



ВЫСШАЯ ШКОЛА ЭКОНОМИКИ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

В. В. Покровская

ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

УЧЕБНИК ДЛЯ АКАДЕМИЧЕСКОГО БАКАЛАВРИАТА

Рекомендовано Учебно-методическим объединением по образованию в области экономики, менеджмента, логистики и бизнес-информатики в качестве учебника для студентов, обучающихся по специальностям «Менеджмент», «Таможенное дело», магистрантов по направлению «Экономика» (080111.68), слушателей программ повышения квалификации, преподавателей и специалистов сферы внешнеэкономической деятельности

**Книга доступна в электронной библиотечной системе
biblio-online.ru**

Москва • Юрайт • 2014

УДК 33; 35
ББК (65.428; 67.401.21)я73
П48

Автор:

Покровская Валентина Васильевна — профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры мировой экономики факультета мировой экономики и мировой политики Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики».

Рецензенты:

Воронова Т. А. — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой внешнеэкономической деятельности Российской экономической академии им. Г. В. Плеханова;

Ревин В. Н. — кандидат экономических наук, доцент Российской таможенной академии.

Покровская, В. В.

П48 Таможенное дело : учебник для академического бакалавриата / В. В. Покровская. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 731 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

ISBN 978-5-9916-4098-5

В настоящем учебнике дается комплексное представление о таможенной сфере, концептуальных преобразованиях таможенной службы Российской Федерации, ориентирах ее современного развития и функциональной деятельности таможенных органов различного уровня. Отражена роль объектов таможенной инфраструктуры в составе процессов осуществления таможенного дела.

В издании рассмотрены методологические основы и технология производства таможенного оформления с учетом особенностей различных его стадий, систематизировано содержание и последовательность исполнения многочисленных таможенных процедур, а также представлены состав и содержание международных таможенных конвенций, направленных на упрощение и гармонизацию таможенных процедур, действия таможенных режимов.

Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования четвертого поколения.

Для студентов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям, слушателей программ повышения квалификации, преподавателей, предпринимателей и специалистов сферы внешнеэкономической деятельности.

УДК 33; 35
ББК (65.428; 67.401.21)я73

*Информационно-правовая поддержка
предоставлена компанией «Гарант»*



ISBN 978-5-9916-4098-5

© Покровская В. В., 2011
© ООО «Издательство Юрайт», 2014

Оглавление

Принятые сокращения	13
Предисловие.....	16
Глава 1. Сфера таможенной деятельности	19
1.1. Основа таможенной системы государства	20
1.1.1. Роль и значение таможенной системы.....	20
1.1.2. Особенности сферы таможенного дела	24
1.1.3. Целевые функции в основе таможенного дела	25
1.1.4. Ориентиры в развитии таможенного дела в России.....	28
1.2. Государственные институты в области таможенного дела.....	30
1.2.1. Состав таможенной территории	31
1.2.2. Таможенные союзы	36
1.2.3. Таможенный союз стран СНГ	38
1.2.4. Таможенная граница.....	42
1.3. Законодательная основа таможенного дела в России.....	45
1.3.1. Таможенное право.....	46
1.3.2. Состав таможенного законодательства Российской Федерации.....	47
1.3.3. Таможенный кодекс Российской Федерации и его значение.....	50
1.3.4. Административные нормативные акты в таможенном деле	53
1.4. Международные таможенные отношения.....	55
1.4.1. Таможенное сотрудничество	56
1.4.2. Приграничное таможенное сотрудничество.....	58
1.4.3. Международные соглашения в системе таможенных отношений	60
1.4.4. Состав международных таможенных конвенций.....	61
1.4.5. Роль Всемирной таможенной организации	73
1.4.6. Международный союз публикации таможенных тарифов	79
Заключение	80
Вопросы и задания для самоконтроля	81
Тесты к главе 1	82

Глава 2. Таможенная служба России	85
2.1. Государственная таможенная политика	86
2.1.1. Принципы таможенной политики.....	86
2.1.2. Характер таможенной политики в России.....	91
2.2. Таможенная служба	95
2.2.1. Понятие таможенной службы.....	95
2.2.2. Структурное развитие таможенной службы.....	97
2.2.3. Концептуальные преобразования таможенной службы.....	101
2.3. Система таможенных органов	105
2.3.1. Организационная структура таможенных органов.....	106
2.3.2. Правоохранительная деятельность таможенных органов.....	112
2.3.3. Функции и полномочия Федеральной таможенной службы.....	118
2.3.4. Консультативно-координационные органы ФТС России.....	125
2.4. Региональные таможенные органы	127
2.4.1. Региональные таможенные управления и сфера их деятельности	127
2.4.2. Таможни: статус и характер деятельности.....	132
2.4.3. Таможенные посты, их статус и роль	140
2.4.4. Специализированные таможенные органы.....	143
Заключение	149
Вопросы и задания для самоконтроля	150
Тесты к главе 2	151
Глава 3. Объекты таможенной инфраструктуры	155
3.1. Значение таможенной инфраструктуры в области таможенного дела.....	156
3.1.1. Состав таможенной инфраструктуры	156
3.1.2. Роль таможенной инфраструктуры.....	157
3.2. Предназначение таможенных брокеров	161
3.2.1. Брокер как торговый посредник.....	161
3.2.2. Необходимость таможенных брокеров	163
3.2.3. Институт таможенных брокеров	165
3.2.4. Характер деятельности таможенных брокеров...169	
3.2.5. Права и обязанности таможенных брокеров.....	170
3.2.6. Реестр таможенных брокеров.....	172
3.2.7. Контроль за работой таможенных брокеров	174
3.3. Таможенные перевозчики в составе инфраструктуры	176
3.3.1. Таможенный перевозчик и его статус	176
3.3.2. Обязанности и права таможенных перевозчиков	179
3.3.3. Реестр таможенных перевозчиков	181
3.3.4. Условия включения в Реестр таможенных перевозчиков	182

3.3.5. Порядок допуска российских перевозчиков к международной перевозке грузов	186
3.4. Таможенные склады и их роль в таможенной сфере....	188
3.4.1. Предназначение таможенных складов	188
3.4.2. Склады временного хранения	189
3.4.3. Разновидности складов временного хранения ..	191
3.4.4. Помещение товаров на склады временного хранения	193
3.4.5. Порядок хранения товаров на складах.....	194
3.4.6. Учреждение складов временного хранения	197
3.5. Таможенные терминалы в составе инфраструктуры ..	200
3.5.1. Таможенные терминалы и комплексы	200
3.5.2. Услуги таможенных терминалов.....	201
3.6. Магазины беспошлинной торговли в составе околотаможенной инфраструктуры	205
3.6.1. Предназначение магазинов беспошлинной торговли	205
3.6.2. Обустройство магазинов беспошлинной торговли	206
3.6.3. Порядок открытия и деятельность магазинов беспошлинной торговли	208
Заключение	210
Вопросы и задания для самоконтроля	211
Тесты к главе 3	212
Глава 4. Система перемещения через таможенную границу	215
4.1. Особенности перемещения через таможенную границу	216
4.1.1. Специальные таможенные процедуры	216
4.1.2. Понятие товара в системе перемещения через таможенную границу	216
4.1.3. Статус перемещаемых товаров	219
4.1.4. Таможенные формальности и процедуры	220
4.2. Режим перемещения товаров и транспортных средств	223
4.2.1. Процедура перемещения	223
4.2.2. Принципы и ограничения в системе перемещения товаров через таможенную границу	225
4.3. Перемещение товаров в международных почтовых отправлениях	230
4.3.1. Состав международных почтовых отправок	230
4.3.2. Ограничения по международным почтовым отправлениям	232
4.4. Перемещение товаров и транспортных средств физическими лицами	234
4.4.1. Особенности перемещения товаров	234
4.4.2. Условия действия ограничений на перемещение товаров личного пользования...	235

4.4.3. Временный ввоз и вывоз товаров физическими лицами	239
4.4.4. Ввоз и вывоз транспортных средств физическими лицами	240
4.4.5. Перемещение наличной валюты через таможенную границу физическими лицами	242
4.5. Перемещение товаров отдельными категориями иностранных граждан	244
4.5.1. Состав и статус особой группы иностранных лиц	244
4.5.2. Процедура пересечения границы для сотрудников зарубежных представительств	248
4.6. Перемещение через таможенную границу продукции трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи	251
4.6.1. Особенности перемещения продукции трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи	252
4.6.2. Общие условия перемещения продукции по магистральным трубопроводам и линиям электропередачи	253
Заключение	254
Вопросы и задания для самоконтроля	254
Тесты к главе 4	255
Глава 5. Производство таможенного оформления	259
5.1. Общемировая унифицированная практика таможенного оформления	260
5.1.1. Направления унификации	260
5.1.2. Гармонизация процедур таможенного декларирования	265
5.2. Гармонизация таможенных процедур в системе международных транспортных перевозок	269
5.2.1. Упрощение формальностей при международных морских и авиационных перевозках	270
5.2.2. Унификация таможенных формальностей при международных транзитных перевозках	272
5.2.3. Гармонизация таможенных процедур в условиях временного ввоза товаров	281
5.3. Общие принципы таможенного оформления в России	285
5.3.1. Цель и состав процедур таможенного оформления	285
5.3.2. Особенности производства таможенного оформления	292

5.3.3.	Требования к документам для таможенного оформления	293
5.3.4.	Упрощенные процедуры таможенного оформления	294
5.3.5.	Разрешения на проведение таможенных операций	296
5.3.6.	Экспертиза в составе таможенного оформления	297
5.4.	Предварительные таможенные операции	300
5.4.1.	Состав предварительных операций.....	300
5.4.2.	Документы и сведения при прибытии товаров и транспорта	303
5.4.3.	Операции в местах прибытия товаров и транспорта	306
5.5.	Процедуры внутреннего таможенного транзита.....	307
5.5.1.	Понятие внутреннего таможенного транзита....	308
5.5.2.	Разрешительный порядок внутреннего таможенного транзита.....	309
5.5.3.	Способы идентификации товаров и документов	314
5.5.4.	Соблюдение таможенного законодательства России при внутреннем таможенном транзите	316
5.5.5.	Действия и обязанности перевозчика при внутреннем таможенном транзите	317
5.5.6.	Завершение процедуры внутреннего таможенного транзита	318
5.6.	Порядок убытия товаров с таможенной территории	319
5.6.1.	Основные действия по процедуре убытия	320
5.6.2.	Требования к товарам при их убытии.....	321
	Заключение	322
	Вопросы и задания для самоконтроля	322
	Тесты к главе 5	323
Глава 6.	Механизм таможенного декларирования	327
6.1.	Декларирование как основная стадия таможенного оформления	328
6.1.1.	Содержание процесса основного таможенного оформления	328
6.1.2.	Этапы основной стадии таможенного оформления	332
6.2.	Процедура таможенного декларирования.....	336
6.2.1.	Таможенное декларирование и его предназначение	336
6.2.2.	Формы декларирования.....	338
6.2.3.	Место и время таможенного декларирования ...	344
6.2.4.	Статус и обязанности декларанта.....	348

6.3. Оформление таможенной декларации	351
6.3.1. Таможенная декларация и ее содержание	351
6.3.2. Процедура принятия таможенной декларации	358
6.3.3. Разновидности таможенных деклараций	362
6.4. Особенности в таможенном декларировании	368
6.4.1. Упрощенный порядок таможенного декларирования отдельных категорий продукции	368
6.4.2. Декларирование в системе морского судоходства	376
6.4.3. Декларирование экспресс-товаров, состава международных почтовых отправок и багажа официальных иностранных лиц	377
6.5. Таможенное декларирование товаров физическими лицами	379
6.5.1. Условия декларирования	379
6.5.2. Процедура декларирования	382
6.5.3. Декларирование в рамках двухканальной системы	386
6.6. Выпуск товаров в процессе декларирования	389
6.6.1. Условия выпуска товаров	390
6.6.2. Приостановление и дополнительные условия процедуры выпуска	392
Заключение	394
Вопросы и задания для самоконтроля	395
Тесты к главе 6	396
Глава 7. Институт таможенных режимов	399
7.1. Необходимость и сущность таможенных режимов	400
7.1.1. Предназначение таможенных режимов	400
7.1.2. Классификация таможенных режимов	404
7.1.3. Использование таможенных режимов в международной практике	411
7.2. Функционирование основных торговых таможенных режимов	415
7.2.1. Таможенный режим выпуска для внутреннего потребления	415
7.2.2. Таможенный режим экспорта	420
7.2.3. Таможенный режим реэкспорта	423
7.2.4. Таможенный режим реимпорта	428
7.2.5. Режим международного таможенного транзита	432
7.3. Действие экономических таможенных режимов	437
7.3.1. Режим таможенного склада	437
7.3.2. Режим свободной таможенной зоны (свободного склада)	445
7.3.3. Технологические таможенные режимы	448
7.3.4. Таможенный режим временного ввоза	469

	7.3.5. Таможенный режим временного вывоза.....	475
	7.3.6. Таможенный режим беспошлинной торговли ...	478
	7.3.7. Таможенный режим перемещения припасов.....	480
	7.3.8. Специальные таможенные режимы.....	486
	7.4. Принудительные таможенные режимы.....	487
	7.4.1. Таможенный режим уничтожения товаров	488
	7.4.2. Таможенный режим отказа в пользу государства	491
	Заключение	496
	Вопросы и задания для самоконтроля	497
	Тесты к главе 7	498
Глава 8.	Механизм таможенных платежей	501
	8.1. Таможенно-тарифное регулирование.....	502
	8.1.1. Система таможенно-тарифного регулирования.....	502
	8.1.2. Роль и функции таможенного тарифа	504
	8.1.3. Таможенные пошлины и их разновидности.....	508
	8.2. Элементы таможенно-тарифной системы	511
	8.2.1. Классификация товаров в таможенном тарифе	511
	8.2.2. Тарифные преференции.....	516
	8.2.3. Подтверждение страны происхождения товаров.....	519
	8.2.4. Таможенная стоимость товаров	525
	8.3. Таможенные платежи и их состав.....	538
	8.3.1. Разновидности таможенных платежей	539
	8.3.2. Налоги в составе таможенных платежей	542
	8.3.3. Таможенные сборы.....	546
	8.3.4. Обязанность по уплате таможенных платежей	548
	8.3.5. Порядок расчета таможенных платежей.....	550
	8.4. Система уплаты таможенных платежей	554
	8.4.1. Сроки уплаты таможенных платежей	554
	8.4.2. Предварительные платежи	556
	8.4.3. Изменение срока уплаты таможенных платежей	557
	8.4.4. Обеспечение уплаты таможенных платежей	558
	8.4.5. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей	559
	8.4.6. Порядок взыскания таможенных платежей	565
	8.4.7. Процедура возврата таможенных платежей	569
	Заключение	574
	Вопросы и задания для самоконтроля	574
	Тесты к главе 8	575
Глава 9.	Система таможенного контроля	579
	9.1. Предназначение таможенного контроля.....	580
	9.1.1. Основные принципы таможенного контроля	580
	9.1.2. Унификация таможенного контроля в международной практике	583

9.1.3. Контрольно-инспекционная деятельность таможенной службы	585
9.1.4. Зоны таможенного контроля	590
9.1.5. Визуальное наблюдение в зонах таможенного контроля	593
9.2. Дифференциация форм таможенного контроля	594
9.2.1. Разновидности таможенного контроля	594
9.2.2. Форма документального таможенного контроля	599
9.2.3. Устный опрос и получение пояснений	600
9.2.4. Таможенное наблюдение	601
9.2.5. Таможенный осмотр	602
9.2.6. Таможенный досмотр	602
9.2.7. Личный досмотр	604
9.2.8. Проверка наличия идентификации	605
9.2.9. Осмотр мест расположения товаров	606
9.2.10. Таможенная ревизия	607
9.2.11. Наложение ареста на товары	610
9.2.12. Экспертиза в системе таможенного контроля ...	610
Заключение	612
Вопросы и задания для самоконтроля	613
Тесты к главе 9	614
Приложения	617
Приложение 1. Группировка в рамках Гармонизированной системы описания и кодирования товаров	618
Приложение 2. Коды таможенных органов Российской Федерации и их структурных подразделений (извлечение)	621
Приложение 3. Состав таможенных органов Центрального таможенного управления	627
Приложение 4. Форма реестра таможенных брокеров (представителей)	629
Приложение 5. Форма Реестра таможенных перевозчиков	630
Приложение 6. Перечень культурных ценностей, подпадающих под действие Закона Российской Федерации от 15.04.1993 № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей», вывоз которых осуществляется на основании свидетельств на право вывоза культурных ценностей с территории Российской Федерации	631
Приложение 7. Формы бланков грузовой таможенной декларации / транзитной декларации	634
Форма бланка грузовой таможенной декларации / транзитной декларации (ТД1)	634

Форма бланка добавочного листа к грузовой таможенной декларации / транзитной декларации (ТД2)	637
Форма бланка грузовой таможенной декларации / транзитной декларации (ТД3).....	640
Форма бланка добавочного листа к грузовой таможенной декларации / транзитной декларации (ТД4)	643
Приложение 8. Форма описи документов, прилагаемых к ГТД.....	646
Приложение 9. Классификаторы, используемые в таможенных целях	647
Классификатор таможенных процедур	647
Классификатор особенностей перемещения товаров...	648
Классификатор видов транспорта и транспортировки товаров.....	652
Классификатор характера сделки с декларируемыми товарами	653
Классификатор форм расчетов и особенностей внешнеэкономической сделки	656
Классификатор методов определения таможенной стоимости товаров, помещаемых под таможенные режимы, применимые к ввозимым и вывозимым товарам.....	657
Классификатор признаков корректировки таможенной стоимости.....	658
Классификатор видов таможенных деклараций.....	659
Классификатор льгот по уплате таможенных платежей	659
Классификатор видов документов, используемых при заявлении сведений в графе 44 ГТД.....	662
Классификатор видов налогов, сборов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы	668
Классификатор обозначений способов и особенностей уплаты пошлин, налогов и сборов	672
Классификатор видов обеспечения уплаты таможенных платежей	673
Классификатор видов документов, подтверждающих наличие льгот по уплате таможенных платежей	673
Классификатор мер по обеспечению соблюдения таможенного законодательства	674
Классификатор условий поставки (включает термины, установленные Инкотермс 2000).....	674
Классификатор особенностей расчетов за декларируемые товары	675

Общероссийский классификатор стран мира (извлечение)	675
Общероссийский классификатор валют (извлечение)	686
Приложение 10. Форма предварительного решения о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД.....	693
Приложение 11. Форма сертификата о происхождении товара (СТ-1).....	694
Приложение 12. Образец сертификата о происхождении товара по форме А.....	695
Приложение 13. Форма ресурсной справки об объемах нефтепродуктов, поставляемых на экспорт, для представления в таможенные органы	696
Приложение 14. Форма реестра экспресс-товаров по общей накладной.....	698
Приложение 15. Форма реестра индивидуальных накладных.....	699
Приложение 16. Формы таможенных деклараций в системе перемещения товаров и транспортных средств физическими лицами	700
Форма пассажирской таможенной декларации.....	700
Форма таможенной декларации на автомобиль (транспортное средство).....	702
Приложение 17. Перечень товаров, подлежащих письменному декларированию физическими лицами при провозе через таможенную границу России	705
Приложение 18. Перечень развивающихся стран — пользователей схемой преференций Российской Федерации.....	707
Приложение 19. Перечень наименее развитых стран — пользователей схемой преференций Российской Федерации.....	709
Приложение 20. Перечень товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на территорию Российской Федерации предоставляются тарифные преференции.....	710
Приложение 21. Перечень стран, в торгово- политических отношениях с которыми Российская Федерация применяет режим наиболее благоприятствуемой нации.....	714
Приложение 22. Форма декларации таможенной стоимости (ДТС-1)	716
Приложение 23. Форма корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС-1).....	719
Ответы к тестам.....	721
Глоссарий.....	723
Литература.....	731

ПРИНЯТЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

- АСМАП** — Ассоциация международных автомобильных перевозчиков
- БНА** — Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти
- ВВП** — валовой внутренний продукт
- ВСНД и ВС (РСФСР, РФ)** — Ведомости Съезда народных депутатов и Верховного Совета (РСФСР, РФ)
- ВТО** — Всемирная торговая организация
- ВЭД** — внешнеэкономическая деятельность
- ГАТТ** — Генеральное соглашение по тарифам и торговле
- ГНИВЦ** — Главный научно-информационный вычислительный центр
- ГСМ** — горюче-смазочные материалы
- ГТД** — грузовая таможенная декларация
- ГТК России** — Государственный таможенный комитет Российской Федерации
- долл.** — доллар (-ы)
- ЕАСТ** — Европейская ассоциация свободной торговли
- ЕС** — Европейский союз
- ЕЭС** — Европейское экономическое сообщество
- ЗАО** — закрытое акционерное общество
- Интерпол** — Международная организация криминальной полиции
- карнет АТА** — международный паспорт на груз (Admission Temporaire — Temporary Admission)
- карнет СРД** — международный паспорт на автотранспортное средство (Carnet de Passage en Douanes)
- КоАП РФ** — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ
- Конституция РФ** — Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993
- МВД России** — Министерство внутренних дел Российской Федерации
- МДП** — международная дорожная перевозка

МИД России — Министерство иностранных дел Российской Федерации

Минкультуры России — Министерство культуры Российской Федерации

Минобороны России — Министерство обороны Российской Федерации

Минтранс России — Министерство транспорта Российской Федерации

Минфин России — Министерство финансов Российской Федерации

Минэкономразвития России, МЭР — Министерство экономического развития Российской Федерации

Минэнерго России — Министерство энергетики Российской Федерации

Минюст России — Министерство юстиции Российской Федерации

млн — миллион (-ы)

млрд — миллиард (-ы)

МРОТ — минимальный размер оплаты труда

МТК — международные таможенные конвенции

МТП — Международная торговая палата

МЭО — международные экономические отношения

НДС — налог на добавленную стоимость

ООО — общество с ограниченной ответственностью

ООН — Организация Объединенных Наций

РГ — Российская газета

Росвязьохранкультура — Федеральная служба по надзору в сфере массовых коммуникаций, связи и охраны культурного наследия

РТУ — Региональное таможенное управление

РФ — Российская Федерация

САПП РФ — Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации

СЗ РФ — Собрание законодательства Российской Федерации

СКВ — свободно конвертируемая валюта

СМИ — средства массовой информации

СНГ — Содружество Независимых Государств

США — Соединенные Штаты Америки

ТН ВЭД — товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

ТПП России — Торгово-промышленная палата

трлн — триллион (-ы)

тыс. — тысяча (-и)

ФНС России — Федеральная налоговая служба

ФСБ России — Федеральная служба безопасности Российской Федерации

ФСВТС России — Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству

ФСТЭК России — Федеральная служба по техническому и экспортному контролю

ФТС России — Федеральная таможенная служба

ЦБ РФ — Центральный банк Российской Федерации

ЮНИДО — Организация ООН по промышленному развитию

ЮНКТАД — Конференция ООН по торговле и развитию

Предисловие

Таможенные формальности выступают одним из способов государственного регламентирования и контроля за внешне-торговыми грузоперевозками, осуществляемыми в двустороннем направлении через таможенную границу в системе исполнения международных коммерческих сделок. ФТС России является основным федеральным органом, обеспечивающим реализацию такого сложного комплексного механизма и одновременно сохранение необходимого уровня национальной безопасности, защиту интересов внутреннего рынка и отечественных товаропроизводителей.

Объективная значимость действия таможенной сферы обусловлена еще и тем обстоятельством, что таможенные платежи являются стабильным источником доходной части федерального бюджета за счет уплаты участниками ВЭД таможенных пошлин, налогов и сборов.

Чрезвычайно активному процессу расширения круга субъектов ВЭД в лице производственных предприятий и компаний, посреднических внешнеэкономических организаций и структур сферы частного бизнеса способствовала либерализация ВЭД в России в начале 1990-х гг. В этих условиях существенно возросла необходимость целенаправленного государственного влияния на внешнеторговый товарооборот и цивилизованного производства таможенного оформления товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу.

Вместе с тем режим благоприятствования с целью активизации и придания динамизма в развитии внешнеторговой деятельности во многом зависит от объективной обоснованности и законодательного обеспечения действий таможенных органов в процессе проведения таможенного оформления, а также от степени их информационной доступности для участников ВЭД. В связи с этим одной из проблем в таможенной сфере является достижение унификации таможенных технологий и их документального обеспечения с общепринятой международной таможенной практикой. Устранение этой проблемы и согласование указанных технологий

с правилами и требованиями мирового рынка позволит участникам ВЭД значительно ускорить прохождение процедур таможенного оформления, увеличить объемы прохождения грузопотоков через таможенную границу, ликвидировать имеющиеся разногласия в рамках межнациональных таможенных систем.

Предметом изучения в рамках учебной дисциплины «Таможенное дело» является комплексный механизм таможенного оформления, направления его унификации и применения прогрессивных таможенных технологий, а также система взаимоотношений между участниками ВЭД и таможенными органами в этом процессе.

Эта дисциплина уже значительное время преподается в ряде российских вузов экономического профиля в составе нескольких специальностей: «Мировая экономика», «Коммерция», «Менеджмент», «Таможенное дело». С переходом системы образования на двухступенчатую модель актуальность дисциплины «Таможенное дело» возрастает исходя из целесообразности приобретения комплекса профессиональных знаний и навыков в области таможенного сопровождения ВЭД компаний и организаций значительной части отраслей и сфер российского предпринимательства.

Дисциплина «Таможенное дело» относится к числу специальных учебных курсов практической направленности, преподавание которой целесообразно обеспечивать в системе междисциплинарного подхода к изучению многоплановых процессов ВЭД.

Содержание практической части книги строится на положениях Таможенного кодекса РФ, а также нормативных актах ФТС России, дополняющих действие многих из них. В настоящем издании не представляется возможным дать ссылки на все документы такого рода, однако с упоминаемыми нормативными актами можно ознакомиться на официальном сайте ФТС России.

Следует также отметить, что процессы производства таможенного оформления, таможенного контроля и перемещения через таможенную границу товаров и транспортных средств рассмотрены исходя из унифицированных норм и правил, согласованных странами — участницами международных таможенных конвенций, к некоторым из которых присоединилась и Россия.

ГЛАВА 1

Сфера таможенной деятельности

В главе рассматриваются:

- особенности таможенной сферы;
 - государственные институты в области таможенного дела;
 - законодательная основа таможенного дела;
 - формы международных таможенных отношений;
 - состав международных таможенных конвенций;
 - роль международных таможенных организаций.
-

1.1. Основа таможенной системы государства

В настоящем параграфе рассмотрены:

- предназначение государственной таможенной системы;
 - особенности сферы таможенного дела;
 - технологические компоненты таможенного дела;
 - ориентиры развития таможенного дела в России на современном этапе.
-

Ключевые термины:

таможенная система, сфера таможенного дела, целевые функции — фискальная, регулятивная, технологическая, контрольно-операционная, правоохранительная, международные обычаи и обыкновения.

1.1.1. Роль и значение таможенной системы

В России к настоящему времени таможенная система, в рамках которой существует таможенное дело, сложилась как важнейшая государственная сфера и институт защиты национальных интересов. На протяжении всего последнего периода эта структурная составляющая российской экономики играет заметную роль в наполнении доходной части федерального бюджета.

Предназначение таможенной системы

Тем не менее *основное предназначение таможенной системы* в рыночных условиях хозяйствования сводится к обеспечению интересов субъектов предпринимательской деятельности, и прежде всего участников ВЭД, к поддержанию необходимого уровня экономической безопасности государства. С этой целью в рамках таможенной системы, с одной стороны, создаются режимы благоприятствования внешнеторговой деятельности, позволяющие реализовывать стратегическую задачу развития внутреннего рынка и интегрирования в мировую экономику, с другой — государство призвано устанавливать соответствующие правила перемещения товаров и транспортных средств через его таможенную границу, порядок таможенного оформления, размеры таможенных пошлин, т.е. регламентировать процессы в области таможенного дела, исходя из принципов таможенной политики.

Предпосылками появления государственной таможенной системы служат объективные процессы интернационализации в мировой экономике и стремление стран к интеграции, в том числе на основе международного товарного обмена. Это означает, что национальные границы отдельных стран становятся тесными для развития внутреннего производства, внедрения научно-технических достижений и разработок в области управления производственно-технологическими и транспортными процессами и т.д. Очевидно также, что поступательное развитие национальной экономики становится реальным лишь при условии использования достигнутых возможностей других стран путем приобретения у них необходимых современных производственных материалов, компонентов и технологий, инновационных разработок, получения финансово-производственных инвестиций и на этой основе — увеличения объемов сбыта на зарубежных рынках конкурентоспособной продукции.

В этой ситуации резко возрастают размеры обращающихся между разными странами движимого имущества, производственной продукции, массовых потребительских товаров, денежно-финансовых потоков. Это в свою очередь усиливает роль и значение таможенной сферы как составной части общенациональной хозяйственно-экономической системы.

Одновременно при возрастании интенсивности процессов транснационализации в системе мировой эконо-

**Экономический
суверенитет**

мики и интеграции стран не утрачиваются значение и необходимость сохранения их экономического суверенитета. Эти задачи также решаются государством в рамках таможенной сферы.

Причем под *экономическим суверенитетом государства* понимается свобода выбора форм и способов отслеживания и защиты его экономики, внутреннего рынка, национальных производителей от какого-либо давления или вмешательства со стороны других стран или представителей их бизнес-структур.

Экономический суверенитет считается обычной нормой международного права, предусматривающей взаимные обязательства стран, гарантирующие каждой из них безусловное право свободно распоряжаться своими ресурсами, выстраивать направления экономической политики и хозяйственной деятельности, а также на равноправных условиях участвовать в системе МЭО¹.

Защита национального экономического суверенитета обеспечивается в рамках таможенной системы путем таможенного контроля по ряду направлений:

¹ Борисов К. Г. Международное таможенное право. М. : РУДН, 2001.

— за перемещением через таможенную границу внешнеторговых грузов, а также пассажирского и грузового транспорта международного сообщения и личных транспортных средств;

— за провозом багажа частных лиц, пересекающих государственную границу;

— за потоками национальной и иностранной валюты, валютных и культурных ценностей, платежных документов, следующих через границу.

Охрана экономического суверенитета ведется также с помощью таможенного контроля за соблюдением международных норм и правил, установленных многосторонними межгосударственными соглашениями и международными организациями. В частности, речь идет о ветеринарном, фитосанитарном и санитарно-эпидемиологическом контроле в соответствии с требованиями и рекомендациями Организации ООН по продовольствию и сельскому хозяйству (FAO) и Всемирной организации здравоохранения (WHO). Кроме того, имеется в виду таможенный контроль на основе положений Всемирной организации интеллектуальной собственности (WIPO) за соблюдением порядка трансграничного перемещения интеллектуальных продуктов.

Предпосылки создания государственной таможенной системы

Предпосылками образования государственной таможенной системы в России послужило, во-первых, становление ее государственности в начале 1990-х гг.,

что повлекло за собой необходимость создания таможенных границ, пунктов пропуска и таможенного контроля с целью предотвращения расхищения национального богатства, в первую очередь сырьевых ресурсов.

Во-вторых, необходимость формирования таможенной сферы была вызвана коренными хозяйственно-экономическими преобразованиями в стране. Прежде всего в связи с переходом на новые — рыночные принципы производственно-хозяйственных отношений, отменой централизованного управления экономикой и более активного применения экономических (косвенных) методов государственного воздействия, т.е. механизма регулирования различных секторов и областей деятельности.

Немаловажным фактором стало признание *плюрализма форм собственности* в России и стремление к созданию условий для развития предпринимательской деятельности.

Особую роль в построении российской таможенной системы сыграли процессы реформирования внешнеполитической сферы

и окончательная ликвидация государственной монополии на внешнюю торговлю в начале 1989 г.

До 1986 г. государственная монополия распространялась на все формы торгово-экономических связей: их планирование и управление, установление порядка ведения ВЭД организациями и предприятиями и контроля за ними, определение конкретных участников внешней торговли и рамок их полномочий в этих процессах. В результате права на совершение экспортно-импортных операций имели только специализированные внешнеторговые объединения Министерства торговли, а затем Министерства внешнеэкономических связей, отдельные производственные объединения (не более 150) отраслевых министерств и ведомств и несколько предприятий межотраслевых научно-технических комплексов. Реформы в сфере внешнеэкономических связей, начатые в 1986—1988 гг., изменили принципы организации управления внешней торговлей и разрушили государственную монополию на нее, предоставив право самостоятельно заниматься ВЭД всем производителям товаров и услуг.

В результате этого в стране вместо двух десятков государственных внешнеторговых объединений появилось несколько десятков тысяч участников ВЭД (сейчас их насчитывается более 450 тыс.). Функционируя в составе различных организационно-правовых форм хозяйствования, они активно перемещали разнообразную, в основном сырьевую, продукцию через российскую таможенную границу. Эта тенденция еще более усилилась в связи с осуществлением либерализации ВЭД в 1991 г., которая способствовала открытию российской экономики мировому рынку и увеличению объемов внешнеторгового оборота.

Преимущественное влияние на развитие таможенной сферы в России оказали ее стремление к активной международной экономической интеграции, тенденция по расширению круга внешнеэкономических связей с другими странами, форм и направлений внешнеэкономического сотрудничества с зарубежными партнерами. Органической частью этого процесса стало международное таможенное сотрудничество по линии международных организаций и прежде всего Всемирной таможенной организации и участие в таможенных конвенциях.

В конечном счете создание в России государственной таможенной системы и Федеральной таможенной службы, появление таможенной территории и таможенных границ, разработка таможенного законодательства явились результатом экономических и внешнеполитических реформ, а также

изменений внутри государственного аппарата. Последующее развитие таможенной системы и в ее рамках — процессов организации таможенного дела отражает основные тенденции преобразований в стране.

1.1.2. Особенности сферы таможенного дела

Таможенное дело

В современном понимании *таможенное дело характеризуется как специфическая область деятельности*, тесно связанная со сферой ВЭД и выступающая одновременно неотъемлемой частью внешнеторговых процессов. К тому же таможенная деятельность — это особая форма организации административного процесса в отношении участников ВЭД.

В связи с этим данная область включает сложный комплекс отношений государственных таможенных органов с участниками международного товарообмена, обеспечивая реализацию принципов внутренней и внешнеэкономической политики, функций по защите национальных интересов, экономического суверенитета и безопасности государства.

Таможенное дело имеет многоцелевой характер и представляет собой организационную систему административно-технологических процессов по соблюдению установленного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также процедур таможенного оформления. Действия таможенных органов в этих направлениях опираются на законодательные нормы в части государственного таможенного и внешнеторгового регулирования, а также международного таможенного права.

На данном этапе таможенное дело в России служит влиятельным рычагом в формировании благоприятного торгово-экономического режима на внутреннем рынке и фактором усиления интернациональных процессов.

Таможенная сфера

Сфера таможенного дела является монополией государства и это означает его право на выработку и реализацию таможенной политики, обеспечение функций централизованного федерального управления таможенными органами и государственного регулирования совокупного внешнеторгового оборота.

Одновременно в условиях государственной монополии в сфере таможенного дела обеспечивается решение двух важнейших задач. *Первая* заключается в наиболее полном использовании ВЭД в целях

достижения устойчивого роста отечественной экономики. *Вторая* задача сводится к обеспечению защитных функций. В частности, к защите внутреннего рынка и экономики в целом от неблагоприятного воздействия внешнеторговых факторов и связанных с ними рисков — конъюнктурных, спекулятивных, демпинговых, монопольных и другого рода.

Кроме того, отнесение сферы таможенного дела к федеральной компетенции несет в себе гарантии сохранения единства таможенной территории и общего экономического пространства. Это означает недопустимость установления региональными органами власти каких-либо препятствий для свободно перемещения товаров, транспортных и валютно-финансовых средств на таможенной территории России, и тем более дополнительных таможенных границ, таможенных пошлин и сборов.

1.1.3. Целевые функции в основе таможенного дела

Несмотря на то, что таможенное дело складывается из нескольких *технологических компонентов* или блоков (таможенный контроль, таможенные режимы, таможенные платежи, декларирование и т.д.), которые отличаются по характеру осуществления, в совокупности все они ориентированы на достижение нескольких важных целевых функций.

Технологические компоненты

Наиболее значима из них *фискальная функция*, которую часто именуют экономической функцией. Она реализуется посредством взимания таможенных пошлин и сборов, налогов на импорт в процессе декларирования экспортно-импортных товаров, а также за счет начисления специальных антидемпинговых и компенсационных пошлин в отношении ввозимой иностранной продукции в ряде конкретных случаев.

Таможенные платежи выступают важнейшей составляющей доходной части федерального бюджета России, а доля их совокупного размера достигает 40% его объема, или 8% от ВВП. Так, по данным ФТС России, ежедневно в госбюджет РФ в виде таможенных платежей поступает свыше 70 млн долл. Причем половина этой суммы складывается за счет экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты. Доля же импортных пошлин и налогов составляет 18% и 22% соответственно. Эта ситуация указывает на незначительную степень влияния импортных пошлин на ВВП России, удельный вес размера которых не превышает 0,2% его объема.

Увеличение динамики поступлений таможенных платежей в госбюджет РФ до 2009 г. имело устойчивый характер (табл. 1). При этом

до 75% их общей суммы обеспечивается за счет небольшой группы участников ВЭД (не более 5% от всего числа). В основном это крупные российские экспортеры-производители, которые постоянно работают на мировом рынке. Их насчитывается до 1,7 тыс.¹

Таблица 1. Совокупный объем таможенных платежей, перечисленных в госбюджет РФ за 1999—2009 гг.*

Годы	Сумма поступлений	Размер роста	
		к предыдущему году	к 2000 г.
1999	470,7 млрд руб.	—	—
2000	495,5 млрд руб.	105,4%	—
2001	580 млрд руб.	117,1%	117,1%
2005	2,1 трлн руб.	3,6 раза	4,2 раза
2006	2,86 трлн руб.	136,2%	5,8 раза
2007	3,25 трлн руб.	108,4%	6,6 раза
2008	4,7 трлн руб.	144,3%	9,5 раз
2009	3,5 трлн руб.	-25,5%	7 раз
2010—2012 (прогноз)	3,66—4,3 трлн руб.	105,4—110,3	—

* Составлено по данным: Доклады ФТС России о результатах и основных направлениях деятельности на 2008—2010 гг., а также на 2010—2012 гг.

Другая функция в составе таможенного дела — *регулятивная*, которая оказывает необходимое воздействие на отечественную экономику и внутренний рынок, в первую очередь, через механизм таможенно-тарифного регулирования, режим наибольшего благоприятствования и таможенные преференции, исходя из приоритетов в выборе стран происхождения товаров, а также с помощью некоторых мер нетарифных ограничений — запретов и запретов на ввоз и вывоз товаров и др.

Данная целевая функция способствует:

- стимулированию создания импортозамещающего производства;
- сбалансированности позиций в составе товарного предложения на внутреннем рынке и рационализации его товарной структуры;
- привлечению иностранных инвесторов и инвестиций;
- выполнению международных обязательств перед другими странами, их региональными и экономическими союзами;
- соблюдению международных таможенных конвенций и соглашений, подписанных Россией.

¹ Покровская В. В. Внешнеэкономическая деятельность. М. : Экономист, 2006.

Не менее важной функцией в рамках таможенного дела является *технологическая*, обеспечивающая единообразный подход и действие установленной технологии в составе определенных системных компонентов, в частности, алгоритма процедур таможенного оформления при экспорте и импорте; технологии расчета, уплаты и перечисления таможенных платежей в бюджет; последовательности действий при декларировании таможенной стоимости ввозимых товаров и при помещении их в соответствующие таможенные режимы и т.д.

Реализация технологических функций базируется на принципах, закрепленных в Таможенном кодексе Российской Федерации и международных таможенных конвенциях.

Особую роль в таможенном деле играют *контрольно-операционные функции*, которые напрямую связаны с надзором за наличием международных сертификатов на внешнеторговые грузы определенной категории в рамках требований по соблюдению формальностей международных санитарно-эпидемиологических, ветеринарных и фитосанитарных режимов; соблюдением требований международных правил перевозки опасных грузов; обеспечением таможенного досмотра в системе международного контроля за наркотическими средствами и психотропными веществами, а также в практике международного торгового обмена и др. Основой реализации этой функции являются международно-правовые акты и документы специализированных международных учреждений и организаций, а также все основные компоненты таможенного дела: таможенные службы, таможенная политика и идеология, способы борьбы с контрабандой и подобными правонарушениями.

Таможенные контрольно-операционные функции фактически направлены на обеспечение национальной безопасности и защиту интересов государства по ряду позиций. В их числе:

- защита внутреннего рынка и интересов населения, как потребителей иностранной продукции, от некачественных и вредных для здоровья продуктов питания, медикаментов, растений и т.п.;
- охрана окружающей природной среды, растительного и животного мира;

- пресечение и предотвращение незаконного оборота наркотических средств, оружия, художественных и историко-археологических ценностей, контрабандной продукции.

Контрольные функции осуществляются в целях соблюдения единого порядка составления и оформления таможенной, технической, товаросопроводительной документации на внешнеторговые грузы, сертификатов происхождения и качества экспортной продукции, правильности ее маркировки.

Правоохранительная функция в составе таможенного дела обеспечивается путем соблюдения разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и направлена на выявление фактов нарушения таможенного и налогового законодательства, а также пресечения ввоза контрабандной продукции.

Контрольно-операционные и правоохранительные функции осуществляются на всех этапах таможенного оформления, но прежде всего в период перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и в процессе дальнейшего их следования к месту таможенного оформления.

Направления таможенного контроля

Практика таможенного контроля в зарубежных странах является вспомогательным источником международного таможенного права и включает три направления. *Первое* предусматривает таможенный контроль за автотранспортными средствами, подвижным составом и перевозимыми ими грузами. Сюда же входит система пограничного контроля за перемещением валюты и валютных ценностей, таможенный контроль за вывозом культурно-исторических ценностей, а также таможенный досмотр почтовых отправлений.

Второе направление таможенного контроля обеспечивается применением специальных технических средств, в частности использованием рентгенотехники, облегчающей процесс обнаружения контрабанды. Одновременно оно достигается за счет различных форм сотрудничества таможенных органов разных стран на государственных и таможенных границах.

Третье направление основано на использовании специальных методических разработок.

Такие методики действуют при определении таможенной стоимости в системе внешнеторгового оборота или преференциальной, протекционистской, антидемпинговой таможенных пошлин.

1.1.4. Ориентиры в развитии таможенного дела в России

Направления совершенствования таможенного дела

Стратегическими целями дальнейшего перспективного развития таможенного дела в России являются, во-первых, унификация его механизмов и гармонизация процедур с общепринятыми нормами международного таможенного права и международными обычаями, а во-вторых, совершенствование технологии таможенного оформления. Их