

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа базовой инженерной подготовки
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»
Отделение социально-гуманитарных наук

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Институт экспертизы в таможенном деле

УДК 339.543:343.148.6

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Шмаргун Анастасия Игоревна		

Руководитель ВКР

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Сосковец Л.И.	Доктор исторических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
38.05.02 Таможенное дело	Сосковец Л.И.	Д.и.н., профессор		

Томск – 2018 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа базовой инженерной подготовки
Специальность 38.05.02 Таможенное дело
Отделение социально-гуманитарных наук

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП

_____ Сосковец Л.И. _____
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3131	<i>Шмаргун Анастасии Игоревне</i>

Тема работы:

Институт экспертизы в таможенном деле

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№ 344/с от 24.01.2018 г

Срок сдачи студентом выполненной работы:

31.05.2018

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе	<p>Объект исследования: экспертная система для таможенных целей, как сложная совокупность процедур, правил, отношений и действий.</p> <p>Предмет исследования: нормативно-правовые положения, регулирующие экспертную деятельность, порядок назначения и проведения экспертиз, характеристика отдельных таможенных экспертиз.</p> <p>Цель настоящего исследования - раскрытие содержания института экспертизы в таможенном деле на основе анализа ее составных частей и</p>
---------------------------------	--

	определение роли экспертизы в таможенном деле.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Изучить историю развития института экспертизы в таможенном деле. 2. Рассмотреть понятие таможенной экспертизы, ее объект, субъект, цели и задачи. 3. Дать классификацию видов экспертиз в таможенном деле и дать им краткую характеристику. 4. Изучить порядок назначения и проведения таможенной экспертизы. 5. Рассмотреть экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов. 6. Выявить проблемы при осуществлении таможенной экспертизы и их пути решения. 7. Определить пути развития и улучшения экспертной деятельности в таможенных органах.
Перечень графического материала	
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Сосковец Л.И.	Доктор исторических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3131	Шмаргун Анастасия Игоревна		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 71 с., 68 источников.

Ключевые слова: таможенная экспертиза, эксперт, Центрально-криминалистическое таможенное управление, товароведческая экспертиза, криминалистическая экспертиза, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, отбор проб и образцов.

Объектом исследования является экспертная система для таможенных целей, как сложная совокупность процедур, правил, отношений и действий.

Цель работы – раскрытие содержания института экспертизы в таможенном деле на основе анализа ее составных частей и определение роли экспертизы в таможенном деле.

В процессе исследования проводилось рассмотрение таких вопросов, как нормативно-правовые положения, регулирующие экспертную деятельность, порядок назначения и проведения экспертиз, характеристика отдельных таможенных экспертиз. Так как, таможенная экспертиза относится к наукоемким и поэтому сложным явлениям, осмысление которых возможно только при наличии определенных теоретических конструкций, позволяющих оценить его в целом. Это, в свою очередь, дает возможность, не только осуществлять ее законодательное регулирование (конструировать оптимальные законодательные нормы), но и правомерно применять таможенную экспертизу как юридический инструмент в деятельности таможенных органов.

В результате исследования была изучена история развития института экспертизы в таможенном деле, рассмотрено понятие таможенной экспертизы, ее объект, субъект, цели и задачи. Дана классификация видов экспертиз в таможенном деле и рассмотрен порядок назначения и проведения таможенной экспертизы. Подробно рассмотрено экспертно-криминалистическое обеспечение деятельности таможенных органов, выявлены проблемы при осуществлении таможенной экспертизы, их пути решения и определено развитие, и улучшение экспертной деятельности в таможенных органах.

Область применения: сфера внешнеэкономической деятельности, таможенное дело, сфера Центрально - криминалистического таможенного управления.

Экономическая эффективность/значимость работы заключается в выявлении проблем в деятельности Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, также его взаимодействия с таможенными органами. И непосредственного установления путей их разрешения и дальнейшего совершенствования. На данный момент осуществляется развитие кадровой, информационной, технической, материальной и финансовой обеспеченности экспертной деятельности в таможенных целях, но не достаточно оптимизировано законодательство, на основе которого она осуществляется, также возникают проблемы рациональной организации экспертной деятельности. Экспертиза чаще всего используется как форма для надзора над внешнеэкономическими процессами или как инструмент таможенной регуляции. Специалисты в сфере экспертизы приравнивают таможенное исследование к важнейшим техникам судебного исследования, несмотря на то, что судебная методика не включает в основу исследование предметов на таможне. Так как, проведение таможенной экспертизы играет одну из важных ролей в деле борьбы с нарушениями таможенного законодательства, есть возможность использования результатов данного труда, как в работе таможенных органов, так и в качестве рекомендаций участникам ВЭД.

СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В РАБОТЕ:

ВЭД – Внешнеэкономическая деятельность

ЕС – Европейский союз

ЕАЭС – Евразийский экономический союз

ЦЭКТУ – Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление

ФТС – Федеральная таможенная служба

ТН ВЭД – Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности

ВТО – Всемирная таможенная организация

ГТК – Государственный таможенный комитет

НТП – Нарушение таможенных правил

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	8
ГЛАВА 1. ЭКСПЕРТИЗА В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ:	15
ЦЕЛИ, СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ, ПРОБЛЕМЫ.....	15
1.1 История развития института экспертизы в таможенном деле	15
1.2. Определения таможенной экспертизы, ее объект, субъекты, предмет, задачи.....	19
1.3 Порядок назначения и проведения таможенной экспертизы	24
1.4 Права и обязанности таможенного эксперта при проведении таможенной экспертизы	28
ГЛАВА 2. КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗ.....	31
2.1. Виды таможенных экспертиз.....	31
2.2. Криминалистическая таможенная экспертиза	45
ГЛАВА 3. ЭКСПЕРТНО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ	47
3.1 Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно- криминалистическим таможенным управлением ФТС России	47
3.2 Проблемы при осуществлении таможенной экспертизы и пути их решения	59
3.3 Пути развития экспертно-криминалистической деятельности таможенных органов.....	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	71

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность. В современном сообществе постоянно повышаются требования к качеству товаров и услуг, растет конкуренция их поставщиков, в связи с чем возрастает и роль экспертного сообщества, и экспертных услуг. Кроме того, происходит значительное увеличение участников ВЭД, а также повышение количества экспортно-импортных операций. Не уменьшается и количество желающих недобросовестно соблюдать требования к законному перемещению товаров и транспорта, провести в РФ некачественный товар. Все это определяет важность и значимость института экспертизы товаров в таможенном деле, который также нуждается в постоянном совершенстве, поиске оптимальных способов проверки товаров, определения его предназначения и качества. Это, в свою очередь, требует как совершенства нормативной базы проведения таможенных экспертиз, так и технического оснащения этих процедур, повышения профессионального уровня экспертов, занятых в таможенном деле.

На данный момент проведение таможенной экспертизы играет одну из важных ролей в деле борьбы с нарушениями таможенного законодательства. Она осуществляется экспертами таможенных лабораторий и других надлежащих организаций, также может осуществляться иными сторонними экспертами, назначаемыми или приглашаемыми непосредственно таможенными органами. Существенное количество проводимых экспертиз исполняется Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России¹.

При прохождении товаров через таможенные пункты на территории РФ может использоваться принцип таможенного исследования, который призван оценить предметы, ввозимые на территорию России на соответствие местному законодательству. Экспертиза чаще всего используется как форма для надзора

¹Официальный сайт ФТС РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru>

над внешнеэкономическими процессами или как инструмент таможенной регуляции². Специалисты в сфере экспертизы приравнивают таможенное исследование к важнейшим техникам судебного исследования, несмотря на то, что судебная методика не включает в основу исследование предметов на таможне.

Таможенной экспертизой называют исследования и испытания, которые осуществляют таможенные эксперты с применением научных или же специальных знаний для разрешения задач, поставленных перед таможенными органами³.

Легальный термин «таможенная экспертиза», хотя и имеет законодательную дефиницию в ТК ЕАЭС, но как общественно-правовое явление отображает взаимную экспертную деятельность:

1. Должностных лиц таможенных органов, уполномоченных законодательством применять таможенную экспертизу.
2. Заинтересованных лиц, чьи конституционные свободы, права и законные интересы затрагивает назначение таможенной экспертизы.
3. Должностных лиц таможенных органов, уполномоченных законодательством организовывать производство таможенной экспертизы, или выступать в юридической роли таможенного эксперта⁴.

Как видно из последнего, таможенная экспертиза относится к наукоемким и поэтому сложным явлениям, осмысление которых возможно только при наличии определенных теоретических конструкций, позволяющих оценить его в целом. Это, в свою очередь, дает возможность, не только осуществлять ее законодательное регулирование (конструировать оптимальные законодательные нормы), но и правомерно применять таможенную экспертизу как юридический инструмент в деятельности таможенных органов.

²Берлова Н. В., Яковлева С. В. Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 2(79). С. 70.

³Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

⁴ Казакова С.В. Проблемы таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля и возможные пути их решения // Актуальные проблемы авиации и космонавтики 2013. №9. С. 179.

Актуальность представленной темы определяет так же нехватка полных критериев оценки эффективности деятельности, что в свою очередь мешает произвести высококачественный анализ эффективности экспертиз.

На сегодняшний день осуществляется развитие кадровой, информационной, технической, материальной и финансовой обеспеченности экспертной деятельности в таможенных целях, но не достаточно оптимизировано законодательство, на основе которого она осуществляется, также возникают проблемы рациональной организации экспертной деятельности⁵. Эти и многие другие проблемы, которые необходимо решить, и подтверждают актуальности данной темы.

Тема экспертной деятельности получила определенное освещение в научной и учебно-практической литературе. Подробно изучала данное направление таможенного дела такой ученый как Е.Ю. Райкова⁶. Проблемы экспертно-исследовательской деятельности стали темой публикаций ученых, экспертов-криминалистов Т.В. Аверьяновой, Р.С. Белкина, Ю.Г. Корухова, Е.Р. Россинской⁷ и других. Использованию специальных знаний в расследовании и раскрытии преступлений уделяли внимание такие ученые, как С.В. Казакова⁸, Н.П. Яблоков⁹. В работах Н.Н. Алексеева и А.А. Горносталя¹⁰ изложены общие представление о том, что такое экспертиза, каковы ее цели.

На наш взгляд, наибольший вклад в изучение различных аспектов экспертной деятельности для таможенных целей внес А.В. Нестеров, перу которого принадлежат статьи, монографии учебные пособия¹¹.

⁵Берлова Н. В., Яковлева С. В. Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением// Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 2(79). С. 70.

⁶ Райкова Е. Ю. Р18 Теоретические основы товароведения и экспертизы:— М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К^о”, 2012. С. 56 .

⁷ Аверьяновой Т.В., Белкина Ю.Г., Корухова Ю.Г., Россинской Е.Р., Белкина Р.С. Криминалистика.— М.: Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА—ИНФРА М), 2014. С. 45 .

⁸ Казакова С.В. Проблемы таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля и возможные пути их решения. // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2013. №9. С. 180.

⁹ Яблоков Н.П. Следственные ситуации в методике расследования и их оценка — М.: Издательство НОРМА. 2015.С. 67 .

¹⁰ Горносталя, А.А. Экспертизы товаров при осуществлении таможенного контроля // Актуальные проблемы современной науки и образования. / А.А. Горносталя. - Ростов н/д : МГУТУ. 2010, С. 41 .

¹¹ Нестеров А. В. Экспертика: Общая теория экспертизы. – М.: Тип. НИУ ВШЭ, 2014. С. 261 .; Нестеров А. В. История экспертизы // Теория и практика судебной экспертизы. 2011. № 3. С. 12;Нестеров А. В. История

Объектом ВКР является экспертная система для таможенных целей, как сложная совокупность процедур, правил, отношений и действий.

Предметно мы ограничили тему рассмотрением таких вопросов, как нормативно-правовые положения, регулирующие экспертную деятельность, порядок назначения и проведения экспертиз, характеристика отдельных таможенных экспертиз.

Целью ВКР является раскрытие содержания института экспертизы в таможенном деле на основе анализа ее составных частей и определение роли экспертизы в таможенном деле. Для того чтобы, цель была достигнута, необходимо было решить следующие **задачи**:

1. Изучить историю развития института экспертизы в таможенном деле.
2. Рассмотреть понятие таможенной экспертизы, ее объект, субъект, цели и задачи.
3. Дать классификацию видов экспертиз в таможенном деле и дать им краткую характеристику.
4. Изучить порядок назначения и проведения таможенной экспертизы.
5. Рассмотреть экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов.
6. Выявить проблемы при осуществлении таможенной экспертизы и их пути решения.
7. Определить пути развития и улучшения экспертной деятельности в таможенных органах.

Теоретико-методологическую базу исследования составили положения и выводы, изложенные в научных публикациях по данной теме, а также нормативно-правовые акты, регулирующие данную сферу таможенной деятельности.

экспертизы в таможенном деле // Таможенное дело. 2011. № 2. С. 28; Нестеров А. В. О комплексной экспертизе // Теория и практика судебной экспертизы. 2014. № 2. С. 141.

Нормативно-правовую основу изучения составили Конституция Российской Федерации¹², Таможенный кодекс Евразийского экономического союза¹³, Решение Комиссии Таможенного союза «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля»¹⁴, а также другие нормативные акты Российской Федерации, заключающие положения, регулирующие порядок проведения таможенной экспертизы.

Законодательное регулирование таможенной экспертизы осуществляется в рамках таможенного регулирования.

Многие положения, которые регулируют таможенную экспертизу, не попали в ТК ЕАЭС. Но в ФЗ-311 урегулированы некоторые правоотношения, связанные с таможенной экспертизой, характерные только для экспертной системы ФТС РФ¹⁵.

ФТС РФ и ЦЭКТУ издают ведомственные нормативные акты, регламентирующие деятельность экспертной системы ФТС РФ. Кроме того, в деятельности ЦЭКТУ используются обычаи делового оборота (экспертной практики), которые сложились в судебно-экспертной деятельности¹⁶.

Нормы, регулирующие таможенно-экспертную деятельность, в частности, правоотношения, возникающие при применении таможенной экспертизы, можно классифицировать следующим образом:

1. Законодательство ЕАЭС.
2. Национальное законодательство и подзаконные ведомственные нормативные правовые акты.

¹² Постановление СФ ФС РФ от 29.01.2014 N 1-СФ "Об установлении результатов рассмотрения законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации Закона Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации "О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158323/

¹³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

¹⁴ Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 258 "О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101092/

¹⁵ Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ (последняя редакция) [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/

¹⁶ Колпаков А. Ф., Яковлева С. В. О взаимодействии таможенных органов с экспертами при назначении и производстве экспертиз // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2010. № 2 (51). С. 34.

3. Обычай экспертной практики.

В противном случае, если заключение таможенного эксперта (эксперта) одного из государств-членов ЕАЭС может признаваться в других государствах-членах ЕАЭС, то в иных государствах такое заключение может быть подвергнуто сомнению.

Существенный анализ нормативного регулирования, показал, что поднятая тема также актуальна своей недосказанностью в законодательном аспекте.

Основными **научными методами**, с помощью которых изучалась тема ВКР, стали методы анализа и синтеза, дедукции и индукции, статистический, системный. Мы уже подчеркивали, что экспертиза в таможенном деле – это сложная система, каждая из которых имеет свою структуру, свое предназначение, свои характеристики.

Практическую часть работы определяют общие материалы деятельности таможенных органов, а также статистические данные. В данной работе показаны проблемы в деятельности Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления и установлены направления его совершенствования.

Структура работы соответствует заявленной цели и направлена на решение поставленных задач. Выпускная квалификационная работа содержит в себе введение, три главы, заключение и список использованных источников.

Введение ВКР содержит актуальность представленной работы, также обозначен объект и выявлена цель. Сформулированы задачи для достижения поставленной цели и определена теоретико-методологическая база. Указаны основные научные методы, с помощью которых изучалась тема ВКР.

В первой главе содержится информация о сущности экспертизы в таможенном деле, определены ее цели, содержание, также проблемы. В данной главе показана история института экспертизы в таможенном деле. Обозначены и охарактеризованы субъекты, объекты, предметы и задачи таможенной

экспертизы. Проанализирован порядок назначения и проведения таможенной экспертизы.

Во второй главе дана классификация видов таможенных экспертиз, дана им краткая характеристика. Особое внимание уделено криминалистической экспертизе, так как она является наиболее продвинутой в организационном и теоретическом плане.

Вопросы, касающиеся работы Экспертно-криминалистического таможенного управления ФТС России рассмотрены в третьей главе ВКР, в ней описано взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России. Также изучены проблемы при осуществлении таможенной экспертизы и их пути решения.

В заключении подведены итоги изучения данной темы ВКР и сделаны соответствующие выводы.

ГЛАВА 1. ЭКСПЕРТИЗА В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ: ЦЕЛИ, СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ, ПРОБЛЕМЫ

1.1 История развития института экспертизы в таможенном деле

Использование специальных оценочных знаний в области таможенного дела появились еще задолго до образования понятия «экспертиза» и «эксперт». На начальном этапе для определения лица, которое привлекалось для изучения товара в спорной ситуации в таможенном деле, употребляли такое словосочетание, как «сведущее лицо». Но уже в начале XX века во всех официальных документах обозначился термин «эксперт»¹⁷.

Основными предпосылками к представлению экспертизы в роли института российского права явились следующие критерии: это развитие научных знаний и понимание необходимости привлечения этих знаний для судопроизводства, и в это же время образование новейших форм криминальной деятельности.

Официально экспертиза в таможенном деле возникла в 1895 году, при образовании Тарифного отделения с технической лабораторией в Департаменте таможенных сборов. В то время штат насчитывал 12 сотрудников, имеющих специальное образование. Отделение, занимавшееся классификацией товаров, и лабораторная служба были созданы в одно время и уже тогда были связаны¹⁸.

Начало современному институту таможенной экспертизы было положено в 1990 году, когда в г. Москве была образована первая Центральная таможенная лаборатория. В ней насчитывалось порядка 25 сотрудников, 50% которых являлись кандидатами наук. Но только в 1993 году была созвана коллегия Государственного таможенного комитета России, которая была

¹⁷ Нестеров А. В. Об экспертизе товаров в таможенных целях // Коммерческое право. Научно-практический журнал. 2010. № 1. С.92.

¹⁸ Нестеров А. В. История экспертизы // Теория и практика судебной экспертизы. 2011. № 3. С. 12.

посвящена совершенствованию и развитию таможенных лабораторий, тогда же были сделаны первые шаги к созданию сети таможенных лабораторий¹⁹.

Образование региональных таможенных лабораторий было начато в 1992 году. Одной из первых была создана Северо-Западная, далее через год Западно-Сибирская, Дальневосточная и Северо-Кавказская региональные таможенные лаборатории.

Одновременно происходило становление таможенного законодательства, начало чему положил Таможенный кодекс Российской Федерации (ТК РФ) 1993 г., затем вышел новый ТК РФ в 2003 г., а в 2009 г. появился Таможенный кодекс Таможенного союза, с 2017 г. начал действовать ТК ЕАЭС.

В первом кодексе предусматривалось, чтобы экспертиза применялась как при осуществлении таможенного контроля, так и при производстве или рассмотрении дела о нарушении таможенных правил. Если экспертизе при выполнении таможенного контроля была посвящена одна 183 статья «Привлечение специалистов и экспертов для оказания содействия в проведении таможенного контроля», то статьи 311 «Участие эксперта», 326 «Экспертиза, заключение эксперта», 346 «Порядок назначения экспертизы» и 347 «Взятие проб и образцов для проведения экспертизы» были предназначены для регулирования экспертизы по делам о нарушении таможенных правил. Таким образом, фактически таможенная экспертиза регулировалась только одной статьей ТК РФ²⁰.

Во втором ТК РФ статьи, посвященные вопросам нарушения таможенных правил, были убраны, поэтому регулирование назначения экспертиз по делам об административных правонарушениях стало осуществляться с помощью КоАП РФ, и такие экспертизы, начиная с 2001 г. в соответствии с федеральным законом «О государственной судебно-экспертной

¹⁹ Нестеров А. В. История экспертизы в таможенном деле // Таможенное дело. 2011. № 2. С. 28.

²⁰ Постановление ВС РФ от 18.06.1993 N 5223-1 "О введении в действие Таможенного кодекса Российской Федерации" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24181/

деятельности в РФ» стали относить к судебным экспертизам, однако они по-прежнему именовались экспертизами²¹.

Новеллой во втором ТК РФ стала глава 36 «Экспертизы и исследования при осуществлении таможенного контроля», в которой имелись восемь статей (378 – 385), что говорит об увеличении значимости не только экспертизы, но и исследований товаров, перемещаемых через таможенную границу²².

До мая 2002 г. основной объем экспертиз и исследований товаров при осуществлении таможенного контроля направлялся в таможенные лаборатории ГТК РФ. Так как второй ТК РФ готовился в 2001-2002 гг., то в нем использовалось понятие таможенных лабораторий. Однако, в соответствии с административной реформой, Главная таможенная лаборатория в 2002 г. была реорганизована в Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление (ЦЭКТУ), и поэтому с мая 2002 г. экспертизы в таможенном деле стали направляться не в таможенные лаборатории, а в ЦЭКТУ и региональные экспертно-криминалистические службы.

В соответствии с Положением о ЦЭКТУ, «Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление является специализированным региональным таможенным управлением, входит в единую систему таможенных органов Российской Федерации. Управление осуществляет экспертно-исследовательскую и научно-методическую деятельность в таможенных целях»²³.

В 2009 г. был принят ТК ТС, в котором имеется глава 20 «Таможенная экспертиза при проведении таможенного контроля», а понятие исследований при осуществлении таможенного контроля исчезло. Количество статей осталось прежним (137 -144), но можно отметить, что в этой главе появилась

²¹ Постановление ВС РФ от 18.06.1993 N 5223-1 "О введении в действие Таможенного кодекса Российской Федерации" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24181/

²² "Таможенный кодекс Российской Федерации" от 28.05.2003 N 61-ФЗ (ред. от 27.11.2010) " [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42438/

²³"Приказ Росстандарта от 31.08.2012 N 713 (с изм. от 18.12.2012) "Об аккредитации Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления в области обеспечения единства" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi>

дефинитивная статья, в которой приведены дефиниции терминов «таможенная экспертиза» и «таможенный эксперт». В соответствии со статьей 137 ТК ТС, «таможенная экспертиза - организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования»²⁴.

Отметим, что специальные знания также могут применять уполномоченные должностные лица таможенных органов при осуществлении оперативных мероприятий и при принятии предварительных решений в виде специальных исследований, осуществляемых должностными лицами ЦЭКТУ и его филиалов. Кроме того, должностные лица ЦЭКТУ и его филиалов могут выступать в юридической роли специалиста для оказания содействия уполномоченным должностным лицам таможенных органов, в частности при выполнении таможенного контроля.

С принятием в 2017 году Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, раздел таможенной экспертизы регламентируется главой 53, где название главы звучит как «Таможенная экспертиза, назначаемая таможенными органами. Количество статей увеличилось на одну по сравнению с прошлым списком (388-396). В соответствии со статьей 388 ТК ЕАЭС, ««таможенная экспертиза» - это исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами с использованием специальных или научных знаний для решения задач, возложенных на таможенные органы. Добавилась совершенно новая статья 396, которая звучит как «Сотрудничество в области экспертной деятельности», а также полностью исчезло исчисление видов таможенных экспертиз в виде отдельной статьи»²⁵.

Таким образом, история развития ЦТЛ, ГТЛ и ЦЭКТУ показывает, что руководство ГТК, а в последствие ФТС России, довольно долгое время

²⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

²⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

недооценивало важную роль специальных знаний в деятельности таможенных органов, исходя из этого, недостаточно использовались и научно-лабораторные кадры. Это и многое другое было связано с долгим процессом становления таможенной экспертизы как научного направления.

1.2. Определения таможенной экспертизы, ее объект, субъекты, предмет, задачи

В настоящее время осуществляется значительное количество экспертиз в таможенных целях.

Экспертиза - это особый вид научно-практического исследования, которое проводится экспертами для получения квалифицированного, объективного, а также независимого заключения. В последствие данное заключение будет необходимо для принятия достоверного решения по возникающим спорным вопросам в обществе.

Экспертами принято называть людей, обладающих специальными знаниями, профессиональными навыками и опытом.

Существует огромное количество экспертиз в разных областях, все они имеют различное применение и назначение, а также объекты исследования. Каждая из экспертиз использует разные методы исследования и решения задач. Общим же для них является цель - определение истины²⁶.

Под «таможенной экспертизой» понимают, исследования и испытания, которые осуществляются экспертами с использованием научных и специальных знаний для решения поставленных задач, возложенных на таможенные органы²⁷.

²⁶ Берлова Н. В., Яковлева С. В. Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением// Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. С. 84.

²⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

Под понятием «таможенным экспертом» понимают должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на осуществление таможенной экспертизы, обладающее необходимыми научными и специальными знаниями.

Под «уполномоченным таможенным органом» понимают таможенный орган, уполномоченный в соответствии с законодательством на проведение таможенной экспертизы.

Объектами таможенной экспертизы являются:

1. Материализованные источники информации, а именно предметы, товары и их пробы, отобранные для проведения исследований.
2. Нарушения таможенных правил.
3. Объекты контрабанды.
4. Документы, сопровождающие товар, используемые при таможенном оформлении²⁸.

Субъектами таможенной экспертизы являются: юридические, физические лица, должностные лица правоохранительных, таможенных и судебных органов, государственные эксперты и эксперты иных экспертных учреждений, также частные эксперты, должностные лица органов государственной власти, уполномоченные назначать экспертизу, а также лица ответственные в отношении товаров перемещающих через таможенную границу и их представители (брокеры, декларанты, адвокаты)²⁹.

Предметом таможенной экспертизы могут являться как определенные факты и обстоятельства процедуры таможенного контроля, так и общий спектр проблем таможенного дела. К примеру, определение таких характеристик как:

1. Вид, назначение и состояние объекта таможенного контроля.
2. Классификация товара по ТН ВЭД.
3. Таможенная стоимость товара и рыночная цена товара (устанавливается из показателей товара (вид, сорт, марка)).

²⁸ Нестеров А. В. Проблемы экспертной деятельности // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2009. № 2. С. 71.

²⁹ Нестеров А. В. О комплексной экспертизе // Теория и практика судебной экспертизы. 2014. № 2. С. 141.

4. Характер товара (лицензионный, подакцизный и двойного назначения).
5. Страна происхождения товара.
6. Диагностика драгоценностей, антиквариата и др.
7. Идентификация наркотических и психотропных веществ.

Также, ставятся и другие вопросы, возникшие у оперативных сотрудников в ходе борьбы с контрабандой и нарушениями таможенных правил, которые разрешаются с помощью экспертиз, таких как криминалистическая, экономическая, товароведческая³⁰.

Главные задачи таможенных экспертиз:

1. Распознавание объектов, то есть определение по пробам и образцам товара, его наименование в соответствии с ТН ВЭД, также, где он был произведен и т. д.

2. Диагностика, здесь осуществляется определение механизма событий, явлений и последовательности действий, а также причинных связей (технологические экспертизы).

3. Экспертная профилактика, установление обстоятельств, которые способствуют совершению правонарушений и преступлений в таможенном законодательстве, также непосредственное определение мер по их немедленному устранению. К данной задаче можно отнести и деятельность по исследованию фальсификатов, а также установление прогноза возникновения криминально опасных товарных позиций³¹.

Для осуществления таможенных экспертиз применяют множество технических средств и методов экспертного исследования, некоторые из них были разработаны специально для таможенных целей.

Органолептические методы содержат анализ чувственных восприятий человеком особенностей вещества, которые относятся к его качественным, а

³⁰ Нестеров А.В., Андреева Е.И. Таможенная экспертиза // Теоретические основы таможенной экспертизы. Москва, 2007. С. 125.

³¹ Нестеров А. В. Проблемы экспертной деятельности // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2009. № 2. С. 67.

также диагностическим признакам. Такой метод давно применяют для оценки пищевых продуктов, драгоценных камней, ароматических веществ и др.³²

При совершении покупки драгоценных материалов еще в давние времена ювелиры пользовались таким методом оценки, поэтому органолептический анализ можно считать классическим. Но все же достоверность такого метода зависит полностью от знаний и опыта специалиста. Для улучшения восприятий и более качественной оценке эксперты используют специальные технические средства. Здесь применяются различного рода лупы, микроскопы, очки и др. Органолептический метод является один из самых простых и экономичных, также он позволяет быстро и без повреждения осуществить диагностику, оценку материалов объекта, что является важным аспектом в таможенном деле³³.

Расчетные методы заключаются в определении эмпирических и теоретических зависимостей между качественными и диагностическими признаками.

Инструментальные методы содержат в себе показания технических средств, с помощью которых и определяют химические и физические свойства, а также различные признаки объекта. Для разных признаков применяется соответствующая аппаратура и методика. Здесь же точность, надежность и достоверность метода, во многом превышают органолептические, а также расчетные методы.

Экспертный способ заключается в том, что специалисты при исследовании различных объектов сами определяют ряд качественных признаков, а также их бальную значимость. Но к данному способу, эксперты приходят исключительно в редких случаях, когда например, на изучающий объект не представлена научно-техническая документация³⁴.

³² Нестеров А. В. Об экспертизе товаров в таможенных целях // Коммерческое право. Научно-практический журнал. 2010. № 1. С. 92.

³³ Лифшиц Е. М., Михайлов В. А. Назначение и производство экспертизы. - В.: ВСШ МВД РФ, 2007. — 120 с.

³⁴ Горносталя А.А. Экспертизы товаров при осуществлении таможенного контроля // Актуальные проблемы современного науки и образования. / А.А. Горносталя. - Ростов н/д : МГУТУ. 2010, С. 41 .

Технология экспертного исследования заключается в использовании последовательных этапов, таких как:

1. Подготовительный, здесь осуществляется осмотр объекта экспертом, также происходит отбор проб.
2. Аналитический или же этап исследования объектов экспертизы.
3. Синтетический или этап сравнительного исследования.
4. Оценка результатов исследования.
5. Формулирование заключения³⁵.

Технологию таможенной экспертизы можно рассмотреть на примере исследования драгоценных материалов, ведь данные объекты достаточно характерны для таможенной практики. Здесь происходит многостадийный процесс экспертизы, которая включает в себя целый ряд различных операций, где каждая из которых является самостоятельным видом экспертизы, к примеру, диагностику или сертификация и др. Также может состоять из нескольких технологических приемов: взвешивание объекта, очистка и др.³⁶

Всё же, количество экспертиз проводимых в таможенных целях, растет с каждым годом и для их осуществления используют, а также создают и разрабатывают различные новые технические средства и методы. Как видно, каждая экспертиза имеет различное применение и назначение, но в итоге каждая из них обладает единой целью.

³⁵ Берлова Н. В., Яковлева С. В. Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением// Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 2(79). С. 84.

³⁶ Горносталя А.А. Экспертизы товаров при осуществлении таможенного контроля//: Актуальные проблемы современного науки и образования. / А.А. Горносталя. - Ростов н/д : МГУТУ. 2010, С. 41 .

1.3 Порядок назначения и проведения таможенной экспертизы

Порядок проведения и назначение экспертизы в таможенном деле регламентируется статьей 389 ТК ЕАЭС³⁷.

Таможенная экспертиза назначается непосредственно таможенным органом при созревании спорных вопросов, в ходе совершения таможенными органами таможенных операций и проведения таможенного контроля, где для их разъяснения требуются специальные и научные знания.

Таможенная экспертиза осуществляется уполномоченным таможенным органом. Если же проведение таможенной экспертизы неосуществима уполномоченным таможенным органом, то она будет назначена для проведения экспертной организацией (экспертом).

Назначение таможенной экспертизы специалистам иных уполномоченных организаций может осуществляться только в ходе неосуществления такой экспертизы таможенными экспертами.

Специалист привлекается к осуществлению таможенной экспертизы на договорной основе, также он обязан предоставить в таможенный орган, который назначил экспертизу, документы, которые подтверждают владение необходимыми специальными познаниями³⁸.

Экспертиза в таможенных целях может быть проведена в отношении товаров, коммерческих, транспортных иных документов, средств идентификации³⁹.

В осуществлении таможенной экспертизы может быть отказано по некоторым аспектам:

³⁷ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Офф.сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

³⁸ Андреева Е. И., Нестеров А. В. О концепции создания системы экспертизы товаров для таможенных целей // Теория и практика использования специальных знаний в раскрытии и расследовании преступлений. – Материалы 50-х криминалистических чтений 23 октября 2009 г. – АУМВД РФ. С. 539.

³⁹ Берлова Н. В., Яковлева С. В. Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 2(79). С. 84.

1. Несоответствующее оформление решения о назначении таможенной экспертизы, актов и средств идентификации, которые представлены для осуществления экспертизы в таможенном деле.

2. Расхождение образцов товаров, проб, а также их количества, указанного в акте отбора проб и образцов.

3. Полное несоответствие упаковки описанию, также нарушение упаковки.

4. Отсутствие необходимой материально-технической базы, также специализированных условий, необходимых для осуществления таможенной экспертизы, или же отсутствие квалификации у таможенного эксперта.

5. Полное отсутствие информации и документов, которые позволяют произвести таможенную экспертизу.

6. Присутствие запрета таможенного органа, определившего таможенную экспертизу, на уничтожение, разрушение проб и образцов товара, документов, средств идентификации в ходе осуществления таможенной экспертизы. Проведение испытаний и исследований возможно только с использованием разрушающих методов.

О проведении таможенной экспертизы или решение об ее отказе сообщается не позднее трех рабочих дней со дня регистрации решения таможенного органа о назначении экспертизы⁴⁰. Уведомить декларанта или иное лицо, которое имеет полномочия в отношении товара, таможенный орган должен не позднее следующего за днем принятия решения о назначении экспертизы. Это происходит путем вручения ему копии о решении назначить таможенную экспертизу⁴¹.

Таможенная экспертиза проводится в срок, не превышающий 20 рабочих дней со дня принятия таможенным экспертом материалов и документов для проведения таможенной экспертизы. Если же завершение таможенной

⁴⁰Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

⁴¹Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

экспертизы не может осуществиться в срок, то она может быть продлена. Расходы на осуществление таможенной экспертизы возмещается за счет бюджета государства - члена Таможенного союза, таможенным органом которого назначена таможенная экспертиза. По завершению исследований и с учетом результатов эксперт выдает заключение в письменной форме от своего имени⁴².

В заключение эксперта указано время и место осуществления исследования, кто и на каком основании осуществлял исследование, объекты исследования, материалы и документы, результаты и содержание проведенного исследования с указанием методов, которые были применены, также описывается оценка результатов исследования, и обозначены выводы по вопросам и их обоснование. Документы и материалы, которые иллюстрируют заключение эксперта, прикладывают к заключению и являются его главной частью.

Если эксперт при проведении экспертизы установит имеющиеся существенные для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение⁴³.

1. Если экспертиза проводилась при участии нескольких экспертов, заключение подписывается всеми экспертами. При разногласии между экспертами каждый из них делает свои выводы отдельно.

2. Таможенный орган, назначивший экспертизу, вручает декларанту либо иным лицам, обладающим полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, если эти лица известны, копию заключения эксперта либо его сообщения о невозможности дать заключение.

⁴² Нестеров А. В. Что такое таможенная экспертиза?//Эксперт-криминалист. 2014. - №4. С. 10.

⁴³ Соложенцев В. А. Нестеров В. А. Экспертиза в таможенном деле. Новосибирск: Наука, 2008. С. 142 .

3. При принятии решения таможенные органы рассматривают заключения экспертов по результатам экспертиз, в том числе проводившихся по инициативе декларанта или иного заинтересованного лица⁴⁴.

Когда осуществление экспертизы невозможно, эксперт готовит сообщение о невозможности дачи заключения. Решение о невозможности дачи заключения может быть принято еще до начала осуществления исследования, в процессе, а также после проведенного исследования.

Осуществление таможенного исследования, отбор проб и образцов товаров происходит должностными лицами таможенных органов⁴⁵.

Отбор проб и образцов при необходимости применения технического оборудования, а также специальных знаний, может производиться с участием таможенного эксперта. Отбор происходит в самых минимальных количествах, которые могли бы обеспечить возможность их исследования. По истечению отбора проб и образцов товара, составляется акт⁴⁶. Акт составляется в трех экземплярах, один из которых вручается декларанту, при его отсутствии, иному лицу, которое обладает полномочиями в отношении товара. Таможенный орган не возмещает расходы, которые возникли у декларанта в результате отбора проб и образцов⁴⁷. По истечению, таможенной экспертизы все не использованные образцы и пробы товаров возвращаются декларанту или иному лицу которое обладает полномочиями в отношении товара. Для осуществления таможенной экспертизы в отношении транспортных, коммерческих и иных документов, также средств идентификации, такие документы и средства

⁴⁴ Нестеров А. В. О соотношении понятий специальные знания и познания эксперта // Эксперт-криминалист. 2010. № 1. С. 13.

⁴⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

⁴⁶ Приказ ФТС России от 20 ноября 2014 г. N 2264 "Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы" [электронный ресурс] // АльтаСофт [Официальный сайт]. URL: <https://www.altaru.ru/tamdoc/14pr2264/>

⁴⁷ Приказ ФТС России от 25 февраля 2011 г. N 396 "Об утверждении формы решения о назначении таможенной экспертизы, формы заключения таможенного эксперта (эксперта), порядка отбора проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы и приостановления срока проведения таможенной экспертизы" [электронный ресурс] // АльтаСофт [Официальный сайт]. URL: <https://www.altaru.ru/tamdoc/11pr0396/>

идентификации изымаются таможенными органами. По завершению экспертизы возвращаются лицу, у которого они были изъяты⁴⁸.

Вся информация, которая была получена экспертами в проведении и подготовки таможенной проверки, может составлять коммерческую или иную тайну, также может представлять собой конфиденциальные знания.

Такие данные не должны разглашаться, использоваться в других целях или же быть переданы сторонним лицам, за исключением предусмотренных в законодательстве случаев⁴⁹.

Таким образом, потребность осуществления таможенных экспертиз зачастую связана с проведением таможенного контроля с целью уточнения информации о товаре или транспортном средстве и получения дополнительных сведений. Одна из главных ролей принадлежит эксперту, который привлекается к осуществлению таможенной экспертизы. Более того, заключение эксперта - это завершающий этап в осуществлении экспертизы, ведь именно предоставленное специалистом заключение озвучивает все выводы по поставленным вопросам в проведении экспертизы, а также их обоснование.

1.4 Права и обязанности таможенного эксперта при проведении таможенной экспертизы

В права таможенного эксперта, входит:

1. Привлечение с согласия таможенного органа иных экспертов.
2. Ознакомление с материалами, относящимися к осуществлению таможенной экспертизы.
3. В течение одного рабочего дня получение материалов, дать отказ на проведение таможенного исследования, если данная задача находится вне его компетенции.

⁴⁹ Приказ ФТС России от 20 ноября 2014 г. N 2264 "Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы" [электронный ресурс] // АльтаСофт [Официальный сайт]. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/14pr2264/>

4. Получение материалов, документов, проб и образцов для исследования.
5. Право запрашивать в письменной форме в течение трех рабочих дней дополнительные материалы.
6. Уточнение вопросов, поставленных перед ним в соответствии со своими специальными знаниями.
7. Использование результатов собственных испытаний и исследований, а также результаты исследований проб и образцов, проведенных иными исследовательскими организациями.
8. Использование научно-технической информации из опубликованных источников⁵⁰.

В обязанности таможенного эксперта входит:

1. Ознакомление с материалами, которые относятся к таможенной экспертизе.
2. Дать отказ в течение трех рабочих дней со дня получения материалов, документов, проб или образцов от осуществления таможенной экспертизы, если же количество образцов или проб не соответствует для ее осуществления.
3. Подготовка заключения таможенного эксперта, основываясь на объективную оценку результатов проведенной экспертизы.
4. Неразглашение сведений, которые были получены в результате осуществления таможенной экспертизы, запрет на передачу их третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством⁵¹.
5. Соблюдение сроков осуществления таможенной экспертизы.

За ненадлежащее исполнение или неисполнение обязанностей таможенный эксперт несет ответственность в соответствии с законодательством.

Также рассмотрим, какие права имеет декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, при назначении и

⁵⁰ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

⁵¹ Андреева Е. И., Нестеров А. В. О концепции создания системы экспертизы товаров для таможенных целей // Теория и практика использования специальных знаний в раскрытии и расследовании преступлений. – Материалы 50-х криминалистических чтений 23 октября 2009 г. С. 539.

проведении таможенной экспертизы. К этим правам можно отнести следующее: получение заключения таможенного эксперта, присутствовать при отборе проб и образцов товаров, подавать заявление о проведении повторной экспертизы, заявлять о постановке дополнительных вопросов таможенному специалисту для получения по ним заключения, предоставлять информацию и документы, которые являются необходимыми для осуществления таможенной экспертизы⁵².

В случае отказа удовлетворения заявлений, таможенный орган назначивший экспертизу, информирует об этом декларанта, обязательно указав причину отказа.

Что касается, сотрудничества в области экспертной деятельности, то таможенные эксперты вправе сотрудничать с организациями и учреждениями, которые проводят экспертную деятельность, для осуществления совместных исследований, также обмена научной информацией, профессиональной подготовки таможенных специалистов⁵³.

⁵² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

⁵³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

ГЛАВА 2. КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ТАМОЖЕННЫХ ЭКСПЕРТИЗ

2.1. Виды таможенных экспертиз

На сегодняшний день существует много различных видов таможенных экспертиз, которые проводятся в целях таможенного контроля. Все они имеют различные назначения и предметы исследования. Экспертизы можно систематизировать по различным признакам (критериям).

В соответствии с ТК ЕАЭС, «уполномоченным таможенным органом проводятся товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая, химическая и иные виды экспертиз, в проведении которых возникает необходимость»⁵⁴.

Следует отметить, что в этой классификации фактически представлены виды исследований в рамках экспертизы при таможенном контроле. В этом списке нет идентификационной экспертизы, которая присутствовала в ТК ТС, что подразумевает согласие авторов проекта ТК ЕАЭС с необходимостью разделения идентификационного исследования в рамках экспертизы и таможенной операции идентификации в соответствии с ТК ЕАЭС.

Действительно, идентификационные исследования используются во многих видах экспертиз. При этом идентификационные исследования наравне с диагностическими и ситуационными исследованиями входят в классификационные исследования.

Товароведческие исследования осуществляют товароведы, но объектом таких исследований является продукция, а предметом исследования – свойства продукции, характеризующие ее безопасность, пригодность (объективное качество) и/или субъективное качество (качество). Критериями в таких

⁵⁴Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/

исследованиях выступают требования технических регламентов, национальных стандартов (ГОСТ Р) и/или стандартов организаций⁵⁵.

Также товароведы, получившие подготовку по оценочной деятельности, проводят оценочные исследования товаров в рамках таможенной экспертизы. В частности «при невозможности определения стоимости имущества, его стоимость определяется должностным лицом, производящим арест, с учетом заключения таможенного эксперта». Однако предметом исследования в таких экспертизах является не стоимость, а среднестатистическая рыночная цена товарной продукции на определенном рынке на определенную дату.

Материаловедческие исследования могут осуществлять лица, имеющие материаловедческое высшее образование, либо товароведы, получившие материаловедческую подготовку, т.к. материалы также относятся к товарам.

Кроме материаловедческих свойств на таможенные свойства товаров влияют физические, химические, технические и технологические свойства, поэтому товары в таможенных целях исследуют лица, имеющие специальности физиков, химиков, инженеров и технологов, или получившие специальную подготовку по соответствующей экспертной специальности⁵⁶.

В товароведческом исследовании в рамках таможенной экспертизы объектом исследования являются товарные свойства продукции, но предметом исследования уже являются их свойства, причинно-следственно связанные с таможенными свойствами подконтрольного товара⁵⁷.

Такие исследования выполняют должностные лица ЦЭКТУ, имеющие диплом специалиста-товароведа. Эти должностные лица используют свои специальные знания в области товарно-таможенных свойств продукции при выполнении органолептических и/или инструментальных исследований товаров в таможенных целях в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Часто такие лица имеют еще одну специализацию – оценщика имущества (товара), что

⁵⁵ Лактионова М.А. Особенности производства товароведческих экспертиз. // Теория и практика судебной экспертизы. 2012. №5. С. 98

⁵⁶ Нестеров А. В., Андреева Е. И. О классификации товаров в таможенных целях // Юрист. 2012. № 7. С. 20.

⁵⁷ Лактионова М.А. Особенности производства товароведческих экспертиз. // Теория и практика судебной экспертизы. 2012. №5. С.98

подразумевает выполнение оценочных исследований в рамках таможенных экспертиз⁵⁸.

При этом ничто не мешает этим экспертам использовать криминалистические методы исследования в рамках таможенной экспертизы товара.

В конечном итоге для получения ответов на вопросы, заданные уполномоченным должностным лицом в решение о назначении таможенной экспертизы, вид исследования не столь важен, как экспертная специальность таможенного эксперта. Это связано с юридическим основанием назначения таможенного эксперта, который правомочен выполнять определенные исследования только в рамках своей таможенно-экспертной специальности. Если таможенно-экспертная специальность назначенного эксперта (компетентность) не соответствует вопросу, то может возникнуть сомнение в ответе на заданный вопрос в рамках таможенной экспертизы⁵⁹.

Экспертизы, как правило, связаны с тремя видами деятельности таможенных органов, а именно таможенный контроль, таможенное оформление, рассмотрение и расследование дел о нарушениях и преступлениях в таможенной сфере, также реализация конфискованных в федеральную собственность товаров⁶⁰.

Рассмотрим подробную классификацию таможенных экспертиз.

Первая классификация различает следующие виды таможенных экспертиз в зависимости от решаемых задач:

1. Технологические.
2. Оценочные.
3. Сертификационные.
4. Экологические
5. Материаловедческие.

⁵⁸ Четкина Н. М. и др. Товарная экспертиза, — М.: Феникс, 2007. С. 510 .

⁵⁹ Соложенцев В. А. Нестеров В. А. Экспертиза в таможенном деле. Новосибирск: Наука, 2008.С. 142 .

⁶⁰ Нестеров А. В. Генезис представлений о таможенной экспертизе // Исследование и классификация товаров в таможенных целях: теория и практика. – М.: РТА, 2014. 152 с.

6. Классификационные.
7. Товароведческие.
8. Искусствоведческие.
9. Криминалистические и многие другие⁶¹.

1. Технологическая экспертиза помогает определить возможность помещения товара под процедуру переработки на или вне таможенной территории союза.

Технологическая экспертиза помогает выявить нормы выхода продуктов при переработке сырья, идентифицировать сырье в продукте переработки, определить место происхождения товара, установить полноту использования сырья при производстве определенного товара, выявить технологию производства, представленного товара для исследования, определить расход сырья при выходе определенного продукта и является ли процесс переработки непрерывным технологическим процессом.

Представленная экспертиза активно применяется в режимах переработки товаров под таможенным контролем, также в случаях повреждения, удаления, уточнения, или замены средств идентификации товара. Данный вид экспертизы чаще используют в исследовании нефти или нефтепродуктов, также товаров химической отрасли, металлического лома, металлов и сплавов и так далее⁶².

2. С помощью оценочной экспертизы определяют потребительскую стоимость товаров, которые обращены в федеральную собственность. Проведение оценочной экспертизы дает ответы на следующие вопросы:

1. Определить потребительские свойства и назначение товара.
2. Установить свойства в соответствии с нормативно-техническими документами.
3. Рассчитать оптово-рыночную стоимость товара⁶³.

⁶¹ Нестеров А. В. Что такое таможенная экспертиза?//Эксперт-криминалист. – 2014. - №4. – С. 10.

⁶² Нестеров А. В. Специальные знания в таможенном деле // Вестник Российской таможенной академии. 2008. № 2. С. 4.

⁶³ Нестеров А.В., Андреева Е.И. Таможенная экспертиза. "Теоретические основы таможенной экспертизы". Москва, 2007.С. 65 .

Судебная оценочная экспертиза стоимости считается необходимой процедурой, когда в ходе конфликта спорящие стороны заходят в тупик и предоставляют друг другу разные оценки. Именно в таком случае экспертиза осуществляется на основании определения суда. Оценочная экспертиза проводится по поручению государственных органов управления или же частных лиц на предмет выявления реальной стоимости предмета оценки⁶⁴.

3. Сертификационная экспертиза производится для определения качественных характеристик объекта в соответствии с нормативными документами, в которых указаны сорт или класс качества.

Сертификационная экспертиза должна дать ответ на следующие вопросы:

1) Определение марки, сорта, вида, а также абсолютной натуральности представленного для экспертизы объекта.

2) Отвечает ли исследуемый объект стандартам и соответствует ли качеству представленной технической документации.

3) Соответствует ли исследуемый товар нормативно-техническому документу⁶⁵.

4. Экологическая экспертиза проводится с целью оценки возможности ввоза и вывоза товаров или помещения под конкретный таможенный режим. Экологическая экспертиза дает ответы на следующие вопросы:

1) Определить эксплуатационную или же экологическую безопасность товара.

2) Установить соответствие качества товара требованиям стандартов и медико-биологическим требованиям.

3) Выявить присутствие озон разрушающих веществ.

4) Установить принадлежит ли товар к опасным отходам⁶⁶.

Также разделяют общественную и государственную экологическую таможенную экспертизу. Цель экологической экспертизы - это предотвращение

⁶⁴ Соложенцев В. А. Нестеров В. А. Экспертиза в таможенном деле. Новосибирск: Наука, 2008. С.142 .

⁶⁵ Нестеров А. В. Основы экспертной деятельности. М.: Издательский дом ГУ-ВШЭ, 2009. С. 167 .

⁶⁶ Нестеров А.В., Андреева Е.И. Таможенная экспертиза.// "Теоретические основы таможенной экспертизы". Москва, 2007.С.66 .

загрязнения окружающей среды при эксплуатации товаров, также полное обеспечение безопасной среды для общества.

Заключение экологической экспертизы это документ, который подготовлен экспертной комиссией. В нем содержатся выводы о допустимости воздействия на окружающую среду или иную деятельность, а также о возможности их реализации. Заключение могут быть как положительными, так и отрицательными⁶⁷.

Положительный результат это, прежде всего, условие для реализации объекта, а отрицательный запрет на реализацию.

5. Материаловедческую экспертизу проводят для того, чтобы определить принадлежность исследуемого товара к конкретным классам веществ, материалов или готовых изделий.

Среди основных требований, при проведении данных видов исследований, остается возможность получения максимально достоверных результатов. Это возможно лишь при строгом соблюдении установленных законом методик испытаний. Соответственно, при указании в ТН ВЭД или пояснениях к ней конкретных методов, следует неукоснительно придерживаться их.

Материаловедческая экспертиза должна дать ответ на следующие вопросы:

1. Из каких материалов был изготовлен товар?
2. Какие его физические, механические и химические свойства материала?
3. Выявление технологических критериев, которые оказывают большое влияние на классификацию исследуемого материала⁶⁸.

6. Классификационная экспертиза, считается одной из самых трудно осуществляемых и довольно ответственных таможенных экспертиз. Некоторые товары приходится идентифицировать, для некоторых проводить

⁶⁷ Нестеров А.В., Андреева Е.И. Таможенная экспертиза.// "Теоретические основы таможенной экспертизы". Москва, 2007.С. 65 .

⁶⁸ Соложенцев В. А. Нестеров В. А. Экспертиза в таможенном деле. Новосибирск: Наука, 2008. С. 142 .

материаловедческие испытания. При этом трудность данной экспертизы, состоит в кропотливой работе с ТН ВЭД, полагаясь на определенные правила, так как главной задачей классификационной экспертизы является определение товарной позиции и субпозиции для исследуемого объекта, то есть определить код товара⁶⁹.

7. Товароведческая экспертиза проводится для выявления характеристик товара, в которых лежит оценка органолептических показателей и их свободной рыночной стоимости.

Предмет таможенной товароведной экспертизы:

1. Установление качества товаров.
2. Установление правильности взимания таможенных пошлин.
3. Установление соответствия товаров нормам безопасности.
4. Исследование количественного и качественного состава товаров, на предмет идентификации и соответствие ТН ВЭД (Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности).
5. Классификация товаров.
6. Установление позиции ТН ВЭД, используемые в практике международной торговли.
7. При разрешении спорных вопросов, связанных с определением (идентификацией) и регулированием качества (ассортимента) и экологической безопасности товаров при международных сделках купли-продажи⁷⁰.

Объектами таможенной товароведной экспертизы являются товары, в том числе транспортные средства, таможенные, транспортные (перевозочные), коммерческие и иные документы, необходимые для совершения таможенных операций и средства их идентификации⁷¹.

⁶⁹ Бондарев К. Д. О мерах повышения эффективности экспертного обеспечения таможенного контроля // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2012. № 1 (58). С.86.

⁷⁰ Андреева Е. И., Нестеров А. В. О концепции создания системы экспертизы товаров для таможенных целей // Теория и практика использования специальных знаний в раскрытии и расследовании преступлений. – Материалы 50-х криминалистических чтений 23 октября 2009 г. С. 539.

⁷¹ Колпаков А. Ф. Экспертиза как метод таможенного контроля // Таможенная политика на Дальнем Востоке. 2013. № 4 (65). С. 51.

Товароведческая экспертиза, осуществляется при завышении или занижении таможенной стоимости товаров участниками ВЭД, также при возмещении налога на добавочную стоимость.

В ходе товароведческой экспертизы определяют: сорт, вид товара, тары и упаковочных материалов; соответствие качества, маркировки с требованиями стандарта или описаниям, которые были утверждены образцами; наличие производственной и товарной маркировки; масса брутто, нетто и иных нереализуемых компонентов, если это предусмотрено нормативными документами⁷².

Различают количественные и качественные товароведческие экспертизы:

1. Количественная экспертиза проводится для оценки количественных характеристик товара специалистами, если к нему невозможно применить измерительные методы или есть необходимость подтверждения достоверных результатов незаинтересованной стороной.

Количественная экспертиза может быть обжалована, в силу объективности эксперта, также ее результаты должны быть полностью достоверны. От поставленной задачи заказчика экспертизы, специалист должен выбрать метод выявления количества товара: взвешивание, подсчет, сплошной либо выборочный метод проверки. Не допускается приблизительное выявление количества товаров.

До вскрытия транспортного средства специалист обязан сверить данные транспортного средства с номером, который указан в документах, а также проверить на исправность и общее состояние транспортного средства в соответствие с данными в товаросопроводительных документах. Также в процессе вскрытия транспортного средства эксперт обязан проверить номер транспортной накладной, а также лично присутствовать при снятии пломбы, проверить наличие водозащитной бумаги со стороны дверей, определить степень транспортного средства товарными местами, зафиксировать наличие

⁷² Эйсман А. А. Заключение эксперта. — М.: ВНИИСЭ, 2007. С. 162 .

товаров, обратить внимание на тару и предупредительную маркировку, если товар требует специального обращения. Если отсутствует отгрузочная спецификация и упаковочные листы, эксперт сопоставляет содержимое каждого товарного места с данными маркировки, если она имеется, а в случае отсутствия маркировки фиксирует фактическое количество товара в каждом товарном месте и делает об этом запись в тетради.

При обнаружении расхождения количества товара с представленными данными спецификации или же упаковочных листов, в таком случае специалист приостанавливает вскрытие товарных мест и уже в присутствии заказчика экспертизы и лично пересчитывает товар. Также эксперт осуществляет дополнительный внутренний и внешний осмотр тары и средств упаковки для определения причин недостачи, также проводит отбор образцов для исследования и делает вывод, мог ли недостающий товар поместиться в заявленное транспортное место⁷³.

2. Качественная экспертиза - это оценка качественная характеристика товара экспертами для выявления соответствия заявлением требованиями. Эксперт проводит проверку качества представленного объекта, при этом делая записи о характере, размере, а также месторасположении обнаруженных дефектов и, если возможно, определяет причины их непосредственного возникновения. Также устанавливает потери качества в процентах, но есть и исключения, когда задачи экспертизы предусматривают иной порядок.

Уже на проверенных специалистом изделиях, которые не отвечают требованиям нормативных документам или же условиям договора, экспертом ставится штамп, а на изделиях, изготовленных из металла, - клеймо. При проверке качества оборудования, машин и приборов, части которые уже опломбированы изготовителем строго запрещается вскрывать их без его участия.

⁷³ Нестеров А.В., Андреева Е.И. Таможенная экспертиза. "Теоретические основы таможенной экспертизы". Москва, 2007.С. 68 .

Если же нарушены условия хранения или же транспортировки товара, которые могут привести к появлению дефектов, специалист может осуществить экспертизу только после приведения заказчиком товара в вид, в котором возможно будет определить качество товара. Основанием для аннулирования заявки представленного условия является отказ заказчика от исполнения данного требования. Также специалист систематизирует полученные результаты проверки качества товара, подсчитывает количество товара, качество которого соответствует требованию документов и количество товаров, которое полностью не соответствуют требованиям⁷⁴.

3. Документальная экспертиза проводится для оценки экспертом товароведных характеристик товаров, основанных на информации технологических или иных документов. Документальная экспертиза является обязательным элементом для других видов товароведной экспертизы, так как эксперты обязаны проверять соответствие количества, качества товара документальными данными. Самостоятельно документальная экспертиза применяется в отсутствие товара или же в ходе возникновения количественных потерь.

При осуществлении документальной экспертизы товара, который является отсутствующим, эксперт, в свою очередь, анализирует уже имеющиеся товарно-сопроводительные документы, такие как эксплуатационные документы, накладные, сертификаты, акты списания, качественные удостоверения, технические документы, объяснительные записки и докладные работников, а также отчеты и иную документацию⁷⁵. При изучении документов эксперт обязан установить их подлинность по наличию подписей и печатей торговой организации, также реквизитов, дат заполнения, осуществить проверку соответствия данных, которые указаны в документах. Также внимание должно быть уделено на наличие в документах иных пометок

⁷⁴ Нестеров А.В., Андреева Е.И. Таможенная экспертиза. "Теоретические основы таможенной экспертизы". Москва, 2007.С. 65 .

⁷⁵ Казакова С.В. Проблемы таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля и возможные пути их решения. // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2013. №9. С. 180.

иди же исправлений. Исправления обязательно нужно обговаривать и заверять подписью ответственных лиц. Одной из трудностей документальной экспертизы является то, что, если происходит такая ситуация, как отсутствие товара, эксперту необходимо положиться на достоверность сведений в технических документах. Но во многих случаях и сами документы могут быть фальсифицированы⁷⁶.

4. Ассортиментная экспертиза осуществляется для оценки экспертом качественных и количественных характеристик товара для установления его ассортиментной принадлежности. В большинстве случаев ассортиментная экспертиза является составной частью качественной экспертизы, так как при оценке качества эксперт должен проверить соответствие ассортиментной принадлежности товара его артикулу, наименованию, товарной марке, указанной в маркировке и в товарно-сопроводительных документах. Для дифференциальной оценки качества товаров, где наименования или градация различны, эксперту необходимо осуществить их сортировку, одним из элементов которой является ассортиментная экспертиза.

В качестве самостоятельной ассортиментная экспертиза осуществляется при возникновении спора между поставщиком и получателем, а также продавцом и потребителем по вопросам ассортиментной принадлежности товара к особой группе, товарной марке, наименованию и т.д., а также при установлении соответствия ассортимента товаров в партии ранее представленным образцам, каталогам или договорам купли-продажи⁷⁷.

5. Комплексная экспертиза осуществляется для оценки экспертом всех характеристик товара на основании их анализа документа и проведённых испытаний. Данная экспертиза может содержать не только товароведные характеристики, но и стоимостные.

⁷⁶ Колпаков А. Ф., Яковлева С. В. О взаимодействии таможенных органов с экспертами при назначении и производстве экспертиз // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2010. № 2 (51). С. 41.

⁷⁷ Чернов А.Д. Проблемы назначения и производства судебных экспертиз по гражданским, уголовным и административным делам / Экспертизы — нерешенный вопрос российского правосудия: пособие для судей, а также начинающих юристов, журналистов и правозащитников. — М.: ФЗГ, 2013. С. 9.

Комплексная экспертиза может применяться в случаях, где необходимо дать оценку товара с учетом позиций потребителя, продавца и сложившейся рыночной конъюнктуры. Представленная экспертиза содержит качественную, ассортиментную, также документальную экспертизу⁷⁸.

8. Искусствоведческая экспертиза осуществляется для определения исторической, научно, а также художественно-культурной значимости предметов антиквариата и произведений искусства.

Данная экспертиза дает ответы на такие вопросы, как:

1. Является ли объект исследования предметом антиквариата или относится ли он к произведению искусства.

2. Историческая и художественно-культурная значимость предмета и т.д.

Объектами искусствоведческих экспертиз, которые осуществляются в региональных таможенных управлениях, обычно являются музыкальные инструменты, предметы коллекционирования, значки, почтовые марки, произведения изобразительного искусства, награды и др.⁷⁹.

Заключения данных экспертиз в обязательном порядке требуют владельцы предметов для вывоза их из России, так как часто такие объекты могут изыматься у владельцев при попытке нелегального вывоза.

Для разрешения сложных задач при осуществлении искусствоведческих экспертиз организуются комиссии, в их состав входят художники-реставраторы, научные работники музеев и др.

В завершение искусствоведческих экспертиз, предметы которые представляют историческую или культурную ценность и являются достоянием народов России, предоставляют в Министерство культуры РФ для получения права на вывоз, а при обнаружении нелегально перемещаемые предметы конфискуются в пользу государства. Например, объекты культа могут быть переданы духовенству⁸⁰.

⁷⁸ Нестеров А. В. Генезис представлений о таможенной экспертизе // Исследование и классификация товаров в таможенных целях: теория и практика. – М.: РТА, 2014. С.152 .

⁷⁹ Нестеров А. В. История экспертизы // Теория и практика судебной экспертизы. 2011. № 3. С. 19.

⁸⁰ Нестеров А. В. История экспертизы // Теория и практика судебной экспертизы. 2011. № 3. С. 19.

Искусствоведческие экспертизы значительно облегчают задачу должностным лицам таможенных органов, а именно при оформлении документов, а также экспонатов российских выставок за рубежом, выезд иных творческих коллективов и музыкальных групп.

Вторая классификация выделяет следующие виды таможенных экспертиз в зависимости от числа привлекаемых таможенных экспертов: единоличные, комиссионные и комплексные.

Комиссионная таможенная экспертиза, данная экспертиза проводится определенной комиссией экспертов одной и той же специальности. При возникающих разногласиях среди экспертов, каждый из них или же часть из них вправе представить отдельное заключение таможенного специалиста⁸¹.

Единоличная таможенная экспертиза, данная экспертиза проводится таможенным специалистом единолично.

Комплексная таможенная экспертиза, данная экспертиза назначается в случаях, когда для выявления обстоятельств, которые имеют значение для дела, необходимы знания разных отраслей, в пределах компетенции таможенных специалистов. Каждый эксперт подписывает часть заключения, по которой он лично проводил таможенную экспертизу.

Третья классификация выделяет следующие виды таможенных экспертиз в зависимости от оснований их назначения и проведения: первичные, дополнительные и повторные экспертизы⁸².

Первичная таможенная экспертиза, проводится при обращении таможенного органа для исследования проб и образцов.

Повторная таможенная экспертиза, проводится в таких случаях, как несогласие декларанта и таможенного органа, которую назначил таможенную экспертизу, с представленным заключением таможенного эксперта по результатам первичной, также дополнительной экспертиз.

⁸¹Берлова Н. В., Яковлева С. В. Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением// Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 2(79). С. 84.

⁸²Нестеров А. В. Специальные знания в таможенном деле // Вестник Российской таможенной академии. 2008. № 2.С. 44.

Дополнительная таможенная экспертиза, назначается по вновь открывшимся обстоятельствам. Обычно исследование дополнительной экспертизы поручают тому же, в редких случаях другому таможенному специалисту⁸³.

Применять специальные знания в таможенном деле могут не только таможенные органы, но и заинтересованные лица (юридические субъекты) из частноправовой и/или гражданско-общественной сферы. Однако формы этого применения отличаются от публично-правовых форм. Граждане, общественные организации или представители предпринимательского сообщества имеют право обращаться в исследовательские структуры или к компетентным физическим лицам для проведения исследований товаров в рамках альтернативных исследований или содействия (консультирования, информирования) на основании договора между ними на оказание услуг для таможенных целей. Во многих случаях, альтернативные исследования, консультирование, информирование в таможенных целях называют «независимые экспертизы».

Несмотря на то, что независимая экспертиза имеет легальное значение в нескольких законах РФ, она не является легитимной, т.к. документ, оформляемый по ее результатам, не имеет легального статуса экспертного доказательства, а заключения по ней принимаются только как письменные доказательства. Поэтому «независимую экспертизу» рассматривают как альтернативное исследование, выполняемое на основе платной услуги или в виде безвозмездной общественной помощи. Независимая экспертиза товаров применяется лицами, перемещающими товары через таможенную границу.

Независимая экспертиза – это платная исследовательская услуга, выполняемая организационной структурой, заканчивающаяся заключением исследователя на основании самостоятельно проведенного как минимум одного объективного исследования предоставленного объекта в соответствии с апробированной, утвержденной и публичной методикой.

Из представленной выше информации, становится ясно, что таможенная экспертиза является довольно сложным научно-практическим исследованием. В зависимости от объекта исследования используют различные методы и виды таможенной экспертизы, внедряются различные технические средства, приемы, приспособления и приборы для получения максимально достоверных результатов.

2.2. Криминалистическая таможенная экспертиза

Наиболее продвинутым в организационном, теоретическом, а также техническом плане являются криминалистические экспертизы. Это обусловлено тем, что их объектами являются вещественные доказательства, которые проходят по уголовным и гражданским делам. Предметами же таких экспертиз являются обстоятельства, факты и вопросы идентификационного характера.

Изложенные экспертом в виде заключения (акта экспертизы), они имеют значение доказательств и могут использоваться в процессе расследования и рассмотрения разнообразных уголовных и гражданских дел⁸⁴.

Криминалистическим экспертизам уделяют особое внимание. Успешно функционируют системы специализированных экспертных учреждений, где для специалистов созданы отличные рабочие условия и высоко оценочный труд.

Экспертиза, проводимая экспертно-криминалистическими подразделениями ФТС России, позволяет:

1. Овладеть информацией о структуре товаропотоков в мировой торговле.
2. Выявить скрытую искаженную информацию о товарах.
3. Обнаружить контрафактные товары, свойства товаров, которые подверглись неправильному декларированию или же не декларированию, а также иных способов фальсификации⁸⁵.

⁸⁴ Эйсман А. А. Заключение эксперта. — М.: ВНИИСЭ, 2007. С. 162 .

В настоящее время осуществление криминалистических исследований в таможенном деле и их решения имеют огромное значение. Данная экспертиза проводится на товары, транспортные средства и документы, которые содержат информацию о них, либо же на совершенные действия в отношении товара или транспортного средства.

Цель криминалистических экспертиз в таможенных целях является расследование, раскрытие правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности и т.п.

Исследование штампов и оттиски печатей играют важную роль в криминалистических экспертизах в таможенном деле. Оттиски печатей и штампов ставятся на документах с целью удостоверения подлинности зафиксированных в них фактов и защиты документов от подделки. В этом случае экспертиза выявляет подделки мастичных оттисков печатей⁸⁶.

Что касается исследования пломб и закруток, то пломбы навешиваются на разные хранилища таким образом, чтобы снять их после наложения оттисков пломбировочных тисков без нарушения целостности было невозможно.

Они служат для удостоверения сохранности товарно-материальных ценностей в железнодорожных вагонах, контейнерах, складских помещениях, автофургонах. Механические повреждения, имеющиеся на пломбе, могут носить случайный характер и не иметь отношения к вскрытию пломбы. В таком случае исследование дает знать пытались ли вскрыть пломбу или нет⁸⁷.

Таким образом, криминалистическая экспертиза в таможенных целях является одной из востребованных, имеет огромное значение, так как по ее результатам определяется, виновен или нет субъект в нарушении таможенного законодательства.

⁸⁵ Чернов А.Д. Проблемы назначения и производства судебных экспертиз по гражданским, уголовным и административным делам / Экспертизы — нерешенный вопрос российского правосудия — М.: ФЗГ, 2013. С. 9.

⁸⁶ Нестеров А. В. Специальные знания в таможенном деле // Вестник Российской таможенной академии. 2008. № 2. С.45.

⁸⁷ Нестеров А. В. Проблемы экспертной деятельности // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2009. № 2. С. 71.

ГЛАВА 3. ЭКСПЕРТНО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

3.1 Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России

На таможенные органы России возложены главные задачи по обеспечению экономической безопасности государства. В современном мире именно они являются важнейшим инструментом осуществления экономической политики страны, также непосредственного продвижения ее экономических интересов на мировом уровне и развитие независимой экономики.

При осуществлении таможенного контроля и декларирования товаров, для предотвращения правонарушений в области таможенного законодательства, огромное внимание уделяют взаимодействию таможенных органов с экспертно-криминалистическими службами⁸⁸.

Изучение взаимодействия таможенных органов и ЦЭКТУ посвящена работа А.Ф. Колпакова, где говорится, что специальные знания могут быть использованы в деятельности таможенных органов, как при проверке достоверного декларирования товара, так и при осуществлении мер обеспечения производства по административному или уголовному делу⁸⁹.

Таможенно-экспертная деятельность в ТК ЕАЭС не достаточно четко урегулирована, а в практике словосочетание «таможенная экспертиза» в основном относится к таможенному контролю. Это подтверждается тем, что существует форма решения о назначении таможенной экспертизы, которая

⁸⁸ Нестеров А. В. Проблемы экспертной деятельности // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2009. № 2. С. 71.

⁸⁹ Колпаков А. Ф. О взаимодействии таможенных органов с экспертами при назначении и производстве экспертиз // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2010. № 2 (51). С. 41.

отличается от форм документов при назначении судебных экспертиз в таможенных целях, в частности, в таможенном деле.

Деятельность Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления Федеральной таможенной службы России тесно связана с решением задач таможенных органов ФТС России.

ЦЭКТУ - специализированное региональное таможенное управление, где осуществляется судебно-экспертная, экспертно-исследовательская, экспертно-криминалистическая, научно-методическая, а также научно-исследовательская деятельность в интересах экономической безопасности государства⁹⁰.

В Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении постоянно осуществляется анализ статистических установленных данных недостоверного декларирования, а полученная информация регулярно отправляется в таможенные органы, что, конечно же, позволяет достичь более эффективных выявлений правонарушений. Таможенная экспертиза выполняет функции таможенного контроля, тем самым обеспечивая таможенные органы доказательной базой для выявления правонарушений в области таможенного законодательства.

Деятельность Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления Федеральной таможенной службы России формирует работу более чем, восьмидесяти отделов, где экспертные исследования осуществляют по 97 группам ТН ВЭД. Численность сотрудников управления, насчитывается порядка 750 человек.

Руководитель ЦЭКТУ определяет порядок привлечения к проведению таможенной экспертизы специалистов иных экспертных, научных и других учреждений.

Руководство ЦЭКТУ или его филиалов обязано организовать проведение таможенных экспертиз, поэтому оно также относится к экспертным субъектам,

⁹⁰ Нестеров А. В. Генезис представлений о таможенной экспертизе // Исследование и классификация товаров в таможенных целях: теория и практика. – М.: РТА, 2014. С. 152.

а качество их деятельности влияет на деятельность таможенных экспертов и ее результаты.

Таким образом, направляя в ведомственную экспертную структуру свое решение, уполномоченное лицо делегирует право уполномоченному руководству этой структуры право назначать таможенного эксперта, в частности, разъяснять его права, обязанности и ответственность под подпись.

В целях технического обеспечения деятельности таможенных органов в их штатных расписаниях предусматриваются соответствующие должности работников таможенных органов.

Персонал экспертной структуры, аттестованный на право самостоятельного производства экспертиз, еще их называют «экспертные кадры». Аналогичная ситуация наблюдается в таможенных органах, где в ЦЭКТУ в качестве экспертных кадров выступают аттестованный персонал ЦЭКТУ, в частности, сотрудники таможенных органов, федеральные государственные гражданские служащие или работники, которые имеют действующее свидетельство на право самостоятельного проведения таможенной экспертизы по определенной экспертной специальности. Как правило, руководители экспертных подразделений выступают в качестве сотрудников, а должности аттестованных работников занимают работающие пенсионеры.

В ЦЭКТУ существует два вида аттестации должностных лиц экспертных подразделений на право самостоятельного производства таможенных экспертиз и судебных экспертиз.

Требования к аттестации экспертов Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления и экспертно-криминалистических служб, претендующих на право самостоятельного производства экспертиз по вопросам в области таможенного дела, включает:

1. Подготовку кандидата в эксперты.
2. Аттестацию кандидата в эксперты в соответствии с установленными требованиями.

3. Выдачу экспертного свидетельства на право самостоятельного производства экспертиз по областям экспертной деятельности.

Главная экспертно-квалификационная комиссия ЦЭКТУ проводит аттестацию должностных лиц экспертных подразделений ЦЭКТУ, имеющих высшее профессиональное образование, прошедших специальную подготовку по конкретной экспертной специальности, в должностные обязанности которых входит производство таможенных экспертиз. При положительной аттестации аттестуемому лицу выдается свидетельство на право самостоятельного производства экспертиз сроком на пять лет. Такое свидетельство документально подтверждает, что ее владелец обладает определенной экспертной компетентностью.

В перечень экспертных специальностей, по которым производится аттестация экспертов Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления входят следующие:

1. Экспертиза пищевых объектов (товаров) и сельскохозяйственной продукции.

2. Экспертиза объектов (товаров) органического происхождения;

3. Экспертиза древесины, бумаги, картона и изделий из них.

4. Экспертиза объектов (товаров) неорганического происхождения.

5. Экспертиза технических объектов (товаров) и транспортных средств.

6. Экспертиза объектов (товаров) легкой промышленности и товаров народного потребления.

7. Экспертиза наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ, а также их прекурсоров.

8. Экспертиза товара – объекта интеллектуальной собственности, в том числе по определению установления признаков отличия товара от оригинальной продукции.

9. Компьютерно-техническая экспертиза.

10. Экспертиза специальных технических средств негласного получения информации.

11. Экспертиза по идентификации товаров в продуктах переработки, согласованию норм выхода и норм потерь продуктов переработки товаров с учетом конкретного технологического процесса при применении таможенных процедур переработки на и вне таможенной территории Таможенного союза и переработки для внутреннего потребления.

12. Криминалистические экспертизы.

12.1. Почерковедческая экспертиза.

12.2. Техничко-криминалистическая экспертиза документов.

12.3. Трасологическая экспертиза.

12.4. Баллистическая экспертиза.

12.5. Экспертиза холодного и метательного оружия.

12.6. Фоноскопическая экспертиза.

13. Экспертиза культурных ценностей, изделий религиозного назначения и предметов коллекционирования⁹¹.

Этот перечень не является исчерпывающим, т.к. появляются новые виды исследований, которые требуют новые виды экспертных и/или исследовательских специальностей.

ЦЭКТУ обладает высоко-технологичным аналитическим оборудованием, таможенные эксперты используют при выполнении экспертиз только новые методы анализа, а именно: ионную, газовую и жидкостную хроматографию, инфракрасную и ультрафиолетовую спектрометрию, электронную микроскопию, рентгено-структурные методы анализа и другие.

Специалисты принимают участие в таможенном досмотре товаров, если для разьяснения конфликта необходимы специальные знания эксперта, тем самым уменьшая временные затраты и заполнение бумаг. Например, досмотр крупногабаритных товаров или же огромное количество образцов.

Усовершенствованные оптические приборы помогают осуществлять криминалистические исследования документов на высоком уровне.

⁹¹ Бондарев К. Д. О мерах повышения эффективности экспертного обеспечения таможенного контроля //2015. № 1 (58). С. 86.

Также специалисты используют в своей работе технологическое оборудование, которое позволяет исследовать сырьевые товары и продукты их переработки в соответствии с мировыми стандартами.

Экспертные возможности подразделений ЦЭКТУ так же приведены на разделе ЦЭКТУ сайта ФТС РФ:

1. Экспертиза пищевых объектов (товаров) и сельскохозяйственной продукции.
2. Экспертиза объектов (товаров) органического происхождения
3. Экспертиза древесины, бумаги, картона и изделий из них.
4. Экспертиза объектов (товаров) неорганического происхождения.
5. Экспертиза технических объектов (товаров) и транспортных средств.
6. Экспертиза объектов (товаров) легкой промышленности и народного потребления.
7. Экспертиза наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ, а также их прекурсоров.
8. Экспертизы объектов интеллектуальной собственности.
9. Компьютерно-техническая экспертиза.
10. Экспертиза специальных технических средств негласного получения информации.
11. Экспертиза по идентификации товаров в продуктах переработки, согласованию норм выхода и норм потерь продуктов переработки товаров с учетом конкретного технологического процесса при применении таможенных режимов переработки на и вне таможенной территории Российской Федерации.
12. Криминалистическая экспертиза.
13. Экспертиза культурных ценностей, изделий религиозного назначения и предметов коллекционирования.
14. Геммологическая экспертиза.
15. Фоноскопическая экспертиза.

16. Биологическая экспертиза⁹².

Кроме того, на этом же сайте приведена специализация экспертных подразделений ЦЭКТУ.

Наибольший интерес в ЦЭКТУ проявляется в развитии научно-методической и инструментальной базы. Происходит внедрение в экспертную практику рекомендаций и методик по идентификации товаров, веществ, сырья, изделий, объектов интеллектуальной собственности и документов.

На данный момент разработано около 160 методик идентификации товаров с последующим выявлением случаев их фальсификации.

Также имеют место быть в экспертной практике ЦЭКТУ и международные стандарты, такие как, в исследовании нефти и нефтепродуктов.

Для эффективного оперативного экспертно-криминалистического обеспечения таможенных органов, ЦЭКТУ уделяет внимание внедрению и совершенствованию в практику новейших экспресс-методов исследования товаров, объектов, документов.

Каждый год специалисты ЦЭКТУ изучают около одного миллиона объектов. Экономический эффект от проведенных экспертиз ежегодно составляет более семи миллиардов рублей.

Все программы и планы развития ЦЭКТУ основываются на Концепции экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов в России на период до 2020 года. Представленные в концепции планы считают своей целью, создание новейшей и совершенной системы экспертно-криминалистического обеспечения деятельности ФТС России, при осуществлении таможенного контроля, таможенных операций, а также правоохранительной деятельности⁹³.

Также для минимизации сроков осуществления экспертных исследований товаров, документов и иных объектов в ЦЭКТУ созданы специальные

⁹² Бондарев К. Д. О мерах повышения эффективности экспертного обеспечения таможенного контроля //2015. № 1 (58). С. 86.

⁹³ Концепция экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов РФ на период до 2020 года, (приказ ФТС России от 19 октября 2011 г. № 2146 Официальный сайт ФТС РФ [электронный ресурс] // [Офиц.сайт]. URL: <http://cektu.customs.ru/>

дежурные группы экспертов, в которые входят химики, товароведы и криминалисты. Количество квалифицированных экспертов в составе таких групп постоянно возрастает.

В среднем за год эксперты ЦЭКТУ, а также его региональные подразделения проводят порядка 45.000 экспертиз и исследований, в том числе порядка 1.000 экспертиз осуществляется по обращениям иных правоохранительных органов, исследованию ежегодно подвергаются более 1.500.000 объектов. Это подтверждает, что большее количество экспертиз являются много объектными и комплексными. Именно для их осуществления должностные лица ЦЭКТУ обязаны располагать несколькими свидетельствами на право самостоятельного осуществления экспертиз, по какой то конкретной экспертной специальности.

Процесс взаимодействия экспертно-криминальной службы и таможенных органов разделяют на три этапа.

Первый этап определяется назначением экспертизы. На данном этапе, при определении профиля риска, в котором главной мерой по его устранению является проведение экспертизы или привлечение экспертов для решения проблемы, в этом случае должностные лица назначают экспертизу в ЭКС. Взаимодействие должностного лица и эксперта, происходит еще до заполнения документа о назначении экспертизы, а вовремя определения вида назначаемой экспертизы - лиц и экспертных учреждений, которым можно поручить исследование⁹⁴.

Второй этап определяется производством экспертизы. На данном этапе эксперт по поручению начальника ЭКС осуществляет исследование. Должностные лица при назначении экспертизы должны ясно сформулировать вопросы, так как законодательство требует от специалиста точного следования

⁹⁴ Нестеров А. В. Генезис представлений о таможенной экспертизе // Исследование и классификация товаров в таможенных целях: теория и практика. – М.: РТА, 2014. С. 152.

содержанию представленного вопроса, самостоятельное изменение формулировки вопроса эксперту запрещено⁹⁵.

Третий этап содержит в себе оценку заключения эксперта. Под оценкой представляется процесс изложения результатов проведенных исследований и сделанных на основе этого выводов на поставленные вопросы. Лицо, назначившее экспертизу, производит оценку заключения эксперта.

Анализ структур экспертно-исследовательских работ ЭКС показывает, что одними из самых частых экспертиз являются идентификационная и товароведческая. Для принятия решения о классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС необходимо определить характеристики товара, что должностные лица таможенных органов зачастую не могут сделать самостоятельно. В этом случае большое значение имеют идентификационные экспертизы, которые позволяют выявлять факты недостоверного декларирования товаров.

Что касается проблем взаимодействия экспертно-криминалистических служб и таможенных органов, анализ их взаимодействия говорит о том, что корни проблем лежат не только в его организации, но неполноценных познаниях сотрудников таможенных органов о своей компетенции при назначении экспертизы, так и экспертов о своей компетенции при осуществлении экспертиз, что отмечают А. В. Нестеров и Е. И. Андреева⁹⁶. Для решения этой проблемы необходимо усовершенствовать подготовку должностных лиц таможенных органов, расширив тематику, добавив в программу информацию о деятельности должностных лиц таможенных органов при назначении экспертиз и проведении таможенного досмотра.

В настоящее время действует государственная программа, согласно которой Россия переходит на электронный документооборот, и таможенные органы не являются исключением. Внедряются процедуры назначения и проведения таможенных экспертиз в электронной форме, направленные на совершенствование таможенного администрирования путем

⁹⁵ Чернов А.Д. Проблемы назначения и производства судебных экспертиз по гражданским, уголовным и административным делам — М.: ФЗГ, 2013. С. 9.

⁹⁶ Нестеров А. В., Андреева Е. И. О классификации товаров в таможенных целях // Юрист. 2012. № 7. С. 20.

объединения программных продуктов АИСТ–М и БД «Экспертиза». Вместе с тем функциональность существующего программного обеспечения требует большого количества доработок. При этом необходимо, чтобы материалы и документы, пробы и образцы товаров, а также объекты исследования оперативно поступали в экспертно-криминалистическую службу. В настоящее время должностные лица ЭКС, получив электронные документы, не могут начать производство экспертизы, т. к. вынуждены ожидать, пока к ним доставят образцы исследования и распечатанные документы. Данную проблему можно решить путем проведения анализа принятых мер таможенными органами по минимизации времени исследования товаров в ЭКС, начиная с отбора проб (образцов) товара, доставки проб и образцов, и заканчивая фактическим получением заключения таможенного эксперта. Также обобщить замечания таможен и ЭКС, подготовить анализ замечаний и недостатков и предложения по совершенствованию совместной деятельности. Говоря об электронном документообороте при назначении и проведении таможенной экспертизы, следует обратить внимание, что письменный вариант заключения таможенного эксперта подписывается им, а подпись заверяется оттиском печати экспертного подразделения. Если переходить только на электронную версию заключения, то должен быть решен вопрос о наделении таких документов юридической силой⁹⁷.

Следующая проблема возникает когда, заключение таможенного эксперта поступает в таможенный орган, назначивший проведение экспертизы, и заключается в том, что должностные лица таможенных органов не всегда правильно интерпретируют результаты экспертных исследований. При этом они изучают только выводы таможенного эксперта, не принимая во внимание исследовательскую часть. Это зачастую ведет к неправильной идентификации товара и, как следствие, неверному классификационному решению, принимаемому таможенным органом. Для устранения этой проблемы необходимо на курсах

⁹⁷ Нестеров А. В., Андреева Е. И. О классификации товаров в таможенных целях // Юрист. 2012. № 7. С. 20.

повышения квалификации проводить обучение должностных лиц таможенных органов по вопросам оценки заключения таможенного эксперта.

Существует проблема при рассмотрении дел об обжаловании решений для должностных лиц таможенных органов по вопросам классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС в судебных органах. На таможенные органы возлагается обязанность доказательства законности принятия решения по классификации товаров.

Отсутствие доказательств, которые подтверждают принятые решения по классификации, приводит к признанию его незаконным и способствует формированию отрицательной судебной практики. Для решения проблемы необходимо усилить подготовку должностных лиц таможенных органов к защите в суде при рассмотрении вопросов по классификации товаров. В качестве доказательств могут быть использованы заключения таможенных экспертов, техническая документация производителя товара, сертификаты качества от производителя, паспорт изделия. В особенно значимых случаях необходимо проводить совместную подготовку к заседанию суда с участием экспертов и представителей различных подразделений таможенного органа.

Юридические и правовые взаимоотношения таможенных органов и участников ВЭД все больше усложняются, исходя из этого, можно прогнозировать повышение роли науки в деятельности ФТС и ЦЭКТУ.

Необходимость дальнейшего развития таможенной экспертизы в рамках ЕАЭС, Всемирной таможенной организации и Всемирной торговой организации подразумевает международное сотрудничество таможенных служб в области применения таможенной экспертизы.

В компетенции Всемирной таможенной организации организована Группа европейских таможенных лабораторий (GCL), данная лаборатория представляет собой структуру для координирования деятельности таможенных лабораторий государств - членов Европейского союза.

Одним из главных достижений GCL по праву является создание Общей политики качество на основе международного стандарта GCL, здесь же унификация методов исследования объектов и отбор проб и образцов объектов в таможенных целях. Также, непосредственные представители таможенных лабораторий GCL активно участвуют в выработке политики по толкованию стандартов ЕС в области требований к товарам⁹⁸.

Международное сотрудничество в области экспертизы в таможенных целях позволяет признавать результаты таких экспертиз в государствах, принимающих участие в таком сотрудничестве. В первую очередь это касается государств-членов ЕАЭС.

Это сотрудничество выражается в единообразной стандартизации методик исследования в рамках экспертиз, аккредитации лабораторий экспертных структур таможенных органов и унификации аттестации кадров таких структур.

В России принят национальный стандарт ГОСТ Р 52960-2008 «Аккредитация судебно-экспертных лабораторий. Руководство по применению ГОСТ Р ИСО/МЭК 17025»⁹⁹.

Международное сотрудничество в сфере гармонизации национального законодательства с международными нормами в сфере экспертной деятельности помогает единообразно понимать экспертную компетентность, также аттестации экспертов, различные программы подготовки. Наряду с этим осуществлять взаимную аккредитацию экспертных структур. Также такое сотрудничество позволяет признать достоверным методическое обеспечение экспертной деятельности и позволяет получать заключения экспертов, которые точны по содержанию и сопоставимы по форме.

Актуальной задачей развития института экспертизы является повышение достоверности заключений экспертов и предупреждение экспертных ошибок.

⁹⁸ Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org>

⁹⁹ ГОСТ Р 52960-2008 Аккредитация судебно-экспертных лабораторий. Руководство по применению ГОСТ Р ИСО/МЭК 17025[электронный ресурс] //ТэхЭксперт [Офиц.сайт]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200066654>

Судебная практика рассмотрения дел в сфере таможенного дела показывает на наличие процедурно-правовых, организационных и методических ошибок при назначении, организации и проведении таможенных экспертиз.

Основными международными трендами в развитии института экспертизы, как экспертной формы специальных знаний, являются сближение англо-американской и континентальной систем права в вопросах экспертизы. В частности, это выражается в приравнивании юридической роли экспертизы, назначенной субъектом, уполномоченным на это законодательством, и альтернативного специального исследования, выполненного третьей стороной по запросу второй стороны¹⁰⁰.

Второй формой такого сближения является то, что любой юридический субъект, чьи конституционные свободы, права и/или законные интересы затрагивает экспертиза, на основании Конституции РФ и международных конвенций, может рассчитывать, что при отправлении правосудия с применением экспертизы будут использоваться публичные и сертифицированные (апробированные) методики исследования в рамках экспертизы. Кроме того, важным элементом предупреждения экспертных ошибок является его право задавать вопросы при назначении экспертизы, а также присутствовать при проведении исследований в рамках экспертизы и знакомиться, как с используемыми методиками, их юридическим обоснованием, так и инструментальными средствами.

3.2. Проблемы при осуществлении таможенной экспертизы и пути их решения

Таможенные органы выступают в качестве органов дознания при рассмотрении дел, касающихся контрабанды, не уплаты таможенных

¹⁰⁰ Нестеров А. В. Генезис представлений о таможенной экспертизе // Исследование и классификация товаров в таможенных целях: теория и практика. – М.: РТА, 2014. С. 152 .

платежей, а так же других преступлений, которые в соответствии с законодательством государств членов ЕАЭС закреплены за деятельностью таможенных органов. Обладая такой компетенцией, таможенные органы имеют право назначать судебные экспертизы.

При определении «таможенной экспертизы» законодатель определяют право на ее осуществление не только таможенным специалистам, а также иным экспертам.

Данная норма влечет за собой некоторые противоречия. Так, привлечение эксперта, не являющегося должностным лицом таможенного органа, не урегулировано нормативно-правовыми актами, следовательно, отсутствует единообразие требований, предъявляемых кандидатам в эксперты. Однако приоритетное право проведения все же остается за таможенными специалистами.

В связи с этим возникает проблема профессиональной подготовки таможенных экспертов в России и их аттестация. Правоотношения, относящиеся к подготовке и аттестации специалистов на право осуществления экспертиз, в данное время урегулированы не достаточно. Однако работа в этом направлении ведется постоянно, пересматривается система подготовки специалистов данной области, которая предусматривает увеличение квалификации в Российской таможенной академии, также ВУЗах и НИИ. Для повышения уровня профессионализма экспертов и эффективности системы уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру специальными комиссиями каждые 5 лет.

Для эффективности и стабильности проведения таможенных экспертиз, целесообразно обдумать создание при ФТС России системы, которые бы подтверждали компетентность и квалификацию иных экспертов и экспертных организаций¹⁰¹.

¹⁰¹ Колпаков А. Ф., Яковлева С. В. О взаимодействии таможенных органов с экспертами при назначении и производстве экспертиз // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2010. № 2 (51). С. 41.

Выявление уровня квалифицированной подготовки экспертов, а также наличие аттестации их на самостоятельное осуществление судебной экспертизы, проводится экспертными комиссиями.

Данная подготовка рассчитана на специалистов, которые состоят на государственной службе в ФТС России. Подготовка и аттестация же иных экспертов, а также иных экспертных организаций в ЦЭКТУ в данное время не осуществляется, так как такие положения не прописаны в Положении о ЦЭКТУ, исходя из этого, такие полномочия по проведению такого вида деятельности не предоставляются.

Деятельность по проведению исследований товаров и документации осуществляют уполномоченные органы государств-участников Евразийского экономического союза.

Так как итоги проведения таможенной экспертизы в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза, считаются признанными по всей таможенной территории Евразийского экономического союза, то и существует необходимость обеспечить достоверность результатов экспертиз на единой таможенной территории. Для данной цели требуется обладать единой правовой и методической базой. Статистика и практика показывает, что и негосударственные экспертные организации испытывают огромный интерес к экспертизам осуществляемые в таможенных целях.

Еще одна проблема заключается в следующем: при осуществлении сертификации и проведении экспертизы создаются таможенные лаборатории, где заказчиками являются организации - участники внешнеэкономической деятельности, но обращаются они в лаборатории по такому направлению таможенных органов, которые используют в своей деятельности результаты экспертизы.

В данном случае, участник внешнеэкономической деятельности приобретает не независимую, а уже внутриведомственную экспертизу. Во многих регионах России таможенные лаборатории имеют монопольное

положение в сфере таможенной экспертизы. Для участников внешнеэкономической деятельности это выходит довольно длительными по временным срокам осуществления работ, что затрудняет заключение сделок или же ограничивает в использовании финансовых средств. Разрешить данную проблему возможно с расширением области применения негосударственной независимой экспертизы в целях исполнения государственными органами своих функций по управлению и контролю.

Экспертные заключения, выданные такими организациями при судебных разбирательствах, принимаются во внимание точно также как и заключения, выданные ЦЭКТУ России. Но все же уровень качества таких экспертных заключений иных организаций немного ниже. Так как направленность таможенных экспертиз, которая предполагает применение таможенным специалистом первоначальных знаний, которые касаются вопросов и проблем таможенной деятельности, этими познаниями не владеют товароведы и эксперты иных организаций.

Следует отметить положительную тенденцию, наблюдаемую в расширении сферы применения экспертных исследований. Большая часть экспертиз была сделана по обращениям таможенных органов Российской Федерации, остальная была изготовлена по обращениям правоохранительных органов.

За последние годы более трети от общего числа проведенных таможенных экспертиз способствует обнаружению правонарушений в области таможенного законодательства. Этот факт свидетельствует о наличии прямой связи между качеством и разработкой института таможенной экспертизы и количеством правонарушений, совершаемых при перемещении товаров через таможенную границу. Его развитие и совершенствование может способствовать пресечению совершения преступлений и, следовательно, снижению уровня преступности.

Еще одна проблема таможенных органов, которые являются ответственные за осуществление таможенных экспертиз, это недостаточное

материально-техническое обеспечение. Данная проблема актуальна для огромного количества государственных структур, это происходит из-за недостаточности привлечения финансов со стороны, прежде всего государства. Для трудно осуществляемых исследований экспертам необходимо новейшее и дорогое оборудование, а также специальные места осуществления различных экспертиз. На мой взгляд, существует два способа решения данной проблемы.

Для начала нужно увеличить финансирование таможенных лабораторий за счет средств из федерального бюджета. Далее, таможенным органам нет необходимости располагать специальным оборудованием у себя в собственности, так как можно привлечь иные коммерческие организации, которые располагают нужными ресурсами, для осуществления таможенных экспертиз, осуществить это можно с подписанием договоров на возмездной основе¹⁰².

Однако для этого необходимо разработать нормативную базу, которая послужила бы основой для построения отношений между коммерческими организациями и таможенными органами.

Для оценки результативности таможенного контроля с применением экспертиз разрабатываются различные количественные показатели. После анализа значений этих показателей таможенные органы принимают решения о корректировке направлений своей деятельности. Практическими результатами контроля достоверности сведений, предъявляемых участниками внешнеэкономической деятельности, являются доначисленные суммы таможенных пошлин, налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет.

Таким образом, производство экспертиз не только способствует выявлению правонарушений и борьбе с ними, но и имеет экономический характер.

¹⁰² Колпаков А. Ф., Яковлева С. В. О взаимодействии таможенных органов с экспертами при назначении и производстве экспертиз // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2010. № 2 (51). С. 41.

Работа по этим направлениям ведется в различных структурных подразделениях. Так, по результатам расширенного совещания Южного таможенного управления был сделан вывод о том, что экспертное обеспечение таможенных процедур и таможенного контроля, производства по делам об административных правонарушениях и по уголовным делам является одной из приоритетных задач, стоящих перед таможенными органами Российской Федерации. В качестве проблемного вопроса в сфере организации взаимодействия подразделений экспертно-криминалистической службы и таможенных органов региона выступает необходимость длительного времени, которое проходит от момента назначения экспертизы до момента поступления результатов в назначившую ее таможенню. Seriously улучшить ситуацию поможет расширение штатной численности экспертно-криминалистической службы, в том числе планируемое в ближайшие годы.

Среди других проблем, препятствующих повышению эффективности проведения экспертиз, инициирование должностными лицами таможен экспертных исследований, заведомо не приносящих экономического эффекта, назначаемых непродуманно, по формальным основаниям, некачественное оформление документов, сопровождающих пробы и образцы, некорректная формулировка вопросов эксперту и т.д.

Решение этих и других вопросов повысит эффективность деятельности экспертно-криминалистической службы и результативность ее взаимодействия с таможенными органами региона.

Суммируя все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что таможенная экспертиза является важным элементом системы таможенного контроля, поскольку позволяет на стадии таможенного оформления выявить и предотвратить совершение правонарушений, а также служит важным инструментом обеспечения экономической безопасности страны.

Изменяющиеся экономические условия требуют перестройки и модернизации различных систем, в том числе комплекса мер и инструментов

таможенного контроля. Совершенствование института таможенной экспертизы должно осуществляться по следующим направлениям:

1. Предоставление лабораториям необходимого технического и материального обеспечения, отвечающего современным условиям.

2. Расширение нормативной базы в вопросах привлечения к проведению исследований негосударственных или коммерческих организаций.

3. Более тесное взаимодействие и координация деятельности экспертных организаций государств - Членов Евразийского экономического союза.

4. Ведение централизованного учета и статистики назначения экспертиз, применения их результатов для разрешения спорных вопросов.

Сосредоточение на этих направлениях деятельности позволит уменьшить число правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности, будет способствовать поступлению в бюджет таможенных платежей в полном размере, повысит результативность и эффективность таможенного контроля¹⁰³.

3.3 Пути развития экспертно-криминалистической деятельности таможенных органов

Основной задачей экспертно-криминалистической деятельности ФТС России является высокопрофессиональное и полное экспертное снабжение таможенных органов.

Текущий уровень кадрового, научно-технического, приборного потенциала, развития инфраструктуры Центрального экспертно-

¹⁰³ Чернов А.Д. Проблемы назначения и производства судебных экспертиз по гражданским, уголовным и административным делам — М.: ФЗГ, 2013. С. 9.

криминалистического таможенного управления позволяет решать абсолютное большинство задач в области таможенной и судебной экспертизы, которые ставятся таможенными органами. При этом основным проблемным вопросом является высокая экспертная нагрузка, негативно влияющая как на качество, так и на сроки производства экспертиз и исследований в таможенных целях.

Снижение качества экспертиз характеризуется, в первую очередь, увеличением экспертных ошибок, несоблюдением процессуального порядка выполнения экспертиз, что, в свою очередь, негативно отражается на показателях эффективности деятельности таможенных органов. Увеличение сроков производства экспертиз, в которых большую часть времени занимает ожидание в создавшейся очереди, транспонируется в конфликт с интересами участников ВЭД, заинтересованными в уменьшении сроков таможенного контроля и проведения следствия и дознания по причине невозможности распоряжения в эти временные сроки обеспечительными депозитными денежными средствами или товарами. Это, в свою очередь, ведет к увеличению возможных коррупционных проявлений, а также негативно сказывается на оценке деятельности таможенных органов участниками ВЭД.

Основной причиной перечисленных негативных факторов является отсутствие нормативного правового механизма контроля и регулирования экспертной нагрузки, в первую очередь, за счет увеличения эффективности применения системы управления рисками при применении таможенной экспертизы как меры минимизации рисков, а также применения правоохранительным блоком таможенных органов подходов к определению стоимости товаров, отличных от экспертного, установленных законодательством.

В связи с этим основным целевым показателем решения поставленной задачи является уровень соответствия экспертной нагрузки штатному расписанию экспертно-криминалистических подразделений ЦЭКТУ.

Кроме создания системы регулирования и контроля экспертной нагрузки в целях решения указанных проблемных вопросов и дальнейшего

развития экспертно-криминалистической деятельности таможенных органов необходимо реализовать мероприятия по следующим направлениям:

1. обеспечению высокого научно-технического уровня приборной базы при выполнении таможенных экспертиз и инфраструктуры, соответствующих стандартам для таможенных лабораторий ВТамО;
2. расширению практики применения внутриведомственной системы электронного взаимодействия в целях сокращения сроков принятия решений;
3. сокращению сроков выполнения таможенных экспертиз, а также экспертиз, назначаемых по делам об административных правонарушениях и уголовным делам, путем проведения организационно-штатных мероприятий и интенсификации производства¹⁰⁴.

Таким образом, становится очевидным, что Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление занимает достойное место среди экспертных учреждений правоохранительных органов. Благодаря его работе, с каждым годом растет экономический эффект, полученный таможенными органами от взаимодействия с ЦЭКТУ. А для выполнения возложенных на Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление задач насчитывается уже порядка 10 региональных структурных подразделений экспертно-криминалистической службы в городах Калининграде, Санкт-Петербурге, Брянске, Нижнем-Новгороде, Уфе, Ростове-на-Дону, Екатеринбурге, Новосибирске, Иркутске, Владивостоке. Новейшие оптические приборы позволяют производить криминалистические экспертизы документов на самом высоком уровне. Недавно посетившая ЦЭКТУ коллегия из США, Германии, Финляндии, Норвегии дали оценку достойному аппаратному оснащению лабораторий, отвечающему всем современным требованиям.

¹⁰⁴ Нестеров А. В. и др. Правовые аспекты таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля на единой таможенной территории таможенного союза // Вестник Российской таможенной академии. 2011. № 2. С. 455.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современном мире происходит процесс либерализации международной торговли, государства заключают различные договоры и соглашения в этой области. Безусловно, это способствует улучшению экономических отношений и увеличению многообразия поступающей на рынок продукции. Однако существуют и негативные последствия, представляющие угрозу экономической безопасности государства. Одним из негативных проявлений является рост числа таможенных преступлений.

Соответствие качества товара его описанию в сопровождающей документации является необходимым условием для прохождения таможенного контроля и перемещения товаров через таможенную границу.

При пересечении границы товары подлежат обложению пошлинами, размер которых определяется в соответствии с кодом по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. Однако зачастую данные, указанные производителем на маркировке продукции являются недостаточными или не соответствуют действительности, и тогда идентифицировать товар без проведения определенных исследований невозможно.

В таких случаях идентифицировать товар возможно только при проведении таможенной экспертизы.

На данный момент проведение таможенной экспертизы играет одну из важных ролей в деле борьбы с нарушениями таможенного законодательства. Она осуществляется экспертами таможенных лабораторий и других надлежащих организаций, также может осуществляться иными экспертами, назначаемыми непосредственно таможенными органами. Существенное количество проводимых экспертиз выполняется Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России.

Таможенная экспертиза относится к наукоемким и поэтому сложным явлениям, осмысление которых возможно только при наличии определенных теоретических конструкций, позволяющих оценить его в целом. Это, в свою очередь, дает возможность, не только осуществлять ее законодательное регулирование (конструировать оптимальные законодательные нормы), но и правомерно применять таможенную экспертизу как юридический инструмент в деятельности таможенных органов.

Анализ структур экспертно-исследовательских работ ЭКС показывает, что одними из самых частых экспертиз являются идентификационная и товароведческая, так, как для принятия решения о классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС необходимо определить характеристики товара, что должностные лица таможенных органов зачастую не могут сделать самостоятельно.

Также особое внимание уделяют криминалистическим экспертизам. Успешно функционируют системы специализированных экспертных учреждений, где для специалистов созданы отличные рабочие условия, и высоко оценочный труд.

Экспертиза, проводимая экспертно-криминалистическими подразделениями ФТС России, позволяет:

1. Овладеть информацией о структуре товаропотоков в мировой торговле.
2. Выявить скрытую искаженную информацию о товарах.
3. Обнаружить контрафактные товары, свойства товаров, которые подверглись неправильному декларированию или же недекларированию, а также иных способам фальсификации.

В настоящее время осуществление криминалистических исследований в таможенном деле и их решения имеют огромное значение. Данная экспертиза проводится на товары, транспортные средства и документы, которые содержат информацию о них, либо же на совершенные действия в отношении товара или транспортному средству.

Таможенной службе России объективно потребовалась собственная экспертная служба потому, что рос экспортно-импортный поток товаров, и усложнялись, как таможенные правоотношения, так и формы товаров на таможенной границе.

На сегодняшний день происходит развитие кадровой, информационной, технической, материальной и финансовой обеспеченности экспертной деятельности в таможенных целях, но не достаточно оптимизированно законодательство, на основе которого она осуществляется, поэтому возникают проблемы рациональной организации экспертной деятельности, но вместе с тем же происходит и глобальное развитие, и совершенствование таможенной экспертизы в Российской Федерации.

Ведь только за последние годы более трети, от общего числа проведенных таможенных экспертиз, способствовали обнаружению правонарушений в области таможенного законодательства. Этот факт свидетельствует о наличии прямой связи между качеством и разработкой института таможенной экспертизы и количеством правонарушений, совершаемых при перемещении товаров через таможенную границу. Его развитие и совершенствование может способствовать пресечению совершения преступлений и, следовательно, снижению уровня преступности и более качественному обеспечению национальной безопасности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Постановление СФ ФС РФ от 29.01.2014 N 1-СФ "Об установлении результатов рассмотрения законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации Закона Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации "О Верховном Суде Российской Федерации и прокуратуре Российской Федерации" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Офиц.сайт]. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158323/
2. Постановление ВС РФ от 18.06.1993 N 5223-1 "О введении в действие Таможенного кодекса Российской Федерации" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Офиц.сайт]. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24181/
3. Приказ ФТС России от 3 мая 2011 г. N 902 "Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении" [электронный ресурс] // АльтаСофт [Офиц.сайт]. URL:
<https://www.alt.ru/tamdoc/11pr0902/>
4. Приказ ФТС России от 20 ноября 2014 г. N 2264 "Об утверждении Порядка отбора таможенными органами Российской Федерации проб (образцов) товаров для проведения таможенной экспертизы, Порядка приостановления срока проведения таможенной экспертизы" [электронный ресурс] // АльтаСофт [Офиц.сайт]. URL:
<https://www.alt.ru/tamdoc/14pr2264/>
5. Приказ ФТС России от 25 февраля 2011 г. N 396 "Об утверждении формы решения о назначении таможенной экспертизы, формы заключения таможенного эксперта (эксперта), порядка отбора проб и образцов товаров для проведения таможенной экспертизы и приостановления срока проведения таможенной экспертизы" [электронный ресурс] // АльтаСофт [Офиц.сайт]. URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/11pr0396/>

6. Приказ ФТС РФ от 21.07.2011 N 1500 "Об утверждении Порядка принятия решения о привлечении эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 09.11.2011 N 22249) [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Офиц.сайт]. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121502/
7. Приказ ФТС России от 15.10.2013 N 1940 (ред. от 20.10.2015) "Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих классификацию товаров и таможенный контроль при проверке правильности классификации товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Офиц.сайт]. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153559/
8. Приказ Росстандарта от 31.08.2012 N 713 (с изм. от 18.12.2012) "Об аккредитации Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления в области обеспечения единства" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Офиц.сайт]. URL:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi>
9. Приказ Федеральной таможенной службы от 30 июля 2010 г. N 1426 "Об утверждении программ подготовки экспертов в Центральном экспертно - криминалистическом таможенном управлении"[электронный ресурс] // Гарант.ру: информационно-правовой портал [Офиц.сайт]. URL:
<https://base.garant.ru/787567/>
10. Приказ Федеральной таможенной службы от 5 августа 2010 г. N 1457 "Об утверждении Положения об аттестации экспертов Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления на право самостоятельного производства судебных экспертиз и Положения о Главной экспертно-квалификационной комиссии Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления" (с

- изменениями и дополнениями) [электронный ресурс] // Гарант.ру: информационно-правовой портал [Официальный сайт]. URL: <http://base.garant.ru/12180592/>
11. Распоряжение Евразийского межправительственного Совета от 16 ноября 2016 г. N 19 "О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза" [электронный ресурс] // АльтаСофт [Официальный сайт]. URL: <https://www.alt.ru/tamdoc/16mr0019/>
 12. Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 258 "О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля" [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101092/
 13. Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 N 2575-р (ред. от 10.02.2018) «О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года» [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14044
 14. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/
 15. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ (последняя редакция) [электронный ресурс] // КонсультантПлюс [Официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107181/
 16. Федеральный закон от 21 июля 1997 г. N 114-ФЗ "О службе в таможенных органах Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) [электронный ресурс] // Гарант.ру: информационно-правовой портал [Официальный сайт]. URL: <http://base.garant.ru/11900786/>
 17. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) [электронный ресурс] // Гарант.ру:

- информационно-правовой портал [Официальный сайт]. URL:
<http://base.garant.ru/12123142/>
18. Аверьяновой Т.В., Белкина Ю.Г., Корухова Ю.Г., Россинской Е.Р., Белкина Р.С. Криминалистика.— М.: Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА—ИНФРА М), 2014. С. 45 .
 19. АльтаСофт [Электронный ресурс]. URL: <https://www.altar.ru>
 20. Андреева Е. И., Нестеров А. В. О концепции создания системы экспертизы товаров для таможенных целей // Теория и практика использования специальных знаний в раскрытии и расследовании преступлений. – Материалы 50-х криминалистических чтений 23 октября 2009 г. С. 536-539.
 21. Андреева Е. И., Вермке П., Нестеров А. В. О гармонизации таможенного законодательства в области экспертизы товаров // Право ВТО. 2012. № 2. С. 15-19.
 22. Берлова Н. В., Яковлева С. В. Взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2017. № 2(79). С. 70-84.
 23. Бондарев К. Д. О мерах повышения эффективности экспертного обеспечения таможенного контроля // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2012. № 1 (58). С. 82-86.
 24. Гарант.Ру [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru/>
 25. Горносталя, А.А. Экспертизы товаров при осуществлении таможенного контроля. А.А. Горносталя ПВ сб.: Актуальные проблемы современного науки и образования. / А.А. Горносталя. - Ростов н/д : МГУТУ. 2010. С. 41 .
 26. Ежегодный сборник "Таможенная служба Российской Федерации" [электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба [Официальный сайт] URL:

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845

27. Иванов И.Н. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. М.: Инфра-М, 2008. С. 297.
28. Казакова С.В. Проблемы таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля и возможные пути их решения. // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2013. №9. С.179-180.
29. Колпаков А. Ф., Яковлева С. В. О взаимодействии таможенных органов с экспертами при назначении и производстве экспертиз // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2010. № 2 (51). С. 34-41.
30. Колпаков А. Ф. Экспертиза как метод таможенного контроля // Таможенная политика на Дальнем Востоке. 2013. № 4 (65). С. 42-51.
31. Консультант Плюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>
32. Лактионова М.А. Особенности производства товароведческих экспертиз. // Теория и практика судебной экспертизы. – 2012. — №5. – с.89-98
33. Лифшиц Е. М., Михайлов В. А. Назначение и производство экспертизы. - В.: ВСШ МВД РФ, 2007. С. 120.
34. Михайлов В. А., Дубягин Ю. П. Назначение и производство судебных экспертиз. — Волгоград: 2006. — 260 с.
35. Михайлов В. И., Федоров А. В. Таможенные преступления / Под ред. А. В. Федорова. — СПб: Юридический центр Пресс, 2009. С. 257 .
36. Нестеров А. В., Андреева Е. И. Методическое обеспечение отбора выборки и взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Таможенное дело. 2014. №4. С. 33-36.
37. Нестеров А. В. О комплексной экспертизе // Теория и практика судебной экспертизы. 2014. № 2. С. 136-141.
38. Нестеров А. В. Экспертика: Общая теория экспертизы. – М.: Тип. НИУ ВШЭ, 2014. С. 261 .
39. Нестеров А. В. О юридическом положении эксперта // Эксперт-криминалист. 2013. № 2. С. 7-12.

- 40.Нестеров А. В., Андреева Е. И. О классификации товаров в таможенных целях // Юрист. 2012. № 7. С. 15-20.
- 41.Нестеров А. В. и др. Использование результатов таможенной экспертизы при производстве дел об административных правонарушениях. М.: РИО РТА, 2011. С. 194 .
- 42.Нестеров А. В. История экспертизы в таможенном деле // Таможенное дело. 2011. № 2. С. 24-28.
- 43.Нестеров А. В. История экспертизы // Теория и практика судебной экспертизы. 2011. № 3. С. 12-19.
- 44.Нестеров А. В. О классификации судебных экспертиз // Теория и практика судебной экспертизы. 2011. № 2. С. 18-24.
- 45.Нестеров А. В. и др. Правовые аспекты таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля на единой таможенной территории таможенного союза // Вестник Российской таможенной академии. 2011. № 2. С. 48-55.
- 46.Нестеров А. В. О соотношении понятий специальные знания и познания эксперта // Эксперт-криминалист. 2010. № 1. С. 11-13.
- 47.Нестеров А. В. Об экспертизе товаров в таможенных целях // Коммерческое право. Научно-практический журнал. 2010. № 1. С. 89-92.
- 48.Нестеров А. В. О правовом положении эксперта // Материалы 2 МНП конференции «Теория и практика судебной экспертизы». – Москва, 24-25 июня 2009 г. – С.26-29.
- 49.Нестеров А. В. Основы экспертной деятельности. М.: Издательский дом ГУ-ВШЭ, 2009. С.167 .
- 50.Нестеров А. В. О соотношении идентификации, диагностики и ситуационного исследования // Вестник криминалистики. 2009. № 3. С. 34-37.
- 51.Нестеров А. В. Проблема взятия проб (образцов) товаров в таможенных целях // Вестник Российской таможенной академии. 2009. № 3. С. 84-89.

52. Нестеров А. В. Проблемы экспертной деятельности // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2009. № 2. С. 67-71.
53. Нестеров А. В. О правовом статусе, режиме и ролях сведущих субъектов // Научные труды РАЮН. В 3-х томах. - М.: Юрист, 2009, Вып. 9 Т. 1. - С. 455-458.
54. Нестеров А. В., Андреева Е. И. Регламенты: теория и практика. М.: РИО РТА, 2008. С. 138 .
55. Нестеров А.В., Андреева Е.И. Таможенная экспертиза. "Теоретические основы таможенной экспертизы"- Москва, 2007. С. 56-58 .
56. Нестеров А. В. Генезис представлений о таможенной экспертизе // Исследование и классификация товаров в таможенных целях: теория и практика. М.: РТА, 2014. С.152 .
57. Нестеров А. В. Что такое таможенная экспертиза? // Эксперт-криминалист. 2014. - №4. С. 7-10.
58. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org>
59. Официальный сайт ФТС РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru>
60. Райкова Е. Ю. Р18 Теоретические основы товароведения и экспертизы:— М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К°”, 2012. С. 56 .
61. Соложенцев В. А. Нестеров В. А. Экспертиза в таможенном деле. Новосибирск: Наука, 2008. С. 142 .
62. Таможенная статистика внешней торговли [электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба [Офиц.сайт]. URL:http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=2095
63. Хуснуллин А.А. Международное таможенное сотрудничество в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС) // Современные тенденции в научной деятельности. 2017. С.278-280.

64. Чернов А.Д. Проблемы назначения и производства судебных экспертиз по гражданским, уголовным и административным делам — М.: ФЗГ, 2013. С. 9.
65. Чечеткина Н. М. и др. Товарная экспертиза, — М.: Феникс, 2007. С. 510 .
66. Шкварок В.М. Экономическая глобализация как угроза экономической безопасности России // Известия российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. 2013. №55. С.352-355.
67. Эйсман А. А. Заключение эксперта. — М.: ВНИИСЭ, 2007.С. 162 .
68. Яблоков Н.П. Следственные ситуации в методике расследования и их оценка — М.: Издательство НОРМА. 2015.С. 67 .