 89.

- недостаточное взаимодействие таможенных органов со смежными органами (право хранительные органы, органы экологического надзора, финансовые органы и другие);

- недостаточная подготовленность кадров, слабая мотивация, данная проблема заключается в коррупции;

- снижение уровня товаропотока, связано с тяжелой политической обстановкой во всем мире.

После развала такой могущественной страны, как СССР перед Российской Федерацией стало основной задачей строительство новой правовой базой. Эти изменения затронули и таможенные органы. На протяжении многих лет строилась новая нормативно - правовая база таможенных органов. За эти годы таможенные органы претерпели множество изменения. Главным изменением стала нормативно - правовая база таможенных органов. Основным стал таможенный кодекс Таможенного союза.

Таможенный кодекс Таможенного союза создал необходимые предпосылки для формирования абсолютно новой, соответствующей мировым стандартам правовой базы в области таможенного дела Однако остаются нерешенными отдельные проблемы, связанные с правовой базой:

- неэффективно реализуется потенциал таможенного администрирования, представляющего собой совокупность средств и методов обеспечения соблюдения таможенного законодательства физическими и юридическими лицами при перемещении ими товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза, что сказывается на соблюдении;

Наличие вышеуказанных проблем приводит к снижению эффективности таможенного администрирования, недобросовестной конкуренции, проникновению некачественных товаров на российский рынок и другим негативным явлениям.

Существует нужда в развитии новых подходов к таможенному администрированию, которые позволят таможенным органам эффективно реагировать на происходящие изменения в соответствии с международной практикой и требованиями общества и государства.

Достижение данной цели, может быть обеспечено путем решения следующих задач:

1) совершенствование таможенного регулирования, способствующее привлечению инвестиций в российскую экономику, привлечение доходов в бюджет, защита отечественных производителей, охрана интеллектуальной собственности, а также вовлечение во внешнеторговую деятельность;

2) совершенствование таможенного администрирования, в том числе развитие системы управления рисками, данная система хоть и является молодой и с огромными недостатками, но также это направление является наиболее перспективным в области таможенного дела;

3) укрепление взаимодействия с российскими, зарубежными и международными органами и организациями в борьбе с терроризмом, контрабандой оружия, наркотиков и контрафактной продукцией, а также при обеспечении экономической, экологической и радиационной безопасности.

Реализация этих задач предполагает обеспечение на всей территории Российской Федерации стабильного правового режима для внешней торговли основанного на таких принципах как: стандартизация и совершенствование таможенного законодательства, своевременная разработка норм и правил; прозрачность и предсказуемость, своевременное устранение всех недостатков.

Также необходимо доработать систему организации таможенного контроля, основанного на международных стандартах. В этой связи, целесообразно сделать следующее.

1. Оснастить таможенные органы современными техническими средствами таможенного контроля, такими как:

- рентгеновские установки досмотра багажа и товара (Интроскоп HI-SCAN 100100V для досмотра багажа и товаров; Интроскоп HI-SCAN 150150-300 для досмотра багажа и товаров; Интроскоп HI-SCAN 85120 для досмотра багажа и товаров);

- рентгеновские установки досмотра почтовых отправлений (Интроскоп HI-SCAN 5030si для досмотра почтовых отправлений; Интроскоп HI-SCAN 6040i для досмотра почтовых отправлений);

- инспекционно - досмотровые комплексы (Мобильный инспекционно-досмотровый комплекс HCV-Mobile).

2. Обеспечить таможенные органы средствами таможенного контроля делящимися и радиоактивными материалами, средствами связи, оснащение сканирующими (считывающими) устройствами, весовым оборудованием.

Реализация этих мероприятий позволит сократить не только недостоверность декларирования, но и другие немаловажные проблемы.

Вышеуказанные мероприятия помогут упростить процедуры таможенного оформления, что позволит сэкономить не только временные ресурсы, а также финансовые ресурсы.

На сегодняшний момент уже внедрена автоматизированная система сбора, хранения и обработки информации, необходимой при таможенном контроле ввозимых товаров. Но для более результативной работы этой системы необходимо доработать эту программу.

Таможенный контроль ввозимых товаров является неотъемлемой частью таможенных органов Российской Федерации. Существует четко сформулированный закон, который нужно соблюдать как сотрудникам таможенных органов, так и гражданам участвующим в таможенных операциях. Без соблюдения законодательства ЕАЭС и международных правовых актов таможенный контроль не будет давать эффективного результата. Безусловно, нарушения таможенного законодательства, связанного с перевозкой контрафактного, фальсифицированного и другого рода запрещенных товаров есть и будут. Но необходимо сократить данные

показатели, и приблизиться к максимально низкой точке. Это относится не только к контролю ввозимых товаров, а таможенному контролю в целом.

Система таможенного контроля построена достаточно логически и правильно. Данная система зависит от правильности построения задач в таможенных органах. Для более оптимального результата должны применяться не только человеческие ресурсы, но и различная компьютерная техника, а также различного рода оборудования для досмотра автомобилей, железнодорожного транспорта, и другого рода транспорта. Достижение различных задач таможенных органов напрямую зависит от технической оснащенности, квалификационного персонала, который не только знает законодательство, но и соблюдает его.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

^{1.} Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) [Текст] (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

^{2.} Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года [Текст] // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

^{3.} О применении информационных технологий при обмене электронными документами во внешней и взаимной торговле на единой таможенной территории Таможенного союза [Электронный ресурс] :Соглашение между Правительством Российской Федерации Правительством Республики Беларусь и правительством Республики Казахстан от 21 сентября 2010 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Международные правовые акты». Информ. банк «Международное право».

^{4.} О безопасности [Текст] : федер. закон от 15 декабря 2010 г. № 390-ФЗ (05.10.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 1. Ст. 2.;

^{5.} О государственной гражданской службе Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 08.06.2015)// Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 31. Ст. 3215.

^{6.} О наркотических средствах и психотропных веществах [Текст] : федер. закон от 8 января 1998 г. № 3-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 2. – Ст. 219.

^{7.} О противодействии коррупции [Текст] : федер. закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2008. – № 52 (ч. 1). – Ст. 6228.

^{8.} О стратегическом планировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2014. – № 26. – Ст. 3378.

^{9.} О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза [Текст] : федер. закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ (ред. от 02.06.2010) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 23. – Ст. 2796.

^{10.} О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 23.06.2015) // Российская газета. – 2010. – № 269. – 29 ноября.

^{11.} О таможенном тарифе [Текст] : закон от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 1993. – 5 июня.

^{12.} О службе в таможенных органах Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 21 июля 1997 г. № 114-ФЗ (ред. от 01.04.2005) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1997. – № 30. – Ст. 3586.

^{13.} Об информации, информационных технологиях и о защите информации [Текст] : федер. закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ (ред. от 01.05.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2006. – № 31. Ст. 3448.

^{14.} Об электронной подписи [Текст] : федер. закон от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 15. Ст. 2036.

^{15.} Уголовный кодекс Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017) // Российская газета. – 2010. – 8 июня.

^{16.} О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации [Текст] : Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 (ред. от 31.12.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 1. – Ст. 212.

^{17.} Об утверждении перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации [Текст] : Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 1998 г. № 681 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 27. – Ст. 3198.

^{18.} Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года [Текст] : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 2575-р (ред. от 15.04.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 2. – Ст. 109.

^{19.} О Федеральной таможенной службе : Постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 г. № 809 (ред. от 01.07.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 38. – Ст. 4823.

^{20.} О создании таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 14 февраля 1992 г. № 45 (ред. от 14.02.1992) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

^{21.} Об утверждении Положения об использовании участниками внешнеэкономической деятельности и лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, средств электронной подписи при реализации информационного взаимодействия с таможенными органами Российской Федерации [Текст] : Приказ ФТС России от 25 октября 2011 г. № 2187 // Российская газета – 2012. – 20 января.

^{22.} О судебной практике по делам о преступлениях, связанных с наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими и ядовитыми веществами [Текст]: Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 15 июня 2006 г. № 14 (ред. от 16.05.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

^{23.} Положение о правовом отделе Белгородской таможне : утвержден начальником Белгородской таможни А.В. Ушаковым от 16 сентября 2013 г. – Белгород. – 2013. – 11 с.

^{24.} Бабурин, С. Н., Стратегия национальной безопасности России: теоретико-методологические аспекты [Текст] / С.Н. Бабурин, М.И. Дзлиев, А.Д. Урсул.– М. : Магистр. 2015. – 512 с.

25. Бакаева, О. Ю. Таможенное право [Текст] / О.Ю. Бакаева. – М. :ИНФРА-М. 2012. – 512 с.
26. Байтин, М. И. Нормы права. Теория государства и права [Текст] / М.И. Байтин, Н.И. Матузов, А.В. Малько. – М. :Юристъ. 2011. – 528 с.
27. Беспалов, М. В. Обеспечение экономической безопасности России в условиях нарастающей глобализации: понятие, цель и приоритетные задачи [Текст] / М.В. Беспалов, М.А. Истомина, М.К. Попова. – М. :Изд-во МосАП. – 2013. – 46 с.
28. Боков, К.И. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства в России в XIX – начале XX века[Текст]/ К.И. Боков – М. : Изд-во «Проспект». – 2012. – 20 с.
29. Воронов, А. М., Таможенные органы как субъекты обеспечения безопасности государства [Текст] / А.М. Воронов, Н.В. Шайдуко. – М. :Изд-во Моск. ун-та МВД России. – 2012. – 247 с.
30. Вьюнов, В. Н. Некоторые перспективы и противоречия развития ЕАЭС [Текст] / В.Н. Вьюнов, В.В. Коротковский, В.А. Кофанов, Р.М. Мамедов, М.Г. Филлипова // Молодой ученый. – 2016. – №8. – С. 520-523.
31. Кисловский, Ю.Г. История таможни государства Российского [Текст] / Ю.Г. Кисловский. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2010, – 245 с.
32. Кочетков, А. П. Национальная безопасность России в условиях глобализации. Геополитический подход [Текст] / А.П. Кочетков, А.В. Ополева. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 231 с.
33. Куцман, В. М. Экономическая безопасность [Текст] / В.М. Куцман. – М. : МАДИ, 2016. – 152 с.
34. Макрусев, В. В. Системный анализ в таможенном деле [Текст] / В.В. Макрусев. – М. :Директ-Медиа, 2015. – 471 с.
35. Павлова, З. Ф. Основные принципы и методы управления таможенным делом в России [Текст] / З.Ф. Павлова – М. : Лаборатория Книги, 2010. – 77 с.

- ^{36.} Покровская, В. В. Таможенное дело [Текст] / В.В. Покровская. – М. :Изд-во Юрайт, 2014. – 731 с.
- ^{37.} Прокушев, Е. Ф.Внешекономическая деятельность [Текст] / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин – М. : Изд-во Юрайт, 2015. – 537 с.
- ^{38.} Самолаев, Ю. Н. Организация таможенного дела в Российской Федерации [Текст] / Ю.Н. Самолаев. – М. : Альфа-М, 2012. – 356 с.
- ^{39.} Старовойтова Е.Н. История таможенного дела и таможенной политики России. СПб. Троицкий мост, 2012. С. 176
- ^{40.} Фатеев, П. П. Институты административного и таможенного права, регулирующие деятельность таможенных органов [Текст] / П.П. Фатеев. – М. : ЮРАЙТ, 2016. – 201 с.
- ^{41.} Черныш, А. Я. Основные направления развития методологии таможенного дела в интересах обеспечения экономической безопасности государства [Текст] / А.Я Черныш. – М. : Изд-во Российской таможенной академии, 2012. – 115 с.